RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1957 B 00904
Numéro SIREN : 957 509 045
Nom ou dénomination : ORFIS

Ce dépôt a été enregistré le 08/04/2022 sous le numéro de dépôt B2022/011981

# *Bilan (Actif - Passif)*

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/08/21 | Net au 31/08/20 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | | | | |
| Fonds commercial (1) | 1 427 330 | | 1 427 330 | 1 427 330 |
| Autres immobilisations incorporelles | 32 877 | 10 468 | 22 409 | 1 076 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 206 425 | 1 034 257 | 172 168 | 404 078 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | 10 279 | | 10 279 | 57 763 |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | |
| Participations et créances rattachées | 693 590 | | 693 590 | 693 376 |
| Autres titres immobilisés | 1 | | 1 | 340 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 77 788 | | 77 788 | 79 156 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **3 448 290** | **1 044 725** | **2 403 565** | **2 663 119** |
| **Stocks** | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 3 302 907 | 218 202 | 3 084 705 | 3 135 154 |
| Fournisseurs débiteurs | 11 780 | | 11 780 | 40 507 |
| Personnel | 7 942 | | 7 942 | 407 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | 4 495 | | 4 495 | 26 |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 265 567 | | 265 567 | 211 503 |
| Autres créances | 12 174 | | 12 174 | 1 179 |
| **Divers** | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 1 029 293 | | 1 029 293 | 795 161 |
| Charges constatées d'avance | 157 214 | | 157 214 | 138 781 |
| **ACTIF CIRCULANT** | **4 791 372** | **218 202** | **4 573 170** | **4 322 718** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **8 239 662** | **1 262 927** | **6 976 735** | **6 985 837** |
| (1) Dont droit au bail | 38 920 | | 38 920 | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Bilan (Actif - Passif)*

| | Net au 31/08/21 | Net au 31/08/20 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 942 300 | 942 300 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 487 382 | 487 382 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 101 500 | 101 500 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 1 399 581 | 1 314 893 |
| Report à nouveau | | |
| **Résultat de l'exercice** | **40 059** | **84 687** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 7 549 | 6 593 |
| **CAPITAUX PROPRES** | **2 978 371** | **2 937 356** |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Provisions pour risques | | 16 455 |
| Provisions pour charges | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | **16 455** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2) | 349 531 | 503 308 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 2 337 | 4 309 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 765 | 636 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 545 044 | 501 826 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 343 597 | 1 353 354 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 1 500 558 | 1 391 474 |
| Produits constatés d'avance (1) | 256 531 | 277 119 |
| **DETTES (1)** | **3 998 364** | **4 032 026** |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| **TOTAL PASSIF** | **6 976 735** | **6 985 837** |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 141 146 | 503 100 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 3857 218 | 3528 926 |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) Sauf avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

# *Compte de résultat*

| | du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois | du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois |
|---|---|---|
| **PRODUITS** | | |
| Production vendue | 9 111 716 | 8 827 789 |
| Autres produits | 249 882 | 178 110 |
| **Total** | **9 361 598** | **9 005 898** |
| | | |
| **CONSOMMATION M/SES & MAT** | | |
| Autres achats & charges externes | 4 205 083 | 4 106 549 |
| **Total** | **4 205 083** | **4 106 549** |
| | | |
| **MARGE SUR M/SES & MAT** | **5 156 514** | **4 899 350** |
| | | |
| **CHARGES** | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 202 414 | 225 573 |
| Salaires et Traitements | 3 203 677 | 3 082 644 |
| Charges sociales | 1 284 388 | 1 252 617 |
| Amortissements et provisions | 245 363 | 267 885 |
| Autres charges | 55 864 | 11 513 |
| **Total** | **4 991 705** | **4 840 233** |
| | | |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **164 810** | **59 116** |
| | | |
| Produits financiers | 43 544 | 45 714 |
| Charges financières | 7 196 | 2 930 |
| **Résultat financier** | **36 348** | **42 783** |
| | | |
| **RESULTAT COURANT** | **201 158** | **101 900** |
| | | |
| Produits exceptionnels | 1 250 | 1 000 |
| Charges exceptionnelles | 135 979 | 3 072 |
| **Résultat exceptionnel** | **-134 729** | **-2 072** |
| | | |
| Participation des salariés | 22 756 | |
| Impôts sur les bénéfices | 3 614 | 15 141 |
| | | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **40 059** | **84 687** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Règles et méthodes comptables*

Désignation de la société : SAS ORFIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 6 976 735 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 40 059 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/12/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L 123-28), du règlement de l'ANC N° 2016-07, homologué par arrêté du 26/12/2016, relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 ans
* Matériel de bureau : 3 à 7 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
Dans la mesure où il a été décidé de rationnaliser les locaux du siège social, un déménagement des activités a été décidé avec effet début 2022. Dans ce contexte, les agencements sur les locaux du Palais d'Hiver non amortis au 31 décembre 2021 ont fait l'objet d'un amortissement qui a été comptabilisé sur cet exercice à hauteur de 76 887 €. Des agencements de locaux pour lesquels notre bail court au delà du 31 décembre 2021 mais qui ne seront plus utilisés à compter de début 2022 compte tenu du déménagement ont fait l'objet d'un amortissement exceptionnel à hauteur de 134 401 €.



**Voir rapport de l'expert comptable**

# Règles et méthodes comptables

## Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

## Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.
La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

## Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

# Règles et méthodes comptables

Méthodologie suivie

Cet évènement n'a pas eu d'impact sur les résultats de la société au cours de l'exercice écoulé.
L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

# *Notes sur le bilan*

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| **Valeurs brutes** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 1 437 798 | 22 409 | | 1 460 207 |
| Immobilisations corporelles | 1 553 036 | 119 579 | 455 912 | 1 216 704 |
| Immobilisations financières | 772 872 | 1 787 | 3 280 | 771 379 |
| **Total** | **3 763 706** | **143 775** | **459 191** | **3 448 290** |
| **Amortissements & provisions :** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 9 392 | 1 076 | | 10 468 |
| Immobilisations corporelles | 1 091 195 | 340 624 | 397 562 | 1 034 257 |
| Immobilisations financières | | | | |
| **Total** | **1 100 587** | **341 700** | **397 562** | **1 044 725** |
| **ACTIF NET** | | | | **2 403 565** |

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Fonds commercial | 1 427 330 | | | 1 427 330 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 10 468 | 22 409 | | 32 877 |
| **Immobilisations incorporelles** | **1 437 798** | **22 409** | | **1 460 207** |
| - Installations générales, agencements et | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 000 | | 1 000 | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 830 706 | 72 644 | 378 457 | 524 893 |
| - Matériel de transport | 213 984 | | 15 379 | 198 606 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 449 584 | 36 656 | 3 313 | 482 927 |
| - Immobilisations corporelles en cours | 57 763 | 10 279 | 57 763 | 10 279 |
| **Immobilisations corporelles** | **1 553 036** | **119 579** | **455 912** | **1 216 704** |
| - Participations évaluées par mise en | | | | |
| - Autres participations | 693 376 | 1 787 | 1 573 | 693 590 |
| - Autres titres immobilisés | 340 | | 339 | 1 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 79 156 | | 1 368 | 77 788 |
| **Immobilisations financières** | **772 872** | **1 787** | **3 280** | **771 379** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **3 763 706** | **143 775** | **459 191** | **3 448 290** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

| | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Global |
|---|---|---|---|---|
| Fonds commercial COREGE | | | 686 474 | 686 474 |
| Fonds commercial CECRA | | | 475 258 | 475 258 |
| Fonds commercial FAYE | 26 983 | | | 26 983 |
| Fonds commercial SOGERCO | | | 32 000 | 32 000 |
| Fonds commercial SAREC | | | 167 694 | 167 694 |
| **Total** | **26 983** | | **1 361 426** | **1 388 409** |

Modalités de comptabilisation des dépréciations :

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 9 392 | 1 076 | | 10 468 |
| **Immobilisations incorporelles** | **9 392** | **1 076** | | **10 468** |
| - Installations générales, agencements et | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 000 | | 1 000 | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 603 013 | 262 675 | 378 457 | 487 232 |
| - Matériel de transport | 151 568 | 21 142 | 15 379 | 157 331 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 335 614 | 56 806 | 2 727 | 389 694 |
| **Immobilisations corporelles** | **1 091 195** | **340 624** | **397 562** | **1 034 257** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **1 100 587** | **341 700** | **397 562** | **1 044 725** |

# *Notes sur le bilan*

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 856 608 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | 16 741 | | 16 741 |
| Prêts | | | |
| Autres | 77 788 | | 77 788 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 3 302 907 | 3 302 907 | |
| Autres | 301 959 | 301 959 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 157 214 | 157 214 | |
| **Total** | **3 856 608** | **3 762 079** | **94 529** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| CLTS PROD. NON ENCORE FACT. | 729 986 |
| RRR A OBTENIR AVR A RECEV. | 5 139 |
| CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV | 7 942 |
| **Total** | **743 068** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 272 787 | 38 064 | 92 649 | 218 202 |
| **Total** | **272 787** | **38 064** | **92 649** | **218 202** |
| **Répartition des dotations et reprises :** | | | | |
| Exploitation | | 38 064 | 92 649 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Dépréciation des créances

| | Montant |
|---|---|
| CLIENTS | 210 202 |
| **TOTAL** | **210 202** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Capitaux Propres

### Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 942 300,00 euros décomposé en 18 846 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 18 846 | 50,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 18 846 | 50,00 |

### Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 6 593 | 956 | | 7 549 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| **Total** | **6 593** | **956** | | **7 549** |
| **Répartition des dotations et reprises :** | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 956 | | |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Tableau des provisions pour risques et charges

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 16 455 | | 16 455 | | |
| **Total** | **16 455** | | **16 455** | | |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | | 16 455 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |



Voir rapport de l'expert comptable

# *Notes sur le bilan*

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 349 531 | 208 404 | 141 127 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 2 337 | 2 318 | | 19 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 545 044 | 545 044 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 343 597 | 1 343 597 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 501 323 | 1 501 323 | | |
| Produits constatés d'avance | 256 531 | 256 531 | | |
| **Total** | **3 998 364** | **3 857 218** | **141 127** | **19** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 100 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 253 266 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 765 | | | |

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISS.FACT.NON PARVENUES | 82 360 |
| DETTES PROV. POUR CONGES | 158 900 |
| PERS.AUTR.CHARGES A PAYER | 158 799 |
| PERSONNEL-FRAIS DE DÉPLACEMENT | 4 142 |
| CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER | 68 819 |
| ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER | 55 180 |
| CHARGES A PAYER | 37 697 |
| TAXE APPRENTISSAGE | 979 |
| AIDE AU LOGEMENT | 22 171 |
| CLIENTS AVOIRS A ETABLIR | 20 889 |
| **Total** | **609 935** |

# *Notes sur le bilan*

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATEES D AVANCE | 157 214 | | |
| **Total** | **157 214** | | |

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE | 256 531 | | |
| **Total** | **256 531** | | |



Voir rapport de l'expert comptable

# *Tableau des filiales*

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SARL INFORMIS 69100 VILLEURBANNE | 10 000,00 | 39 609,17 | 99,00 | 605,00 |
| SAS ORLYSE 69100 VILLEURBANNE | 40 000,00 | 244 277,39 | 99,95 | 23 483,44 |
| SARL ORFIS BEL AIR 69170 TARARE | 180 000,00 | 230 020,22 | 95,95 | 40 091,00 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | |
| SAS D. LESUR EXPERTISE ET CONSEIL 38204 VIENNE | 37 800,00 | 416 823,00 | 49,95 | 21 059,00 |

# *Notes sur le compte de résultat*

## Chiffre d'affaires

### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/08/2021 |
|---|---|
| EXPERTISE COMPTABLE | 4 774 555 |
| COMMISSARIAT AUX COMPTES | 3 101 601 |
| CONSEIL | 1 235 560 |
| **TOTAL** | **9 111 716** |

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 5 000 euros
Honoraire des autres services : 200 euros

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 35 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 587 | |
| Amortissements des immobilisations | 134 401 | |
| Amortissements dérogatoires | 956 | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 950 |
| Autres produits | | 300 |
| **TOTAL** | **135 979** | **1 250** |

# *Notes sur le compte de résultat*

## Résultat et impôts sur les bénéfices

| | Montant |
|---|---|
| **Base de calcul de l'impôt** | |
| Taux Normal - 31% | |
| Taux Normal - 28 % | 31 230 |
| Taux Réduit - 15 % | |
| Plus-Values à LT - 15 % | |
| Concession de licences - 10 % | |
| Contribution locative - 2,5 % | |
| **Crédits d'impôt** | |
| Compétitivité Emploi | |
| Crédit recherche | |
| Crédit formation des dirigeants | |
| Crédit apprentissage | |
| Crédit famille | |
| Investissement en Corse | |
| Crédit en faveur du mécénat | 5 130 |
| **Autres imputations** | |

Ventilation de l'impôt

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|---|---|---|---|
| + Résultat courant (**) | 201 158 | 47 700 | 153 458 |
| + Résultat exceptionnel | -134 729 | -37 714 | -97 015 |
| - Participations des salariés | 22 756 | 6 372 | 16 384 |
| **Résultat comptable** | **43 673** | **3 614** | **40 059** |

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le compte de résultat*

## Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 26,5 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 51 806 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | Montant |
|---|---|
| **Accroissements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | 7 549 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **A. Total des bases concourant à augmenter la dette future** | **7 549** |
| **Allègements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux provisions pour congés payés | 203 043 |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **B. Total des bases concourant à diminuer la dette future** | **203 043** |
| **C. Déficits reportables** | |
| **D. Moins-values à long terme** | |
| **Estimation du montant de la créance future** | **51 806** |
| Base = (A - B - C - D) | |
| Impôt valorisé au taux de 26,5 %. | |

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2020, la société SAS ORFIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ORFIS. Elle agit en qualité de tête de groupe.



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Autres informations*

## Engagements financiers

### Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | 303 920 |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Nantissement de 472 actions de la société D.Lesur Expertise et Conseil | 347 874 |
| Autres engagements donnés | 347 874 |
| **Total** | **651 794** |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

## Engagements de retraite

L'entreprise n'a pas constitué de provision à ce titre et n'a pas souscrit d'assurance garantissant ce passif latent.
Le montant mentionné en engagement hors bilan évalué à 303 920 euros au 31/08/2021 est déterminé en tenant compte des paramètres techniques suivants :
- Convention collective : Expertise-Comptable
- Personnel agé de 45 ans et plus
- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales compris entre 43% et 45%
- Taux d'actualisation : 0.70%

**ORFIS**
Société par actions simplifiée au capital de 942 300 euros
Siège social : 79 Boulevard de Stalingrad,
69100 VILLEURBANNE
957 509 045 RCS LYON

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**
**DU 24 FEVRIER 2022**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2021**

**DEUXIÈME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2021 de 40 059,11 euros en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 1 439 639,76 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

| **Exercice** | **Dividende versé** | Portion ouvrant droit à abattement | Portion n'ouvrant pas droit à abattement |
|---|---|---|---|
| 31.08.2020 | / | / | / |
| 31.08.2019 | 15 000 € | 18,40 euros | 14 981,60 euros |
| 31.08.2018 | / | / | / |

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 24 février 2022**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Jean-Louis FLECHE

ALPHA
AUDIT

# SAS ORFIS

**Société par Actions Simplifiée au capital de 942 300 euros**

**79, Boulevard de Stalingrad**
**69100 Villeurbanne**

**957 509 045 RCS LYON**

## RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021

GILLES **GALLEGO** - COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
inscrite auprès de la Compagnie de Lyon
31 rue Antoine Roybet - 69740 Genas - Tél. **04 72 19 23 30** - gilles.gallego@alpha.experts-comptables.fr

ALPHA AUDIT

# SAS ORFIS

**Société par Actions Simplifiée au capital de 942 300 euros**

**79 Boulevard de Stalingrad,**
**69100 Villeurbanne**

**957 509 045 RCS LYON**

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021

GILLES **GALLEGO** - COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
inscrite auprès de la Compagnie de Lyon
31 rue Antoine Roybet - 69740 Genas - Tél. **04 72 19 23 30** - gilles.gallego@alpha.experts-comptables.fr

Aux associés de la société ORFIS,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ORFIS relatifs à l'exercice clos le 31 Aout 2021, 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 la société 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er Septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par la société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe et plus particulièrement les principes comptables appliqués et les estimations significatives retenues.

**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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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.441-6 du code de commerce.

**Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

**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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

**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 la société 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 Genas, le 11 Février 2022

Le commissaire aux comptes

**ALPHA AUDIT ET CONSEIL**

**Gilles GALLEGO**

# *Bilan (Actif - Passif)*

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/08/21 | Net au 31/08/20 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | | | | |
| Fonds commercial (1) | 1 427 330 | | 1 427 330 | 1 427 330 |
| Autres immobilisations incorporelles | 32 877 | 10 468 | 22 409 | 1 076 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 206 425 | 1 034 257 | 172 168 | 404 078 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | 10 279 | | 10 279 | 57 763 |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | |
| Participations et créances rattachées | 693 590 | | 693 590 | 693 376 |
| Autres titres immobilisés | 1 | | 1 | 340 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 77 788 | | 77 788 | 79 156 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **3 448 290** | **1 044 725** | **2 403 565** | **2 663 119** |
| **Stocks** | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 3 302 907 | 218 202 | 3 084 705 | 3 135 154 |
| Fournisseurs débiteurs | 11 780 | | 11 780 | 40 507 |
| Personnel | 7 942 | | 7 942 | 407 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | 4 495 | | 4 495 | 26 |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 265 567 | | 265 567 | 211 503 |
| Autres créances | 12 174 | | 12 174 | 1 179 |
| **Divers** | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 1 029 293 | | 1 029 293 | 795 161 |
| Charges constatées d'avance | 157 214 | | 157 214 | 138 781 |
| **ACTIF CIRCULANT** | **4 791 372** | **218 202** | **4 573 170** | **4 322 718** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **8 239 662** | **1 262 927** | **6 976 735** | **6 985 837** |
| (1) Dont droit au bail | 38 920 | | 38 920 | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Bilan (Actif - Passif)*

| | Net au 31/08/21 | Net au 31/08/20 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 942 300 | 942 300 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 487 382 | 487 382 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 101 500 | 101 500 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 1 399 581 | 1 314 893 |
| Report à nouveau | | |
| **Résultat de l'exercice** | **40 059** | **84 687** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 7 549 | 6 593 |
| **CAPITAUX PROPRES** | **2 978 371** | **2 937 356** |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Provisions pour risques | | 16 455 |
| Provisions pour charges | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | **16 455** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2) | 349 531 | 503 308 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 2 337 | 4 309 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 765 | 636 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 545 044 | 501 826 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 343 597 | 1 353 354 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 1 500 558 | 1 391 474 |
| Produits constatés d'avance (1) | 256 531 | 277 119 |
| **DETTES (1)** | **3 998 364** | **4 032 026** |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| **TOTAL PASSIF** | **6 976 735** | **6 985 837** |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 141 146 | 503 100 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 3857 218 | 3528 926 |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) Sauf avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

# *Compte de résultat*

| | du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois | du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois |
|---|---|---|
| **PRODUITS** | | |
| Production vendue | 9 111 716 | 8 827 789 |
| Autres produits | 249 882 | 178 110 |
| **Total** | **9 361 598** | **9 005 898** |
| | | |
| **CONSOMMATION M/SES & MAT** | | |
| Autres achats & charges externes | 4 205 083 | 4 106 549 |
| **Total** | **4 205 083** | **4 106 549** |
| | | |
| **MARGE SUR M/SES & MAT** | **5 156 514** | **4 899 350** |
| | | |
| **CHARGES** | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 202 414 | 225 573 |
| Salaires et Traitements | 3 203 677 | 3 082 644 |
| Charges sociales | 1 284 388 | 1 252 617 |
| Amortissements et provisions | 245 363 | 267 885 |
| Autres charges | 55 864 | 11 513 |
| **Total** | **4 991 705** | **4 840 233** |
| | | |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **164 810** | **59 116** |
| | | |
| Produits financiers | 43 544 | 45 714 |
| Charges financières | 7 196 | 2 930 |
| **Résultat financier** | **36 348** | **42 783** |
| | | |
| **RESULTAT COURANT** | **201 158** | **101 900** |
| | | |
| Produits exceptionnels | 1 250 | 1 000 |
| Charges exceptionnelles | 135 979 | 3 072 |
| **Résultat exceptionnel** | **-134 729** | **-2 072** |
| | | |
| Participation des salariés | 22 756 | |
| Impôts sur les bénéfices | 3 614 | 15 141 |
| | | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **40 059** | **84 687** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Règles et méthodes comptables*

Désignation de la société : SAS ORFIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 6 976 735 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 40 059 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/12/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L 123-28), du règlement de l'ANC N° 2016-07, homologué par arrêté du 26/12/2016, relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 ans
* Matériel de bureau : 3 à 7 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
Dans la mesure où il a été décidé de rationnaliser les locaux du siège social, un déménagement des activités a été décidé avec effet début 2022. Dans ce contexte, les agencements sur les locaux du Palais d'Hiver non amortis au 31 décembre 2021 ont fait l'objet d'un amortissement qui a été comptabilisé sur cet exercice à hauteur de 76 887 €. Des agencements de locaux pour lesquels notre bail court au delà du 31 décembre 2021 mais qui ne seront plus utilisés à compter de début 2022 compte tenu du déménagement ont fait l'objet d'un amortissement exceptionnel à hauteur de 134 401 €.



**Voir rapport de l'expert comptable**

# Règles et méthodes comptables

## Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

## Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.
La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

## Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

# Règles et méthodes comptables

Méthodologie suivie

Cet évènement n'a pas eu d'impact sur les résultats de la société au cours de l'exercice écoulé.
L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

# *Notes sur le bilan*

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| **Valeurs brutes** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 1 437 798 | 22 409 | | 1 460 207 |
| Immobilisations corporelles | 1 553 036 | 119 579 | 455 912 | 1 216 704 |
| Immobilisations financières | 772 872 | 1 787 | 3 280 | 771 379 |
| **Total** | **3 763 706** | **143 775** | **459 191** | **3 448 290** |
| **Amortissements & provisions :** | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 9 392 | 1 076 | | 10 468 |
| Immobilisations corporelles | 1 091 195 | 340 624 | 397 562 | 1 034 257 |
| Immobilisations financières | | | | |
| **Total** | **1 100 587** | **341 700** | **397 562** | **1 044 725** |
| **ACTIF NET** | | | | **2 403 565** |

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Fonds commercial | 1 427 330 | | | 1 427 330 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 10 468 | 22 409 | | 32 877 |
| **Immobilisations incorporelles** | **1 437 798** | **22 409** | | **1 460 207** |
| - Installations générales, agencements et | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 000 | | 1 000 | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 830 706 | 72 644 | 378 457 | 524 893 |
| - Matériel de transport | 213 984 | | 15 379 | 198 606 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 449 584 | 36 656 | 3 313 | 482 927 |
| - Immobilisations corporelles en cours | 57 763 | 10 279 | 57 763 | 10 279 |
| **Immobilisations corporelles** | **1 553 036** | **119 579** | **455 912** | **1 216 704** |
| - Participations évaluées par mise en | | | | |
| - Autres participations | 693 376 | 1 787 | 1 573 | 693 590 |
| - Autres titres immobilisés | 340 | | 339 | 1 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 79 156 | | 1 368 | 77 788 |
| **Immobilisations financières** | **772 872** | **1 787** | **3 280** | **771 379** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **3 763 706** | **143 775** | **459 191** | **3 448 290** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

| | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Global |
|---|---|---|---|---|
| Fonds commercial COREGE | | | 686 474 | 686 474 |
| Fonds commercial CECRA | | | 475 258 | 475 258 |
| Fonds commercial FAYE | 26 983 | | | 26 983 |
| Fonds commercial SOGERCO | | | 32 000 | 32 000 |
| Fonds commercial SAREC | | | 167 694 | 167 694 |
| **Total** | **26 983** | | **1 361 426** | **1 388 409** |

Modalités de comptabilisation des dépréciations :

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 9 392 | 1 076 | | 10 468 |
| **Immobilisations incorporelles** | **9 392** | **1 076** | | **10 468** |
| - Installations générales, agencements et | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 000 | | 1 000 | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 603 013 | 262 675 | 378 457 | 487 232 |
| - Matériel de transport | 151 568 | 21 142 | 15 379 | 157 331 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 335 614 | 56 806 | 2 727 | 389 694 |
| **Immobilisations corporelles** | **1 091 195** | **340 624** | **397 562** | **1 034 257** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **1 100 587** | **341 700** | **397 562** | **1 044 725** |

# *Notes sur le bilan*

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 856 608 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | 16 741 | | 16 741 |
| Prêts | | | |
| Autres | 77 788 | | 77 788 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 3 302 907 | 3 302 907 | |
| Autres | 301 959 | 301 959 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 157 214 | 157 214 | |
| **Total** | **3 856 608** | **3 762 079** | **94 529** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| CLTS PROD. NON ENCORE FACT. | 729 986 |
| RRR A OBTENIR AVR A RECEV. | 5 139 |
| CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV | 7 942 |
| **Total** | **743 068** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 272 787 | 38 064 | 92 649 | 218 202 |
| **Total** | **272 787** | **38 064** | **92 649** | **218 202** |
| **Répartition des dotations et reprises :** | | | | |
| Exploitation | | 38 064 | 92 649 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Dépréciation des créances

| | Montant |
|---|---|
| CLIENTS | 210 202 |
| **TOTAL** | **210 202** |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Capitaux Propres

### Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 942 300,00 euros décomposé en 18 846 titres d'une valeur nominale de 50,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 18 846 | 50,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 18 846 | 50,00 |

### Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 6 593 | 956 | | 7 549 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| **Total** | **6 593** | **956** | | **7 549** |
| **Répartition des dotations et reprises :** | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 956 | | |



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le bilan*

## Tableau des provisions pour risques et charges

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 16 455 | | 16 455 | | |
| **Total** | **16 455** | | **16 455** | | |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | | 16 455 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |



Voir rapport de l'expert comptable

# *Notes sur le bilan*

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 349 531 | 208 404 | 141 127 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 2 337 | 2 318 | | 19 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 545 044 | 545 044 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 343 597 | 1 343 597 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 501 323 | 1 501 323 | | |
| Produits constatés d'avance | 256 531 | 256 531 | | |
| **Total** | **3 998 364** | **3 857 218** | **141 127** | **19** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 100 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 253 266 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 765 | | | |

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISS.FACT.NON PARVENUES | 82 360 |
| DETTES PROV. POUR CONGES | 158 900 |
| PERS.AUTR.CHARGES A PAYER | 158 799 |
| PERSONNEL-FRAIS DE DÉPLACEMENT | 4 142 |
| CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER | 68 819 |
| ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER | 55 180 |
| CHARGES A PAYER | 37 697 |
| TAXE APPRENTISSAGE | 979 |
| AIDE AU LOGEMENT | 22 171 |
| CLIENTS AVOIRS A ETABLIR | 20 889 |
| **Total** | **609 935** |

# *Notes sur le bilan*

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATEES D AVANCE | 157 214 | | |
| **Total** | **157 214** | | |

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE | 256 531 | | |
| **Total** | **256 531** | | |



Voir rapport de l'expert comptable

# *Tableau des filiales*

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SARL INFORMIS 69100 VILLEURBANNE | 10 000,00 | 39 609,17 | 99,00 | 605,00 |
| SAS ORLYSE 69100 VILLEURBANNE | 40 000,00 | 244 277,39 | 99,95 | 23 483,44 |
| SARL ORFIS BEL AIR 69170 TARARE | 180 000,00 | 230 020,22 | 95,95 | 40 091,00 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | |
| SAS D. LESUR EXPERTISE ET CONSEIL 38204 VIENNE | 37 800,00 | 416 823,00 | 49,95 | 21 059,00 |

# *Notes sur le compte de résultat*

## Chiffre d'affaires

### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/08/2021 |
|---|---|
| EXPERTISE COMPTABLE | 4 774 555 |
| COMMISSARIAT AUX COMPTES | 3 101 601 |
| CONSEIL | 1 235 560 |
| **TOTAL** | **9 111 716** |

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 5 000 euros
Honoraire des autres services : 200 euros

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 35 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 587 | |
| Amortissements des immobilisations | 134 401 | |
| Amortissements dérogatoires | 956 | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 950 |
| Autres produits | | 300 |
| **TOTAL** | **135 979** | **1 250** |

# *Notes sur le compte de résultat*

## Résultat et impôts sur les bénéfices

| | Montant |
|---|---|
| **Base de calcul de l'impôt** | |
| Taux Normal - 31% | |
| Taux Normal - 28 % | 31 230 |
| Taux Réduit - 15 % | |
| Plus-Values à LT - 15 % | |
| Concession de licences - 10 % | |
| Contribution locative - 2,5 % | |
| **Crédits d'impôt** | |
| Compétitivité Emploi | |
| Crédit recherche | |
| Crédit formation des dirigeants | |
| Crédit apprentissage | |
| Crédit famille | |
| Investissement en Corse | |
| Crédit en faveur du mécénat | 5 130 |
| **Autres imputations** | |

Ventilation de l'impôt

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|---|---|---|---|
| + Résultat courant (**) | 201 158 | 47 700 | 153 458 |
| + Résultat exceptionnel | -134 729 | -37 714 | -97 015 |
| - Participations des salariés | 22 756 | 6 372 | 16 384 |
| **Résultat comptable** | **43 673** | **3 614** | **40 059** |

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)
(**) Majoré du montant du CICE
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Notes sur le compte de résultat*

## Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 26,5 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 51 806 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | Montant |
|---|---|
| **Accroissements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | 7 549 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **A. Total des bases concourant à augmenter la dette future** | **7 549** |
| **Allègements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux provisions pour congés payés | 203 043 |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **B. Total des bases concourant à diminuer la dette future** | **203 043** |
| **C. Déficits reportables** | |
| **D. Moins-values à long terme** | |
| **Estimation du montant de la créance future** | **51 806** |
| Base = (A - B - C - D) | |
| Impôt valorisé au taux de 26,5 %. | |

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2020, la société SAS ORFIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ORFIS. Elle agit en qualité de tête de groupe.



**Voir rapport de l'expert comptable**

# *Autres informations*

## Engagements financiers

### Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | 303 920 |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Nantissement de 472 actions de la société D.Lesur Expertise et Conseil | 347 874 |
| Autres engagements donnés | 347 874 |
| **Total** | **651 794** |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

## Engagements de retraite

L'entreprise n'a pas constitué de provision à ce titre et n'a pas souscrit d'assurance garantissant ce passif latent.
Le montant mentionné en engagement hors bilan évalué à 303 920 euros au 31/08/2021 est déterminé en tenant compte des paramètres techniques suivants :
- Convention collective : Expertise-Comptable
- Personnel agé de 45 ans et plus
- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales compris entre 43% et 45%
- Taux d'actualisation : 0.70%