

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00849  
Numéro SIREN : 331 057 406  
Nom ou dénomination : ACA NEXIA

Ce dépôt a été enregistré le 02/02/2021 sous le numéro de dépôt 8877

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/08/2020 17			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
Capital souscrit non appelé (I)						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	363 418	155 916	207 502	228 723	21 221	9.28
Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685		
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage	1 584 335	965 978	618 357	701 492	83 135	11.85
Autres immobilisations corporelles				7 440	7 440	100.00
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	14 085 559	2 399 734	11 685 825	11 685 825		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	6 314		6 314	6 314		
Prêts	465 000		465 000	439 572	25 428	5.78
Autres immobilisations financières						
<b>Total II</b>	<b>17 235 739</b>	<b>3 542 056</b>	<b>13 693 684</b>	<b>13 780 052</b>	<b>86 368</b>	<b>0.63</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	3 870		3 870	1 654	2 216	134.00
<b>Créances (3)</b>						
Clients et comptes rattachés	5 599 299	557 355	5 041 943	5 396 517	354 573	6.57
Autres créances	2 694 767		2 694 767	532 760	2 162 007	405.81
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	1 388 746		1 388 746	47 134	1 341 612	NS
Charges constatées d'avance (3)	483 607		483 607	622 670	139 063	22.33
<b>Total III</b>	<b>10 170 289</b>	<b>557 355</b>	<b>9 612 934</b>	<b>6 600 735</b>	<b>3 012 199</b>	<b>45.63</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>						
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	9 523		9 523	13 057	3 534	27.07
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>27 415 551</b>	<b>4 099 411</b>	<b>23 316 140</b>	<b>20 393 844</b>	<b>2 922 296</b>	<b>14.33</b>

**CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL**  
*du 21/09/2020*

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an  
471 314

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000)	640 000		640 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607		4 732 607			
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	69 220		69 220			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	7 560		7 560			
	Report à nouveau	2 563 093		3 299 321	736 228	22.31	
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>2 596 222</b>		<b>863 772</b>	<b>1 732 450</b>	<b>200.57</b>	
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	79 933		61 596	18 337	29.77		
<b>Total I</b>	<b>10 688 634</b>		<b>9 674 075</b>	<b>1 014 559</b>	<b>10.49</b>		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
<b>Total III</b>							
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	6 879 133		5 176 703	1 702 430	32.89	
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	566 213		1 734 096	1 167 882	67.35	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	895 681		1 070 913	175 232	16.36		
Dettes fiscales et sociales	3 184 782		2 089 701	1 095 080	52.40		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	869 415		430 904	438 511	101.77		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	232 281		217 452	14 829	6.82	
	<b>Total IV</b>	<b>12 627 506</b>		<b>10 719 769</b>	<b>1 907 737</b>	<b>17.80</b>	
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>23 316 140</b>		<b>20 393 844</b>	<b>2 922 296</b>	<b>14.33</b>	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

10 060 246

6 840 936

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	13 724 350	482 571	14 206 921	13 627 878	579 043	4.25
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	13 724 350	482 571	14 206 921	13 627 878	579 043	4.25
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 878 711	2 282 885	4 595 826	201.32
Autres produits			104	100	5	4.79
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			21 085 737	15 910 863	5 174 874	32.52
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			6 401 847	6 308 562	93 284	1.48
Impôts, taxes et versements assimilés			463 204	327 939	135 265	41.25
Salaires et traitements			7 777 605	4 556 259	3 221 347	70.70
Charges sociales			3 414 203	2 024 875	1 389 327	68.61
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			277 599	226 584	51 014	22.51
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			327 975	296 684	31 291	10.55
Dotations aux provisions						
Autres charges			7 082	115 468	108 385	93.87
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			18 669 515	13 856 371	4 813 144	34.74
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			2 416 222	2 054 492	361 730	17.61
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2020 12	Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	1 300 189	1 433 888	133 700	9.32
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 561	6 126	6 434	105.03
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>1 312 749</b>	<b>1 440 014</b>	<b>127 265</b>	<b>8.84</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		1 694 901	1 694 901	100.00
Intérêts et charges assimilées (4)	104 983	128 831	23 849	18.51
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>104 983</b>	<b>1 823 732</b>	<b>1 718 750</b>	<b>94.24</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 207 767</b>	<b>383 718</b>	<b>1 591 485</b>	<b>414.75</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>3 623 989</b>	<b>1 670 774</b>	<b>1 953 215</b>	<b>116.90</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		36 716	36 716	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	18 337	18 337		
<b>Total VIII</b>	<b>18 337</b>	<b>55 053</b>	<b>36 716</b>	<b>66.69</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>18 337</b>	<b>55 053</b>	<b>36 716</b>	<b>66.69</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	333 529	170 961	162 568	95.09
Impôts sur les bénéfices (X)	675 901	580 988	94 913	16.34
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>22 398 486</b>	<b>17 350 878</b>	<b>5 047 608</b>	<b>29.09</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>19 802 264</b>	<b>16 487 106</b>	<b>3 315 159</b>	<b>20.11</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>2 596 222</b>	<b>863 772</b>	<b>1 732 450</b>	<b>200.57</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

1 312 362      1 440 014  
18 550          31 794

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 23 316 140.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 14 206 921.49 Euros et dégagant un bénéfice de 2 596 221.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### PGE :

La société a bénéficié d'un prêt garanti par l'état de 3 000 000€ pour faire face aux conséquences financières de la pandémie du COVID-19.

#### Effectif :

Suite à l'installation des filiales CERA et SFPB dans ses locaux rue Rochefort depuis le 01/09/2018, la société a intégré dans ses effectifs les salariés de ces 2 filiales au 01/09/2019. Effectif concerné : 50 personnes.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur de l'exercice. Les comptes clos au 31 août 2020 prennent en compte les éventuels impacts de l'événement COVID-19 sur les valeurs d'inventaires des actifs financiers détenus par la société et notamment dans la détermination du montant des éventuelles dépréciations.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 052 045		42 486
Installations générales agencements aménagements divers	726 924		13 102
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	797 869		114 120
Immobilisations corporelles en cours	7 440		17 360
<b>TOTAL</b>	<b>1 532 233</b>		<b>144 582</b>
Autres participations	14 085 559		
Prêts, autres immobilisations financières	445 887		27 517
<b>TOTAL</b>	<b>14 531 446</b>		<b>27 517</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 115 724</b>		<b>214 585</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 094 531	1 094 531
Installations générales agencements aménagements divers		15 382	724 644	724 644
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		52 298	859 691	859 691
Immobilisations corporelles en cours	24 800			
TOTAL	24 800	67 680	1 584 335	1 584 335
Autres participations			14 085 559	14 085 559
Prêts, autres immobilisations financières	2 090	1	471 314	471 314
TOTAL	2 090	1	14 556 874	14 556 874
TOTAL GENERAL	26 890	67 680	17 235 739	17 235 739

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	112 637	63 707		176 344
Installations générales agencements aménagements divers	374 578	72 042	15 382	431 238
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	448 723	138 316	52 298	534 740
TOTAL	823 301	210 358	67 680	965 978
TOTAL GENERAL	935 938	274 065	67 680	1 142 322

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	63 707				
Instal.générales agenc.aménag.divers	72 042				
Matériel de bureau informatique mobilier	138 316				
TOTAL	210 358				
TOTAL GENERAL	274 065				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	13 057		3 534	9 523



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	61 596	18 337			79 933
<b>TOTAL</b>	<b>61 596</b>	<b>18 337</b>			<b>79 933</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	2 399 734				2 399 734
Sur comptes clients	526 064	327 975	296 684		557 355
<b>TOTAL</b>	<b>2 925 798</b>	<b>327 975</b>	<b>296 684</b>		<b>2 957 089</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 987 394</b>	<b>346 312</b>	<b>296 684</b>		<b>3 037 022</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		<b>327 975</b>	<b>296 684</b>		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 314	6 314	
Autres immobilisations financières	465 000	465 000	
Clients douteux ou litigieux	344 872	344 872	
Autres créances clients	5 254 426	5 254 426	
Personnel et comptes rattachés	6 031	6 031	
Taxe sur la valeur ajoutée	205 945	205 945	
Groupe et associés	2 441 967	2 441 967	
Débiteurs divers	40 824	40 824	
Charges constatées d'avance	483 607	483 607	
<b>TOTAL</b>	<b>9 248 988</b>	<b>9 248 988</b>	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 879 133	4 311 873	2 567 260	
Emprunts et dettes financières divers	17 257	17 257		
Fournisseurs et comptes rattachés	895 681	895 681		
Personnel et comptes rattachés	898 087	898 087		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	765 849	765 849		
Impôts sur les bénéfices	248 004	248 004		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 161 709	1 161 709		
Autres impôts taxes et assimilés	111 133	111 133		
Groupe et associés	548 956	548 956		
Autres dettes	869 415	869 415		
Produits constatés d'avance	232 281	232 281		
<b>TOTAL</b>	<b>12 627 506</b>	<b>10 060 246</b>	<b>2 567 260</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 017 257			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 297 570			

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	2.0000	320 000			320 000

La valeur nominale des actions a été divisée par 100 par l'AG du 31.01.2020.

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	654 068			654 068	
Mali de fusion	77 045			77 045	
Total	731 113			731 113	

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/2020.

### Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau & informati	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Il existe deux types de provision :

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduit à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	95 156
Autres créances	4 235
Total	99 391

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 257
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	620 589
Dettes fiscales et sociales	1 251 936
Autres dettes	537 105
Total	2 426 887

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		483 607
<b>Total</b>		<b>483 607</b>
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		232 281
<b>Total</b>		<b>232 281</b>

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	9 523	
<b>Total</b>	<b>9 523</b>	

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	111
Agents de maîtrise et techniciens	27
Employés	9
<b>Total</b>	<b>147</b>

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Le montant des engagements d'indemnité de départ en retraite s'élèvent à 441 176€ au 31/08/2020.

**Liste des filiales et participations**

(Code de Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES SAS  
75017 PARIS

Société Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS CABINET ACTION FRANCE	15 000	2 666	100,00	723 870	19 037			1 273			
- SFPB Audit & Comptabilité	154 000	596 425	99,98	2 285 539	2 285 539	87 534		1 862 091	170 949	200 200	
- SAS IDF EXPERTISE ET CONSEIL	38 112	43 791	99,92	788 750	48 293			10 600	6 105		
- CERA	100 000	2 469 708	99,90	5 746 328	5 746 328	1 825 250		5 967 042	391 289	200 000	
- SCI SCI CHANT DES OISEAUX	1 000	18 788	99,90	999	999	323 405		160 150	43 481		
- FLEURY	150 000	256 019	99,80	599 748	599 748	271		839 827	205 728	160 000	
- THEMIS	108 000	796 724	99,78	1 782 000	1 782 000	463		2 504 362	430 755	399 996	
- SARL Aca Ile de France	25 720	790 552	99,77	940 348	940 348	202 021		3 704 581	369 760	339 993	
- SAS PIMPANEAU ET ASSOCIES	120 000	22 547	99,17	1 104 831	150 387			8 500	4 982		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- ACA OUTRE MER	41 161	96 654	49,96	20 977	20 977	23		304 506	6 384		
- SARL NEXIA FRANCE	2 000	4 429	19,60	490	490	3 000					
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Transferts de charges**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Frais de fonctionnement facturés aux filiales CERA / SFPB	5 771 557
Frais clients refacturés	249 422
Frais clients refacturés Groupe	10 461
Assurance refacturée Groupe	41 583
Autres frais refacturés Groupe	36 172
Autres frais refacturés hors Groupe	10 800
Frais de personnel refacturé Groupe	449 095
Remboursement régime de prévoyance	12 937
<b>Total</b>	<b>6 582 027</b>

**Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices**

(Décret n°67-236 du 23 mars 1967)

	31/08/2016	31/08/2017	31/08/2018	31/08/2019	31/08/2020
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social	702 200	702 200	640 000	640 000	640 000
Nbre des actions ordinaires existantes	3 511	3 461	3 200	3 200	3 200
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	10 408 429	12 775 321	14 428 544	13 627 878	14 206 921
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	2 431 783	3 153 943	3 742 145	3 461 447	3 932 879
Impôts sur les bénéfices	438 086	485 789	523 002	580 988	675 901
Participation des salariés au titre de l'exercice			127 109	170 961	333 529
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 834 352	2 352 539	2 146 365	863 772	2 596 222
Résultat distribué	1 176 560	1 351 735	1 344 000	1 440 000	1 600 000
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	567.84	770.92	966.26	846.72	913.58
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	522.46	679.73	670.74	269.93	811.32
Dividende distribué à chaque action	335.11	390.56	420.00	450.00	500.00
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	63	79	87	86	147
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 505 426	4 192 231	4 673 344	4 556 259	7 777 605
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 535 827	1 823 075	2 128 674	2 050 195	3 414 203

Affectation du résultat de l'exercice clos  
le 31 août 2020

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat**

**Deuxième résolution**

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter, le bénéfice net comptable de l'exercice, soit **2 596 221,95 €** de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

Report à nouveau comptable antérieur	2 563 092,73 €
Résultat de l'exercice	2 596 221,95 €
	-----
Total à affecter	5 159 314,68 €

Affectation proposée :

Dividendes	1 280 000,00 €
Report à nouveau	3 879 314,68 €
	-----
Total	5 159 314,68 €

Le dividende à répartir est ainsi fixé à 4 € par action. Ce dividende sera mis en paiement dans les meilleurs délais.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende n'est pas assorti d'un avoir fiscal mais est soumis pour les associés personnes physiques, sauf exception, à un prélèvement forfaitaire unique de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

La fraction du dividende concerné s'élève à 64 €.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate le montant des dividendes distribués au titre des 3 derniers exercices :

Exercice	Dividende total	Somme éligible à abatement	Somme non éligible à abatement
31.08.2019	1 600 000	8 000	1 592 000
31.08.2018	1 440 000	6 750	1 433 250
31.08.2017	1 344 000	6 300	1 337 700

***Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité***

Vote de l'Assemblée Générale du 29 janvier 2021 : **cette résolution est adoptée à l'unanimité.**

Certifié conforme



Olivier LELONG  
Président



## AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES SAS

31 rue Henri Rochefort  
75017 PARIS

---

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

31 août 2020

**AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES SAS**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 août 2020**

Aux associés de l'entreprise AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES SAS

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES SAS relatifs à l'exercice 31 août 2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de L'entreprise à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2020 s'établit à 11 685 825 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur actuelle selon les modalités décrites dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs actuelles.

La société constitue des dépréciations de ses créances clients selon les modalités décrites dans la note « Dépréciation des créances » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société Auditeurs & Conseils Associés SAS, décrite dans la note « Dépréciation des créances » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

### Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du comité de direction et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au comité de direction

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

### Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entreprise ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le comité de direction.

### Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 20 janvier 2021



**Pierre CAPERAA**  
Commissaire aux comptes associé,  
Inscrit auprès de la compagnie  
Régionale de Versailles

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	363 418	155 916	207 502	228 723	21 221	9.28
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 584 335	965 978	618 357	701 492	83 135	11.85
	Immobilisations en cours				7 440	7 440	100.00
	Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	14 085 559	2 399 734	11 685 825	11 685 825			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	465 000		465 000	439 572	25 428	5.78	
<b>Total II</b>	<b>17 235 739</b>	<b>3 542 056</b>	<b>13 693 684</b>	<b>13 780 052</b>	<b>86 368</b>	<b>0.63</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 870		3 870	1 654	2 216	134.00
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 599 299	557 355	5 041 943	5 396 517	354 573	6.57
	Autres créances	2 694 767		2 694 767	532 760	2 162 007	405.81
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	1 388 746		1 388 746	47 134	1 341 612	NS	
Charges constatées d'avance (3)	483 607		483 607	622 670	139 063	22.33	
<b>Total III</b>	<b>10 170 289</b>	<b>557 355</b>	<b>9 612 934</b>	<b>6 600 735</b>	<b>3 012 199</b>	<b>45.63</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	9 523		9 523	13 057	3 534	27.07
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>27 415 551</b>	<b>4 099 411</b>	<b>23 316 140</b>	<b>20 393 844</b>	<b>2 922 296</b>	<b>14.33</b>	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

471 314

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000)	640 000		640 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607		4 732 607			
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	69 220		69 220			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	7 560		7 560			
	Report à nouveau	2 563 093		3 299 321		736 228	22.31
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>2 596 222</b>		<b>863 772</b>		<b>1 732 450</b>	<b>200.57</b>
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	79 933		61 596		18 337	29.77	
<b>Total I</b>	<b>10 688 634</b>		<b>9 674 075</b>		<b>1 014 559</b>	<b>10.49</b>	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>						
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	6 879 133		5 176 703		1 702 430	32.89
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	566 213		1 734 096		1 167 882	67.35
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	895 681		1 070 913		175 232	16.36
	Dettes fiscales et sociales	3 184 782		2 089 701		1 095 080	52.40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	869 415		430 904		438 511	101.77	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	232 281		217 452		14 829	6.82
	<b>Total IV</b>	<b>12 627 506</b>		<b>10 719 769</b>		<b>1 907 737</b>	<b>17.80</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>23 316 140</b>		<b>20 393 844</b>		<b>2 922 296</b>	<b>14.33</b>	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

10 060 246

6 840 936

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2020 12			Exercice N-1 31/08/2019 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	13 724 350	482 571	14 206 921	13 627 878		579 043	4.25
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	13 724 350	482 571	14 206 921	13 627 878		579 043	4.25
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 878 711	2 282 885		4 595 826	201.32
Autres produits			104	100		5	4.79
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			21 085 737	15 910 863		5 174 874	32.52
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			6 401 847	6 308 562		93 284	1.48
Impôts, taxes et versements assimilés			463 204	327 939		135 265	41.25
Salaires et traitements			7 777 605	4 556 259		3 221 347	70.70
Charges sociales			3 414 203	2 024 875		1 389 327	68.61
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			277 599	226 584		51 014	22.51
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			327 975	296 684		31 291	10.55
Dotations aux provisions							
Autres charges			7 082	115 468		108 385	93.87
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			18 659 515	13 856 371		4 813 144	34.74
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			2 416 222	2 054 492		361 730	17.61
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2020	12	31/08/2019	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	1 300 189		1 433 888		133 700	9.32
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 561		6 126		6 434	105.03
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>1 312 749</b>		<b>1 440 014</b>		<b>127 265</b>	<b>8.84</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			1 694 901		1 694 901	100.00
Intérêts et charges assimilées (4)	104 983		128 831		23 849	18.51
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>104 983</b>		<b>1 823 732</b>		<b>1 718 750</b>	<b>94.24</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 207 767</b>		<b>383 718</b>		<b>1 591 485</b>	<b>414.75</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>3 623 989</b>		<b>1 670 774</b>		<b>1 953 215</b>	<b>116.90</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			36 716		36 716	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	18 337		18 337			
<b>Total VIII</b>	<b>18 337</b>		<b>55 053</b>		<b>36 716</b>	<b>66.69</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>18 337</b>		<b>55 053</b>		<b>36 716</b>	<b>66.69</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	333 529		170 961		162 568	95.09
Impôts sur les bénéfices (X)	675 901		580 988		94 913	16.34
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>22 398 486</b>		<b>17 350 878</b>		<b>5 047 608</b>	<b>29.09</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>19 802 264</b>		<b>16 487 106</b>		<b>3 315 159</b>	<b>20.11</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>2 596 222</b>		<b>863 772</b>		<b>1 732 450</b>	<b>200.57</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

1 312 362 1 440 014

18 550 31 794



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 23 316 140.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 14 206 921.49 Euros et dégageant un bénéfice de 2 596 221.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### PGE :

La société a bénéficié d'un prêt garanti par l'état de 3 000 000€ pour faire face aux conséquences financières de la pandémie du COVID-19.

#### Effectif :

Suite à l'installation des filiales CERA et SFPB dans ses locaux rue Rochefort depuis le 01/09/2018, la société a intégré dans ses effectifs les salariés de ces 2 filiales au 01/09/2019. Effectif concerné : 50 personnes.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur de l'exercice. Les comptes clos au 31 août 2020 prennent en compte les éventuels impacts de l'événement COVID-19 sur les valeurs d'inventaires des actifs financiers détenus par la société et notamment dans la détermination du montant des éventuelles dépréciations.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 052 045		42 486
Installations générales agencements aménagements divers	726 924		13 102
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	797 869		114 120
Immobilisations corporelles en cours	7 440		17 360
<b>TOTAL</b>	<b>1 532 233</b>		<b>144 582</b>
Autres participations	14 085 559		
Prêts, autres immobilisations financières	445 887		27 517
<b>TOTAL</b>	<b>14 531 446</b>		<b>27 517</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 115 724</b>		<b>214 585</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>			1 094 531	1 094 531
Installations générales agencements aménagements divers		15 382	724 644	724 644
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		52 298	859 691	859 691
Immobilisations corporelles en cours	24 800			
<b>TOTAL</b>	24 800	67 680	1 584 335	1 584 335
Autres participations			14 085 559	14 085 559
Prêts, autres immobilisations financières	2 090	1	471 314	471 314
<b>TOTAL</b>	2 090	1	14 556 874	14 556 874
<b>TOTAL GENERAL</b>	26 890	67 680	17 235 739	17 235 739

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	112 637	63 707		176 344
Installations générales agencements aménagements divers	374 578	72 042	15 382	431 238
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	448 723	138 316	52 298	534 740
<b>TOTAL</b>	823 301	210 358	67 680	965 978
<b>TOTAL GENERAL</b>	935 938	274 065	67 680	1 142 322

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles <b>TOTAL</b>	63 707				
Instal.générales agenc.aménag.divers	72 042				
Matériel de bureau informatique mobilier	138 316				
<b>TOTAL</b>	210 358				
<b>TOTAL GENERAL</b>	274 065				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	13 057		3 534	9 523

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	61 596	18 337			79 933
<b>TOTAL</b>	<b>61 596</b>	<b>18 337</b>			<b>79 933</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	2 399 734				2 399 734
Sur comptes clients	526 064	327 975	296 684		557 355
<b>TOTAL</b>	<b>2 925 798</b>	<b>327 975</b>	<b>296 684</b>		<b>2 957 089</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 987 394</b>	<b>346 312</b>	<b>296 684</b>		<b>3 037 022</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		<b>327 975</b>	<b>296 684</b>		
		<b>18 337</b>			

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 314	6 314	
Autres immobilisations financières	465 000	465 000	
Clients douteux ou litigieux	344 872	344 872	
Autres créances clients	5 254 426	5 254 426	
Personnel et comptes rattachés	6 031	6 031	
Taxe sur la valeur ajoutée	205 945	205 945	
Groupe et associés	2 441 967	2 441 967	
Débiteurs divers	40 824	40 824	
Charges constatées d'avance	483 607	483 607	
<b>TOTAL</b>	<b>9 248 988</b>	<b>9 248 988</b>	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 879 133	4 311 873	2 567 260	
Emprunts et dettes financières divers	17 257	17 257		
Fournisseurs et comptes rattachés	895 681	895 681		
Personnel et comptes rattachés	898 087	898 087		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	765 849	765 849		
Impôts sur les bénéfices	248 004	248 004		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 161 709	1 161 709		
Autres impôts taxes et assimilés	111 133	111 133		
Groupe et associés	548 956	548 956		
Autres dettes	869 415	869 415		
Produits constatés d'avance	232 281	232 281		
<b>TOTAL</b>	<b>12 627 506</b>	<b>10 060 246</b>	<b>2 567 260</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 017 257			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 297 570			

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
	2.0000	320 000			320 000

La valeur nominale des actions a été divisée par 100 par l'AG du 31.01.2020.

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	654 068			654 068	
Mali de fusion	77 045			77 045	
<b>Total</b>	<b>731 113</b>			<b>731 113</b>	

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/2020.

### Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau & informati	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Il existe deux types de provision :

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduit à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	95 156
Autres créances	4 235
Total	99 391

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 257
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	620 589
Dettes fiscales et sociales	1 251 936
Autres dettes	537 105
Total	2 426 887

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2019 au 31/08/2020

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		483 607
Total		483 607
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		232 281
Total		232 281

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	9 523	
Total	9 523	

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarie
Cadres	111
Agents de maîtrise et techniciens	27
Employés	9
Total	147

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Le montant des engagements d'indemnité de départ en retraite s'élèvent à 441 176€ au 31/08/2020.

## Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES SAS  
75017 PARIS

Société <b>A. Renseignements détaillés</b>	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS CABINET ACTION FRANCE	15 000	2 666	100.00	723 870	19 037				1 273		
- SFPB Audit & Comptabilité	154 000	596 425	99.98	2 285 539	2 285 539	87 534		1 862 091	170 949	200 200	
- SAS IDF EXPERTISE ET CONSEIL	38 112	43 791	99.92	788 750	48 293			10 600	6 105		
- CERA	100 000	2 469 708	99.90	5 746 328	5 746 328	1 825 250		5 967 042	391 289	200 000	
- SCI SCI CHANT DES OISEAUX	1 000	18 788	99.90	999	999	323 405		160 150	43 481		
- FLEURY	150 000	256 019	99.80	599 748	599 748	271		839 827	205 728	160 000	
- THEMIS	108 000	796 724	99.78	1 782 000	1 782 000	463		2 504 362	430 755	399 996	
- SARL Aca Ile de France	25 720	790 552	99.77	940 348	940 348	202 021		3 704 581	369 760	339 993	
- SAS PIMPANEAU ET ASSOCIES	120 000	22 547	99.17	1 104 831	150 387			8 500	4 982		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- ACA OUTRE MER	41 161	96 654	49.96	20 977	20 977	23		304 506	6 384		
- SARL NEXIA FRANCE	2 000	4 429	19.60	490	490	3 000					
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Frais de fonctionnement facturés aux filiales CERA / SFPB	5 771 557
Frais clients refacturés	249 422
Frais clients refacturés Groupe	10 461
Assurance refacturée Groupe	41 583
Autres frais refacturés Groupe	36 172
Autres frais refacturés hors Groupe	10 800
Frais de personnel refacturé Groupe	449 095
Remboursement régime de prévoyance	12 937
<b>Total</b>	<b>6 582 027</b>