

RCS : CHAMBERY

Code greffe : 7301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00240

Numéro SIREN : 489 548 362

Nom ou dénomination : ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Ce dépôt a été enregistré le 16/02/2022 sous le numéro de dépôt 1822

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12		
Adresse de l'entreprise		550 rue Le Cheminet 73290 LA MOTTE SERVOLEX		Durée de l'exercice précédent*		12		
Numéro SIRET*		4 8 9 5 4 8 3 6 2 0 0 0 2 4		Néant <input type="checkbox"/>		*		
				Exercice N clos le,		30/06/2021		
				Brut 1		Amortissements, provisions 2		
				Net 3				
Capital souscrit non appelé (I)				AA				
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
		Frais de développement *	CX		CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	75 610	AG	75 610		
		Fonds commercial (1)	AH	86 834	AI		86 834	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	2 240	AK	2 240		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	137 380	AU	127 639	9 741	
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	294 250	CV		294 250	
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières*	BH		BI			
TOTAL (II)			BJ	596 315	BK	205 490	390 825	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	327 290	BY	11 470	315 820	
		Autres créances (3)	BZ	48 375	CA		48 375	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE			
	Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	79 245	CG		79 245	
		Charges constatées d'avance (3)*	CH	11 264	CI		11 264	
TOTAL (III)		CJ	466 176	CK	11 470	454 706		
Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)		CW						
Primes de remboursement des obligations (V)		CM						
Ecart de conversion actif* (VI)		CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)			CO	1 062 491	1A	216 960	845 531	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes		CP		(3) Part à plus d'un an	CR
Clause de réserve de propriété *	Immobilisations		Stocks :			Créances :		

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 6 000 )			DA	6 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK )			DC	
	Réserve légale (3)			DD	600
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE	
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1 )			DF	
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ )			DG	163 172
	Report à nouveau			DH	4 271
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	71 399
	Subventions d'investissement			DJ	
	Provisions réglementées *			DK	
	TOTAL (I)			DL	245 443
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM
Avances conditionnées			DN		
TOTAL (II)			DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP	
	Provisions pour charges			DQ	
	TOTAL (III)			DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS	
	Autres emprunts obligataires			DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI )			DV	249 413
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	271 212
	Dettes fiscales et sociales			DY	79 444
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	
	Autres dettes			EA	17
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	
TOTAL (IV)			EC	600 087	
Ecart de conversion passif* (V)			ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	845 531	
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
			Ecart de réévaluation libre	1D	
			Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	600 087
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH		

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL						Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N						
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF		
		FG	388 212	FH		FI	388 212	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	388 212	FK		FL	388 212	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	11 570	
	Autres produits (1) (11)					FQ	362	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	400 145
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	229 809	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	2 148	
	Salaires et traitements*					FY	63 814	
	Charges sociales (10)					FZ	25 242	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*					GA	6 359
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	11 470
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
	Autres charges (12)					GE	2	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	338 847
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	61 298
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*						(III) GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*						(IV) GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	22 700
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	
	Différences positives de change						GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	
	Total des produits financiers (V)						GP	22 700
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	101
	Différences négatives de change						GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	
	Total des charges financières (VI)						GU	101
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	22 598
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	83 896

(RENVOIS voir tableau n° 2053) \* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise		SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL		Néant <input type="checkbox"/> *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH		
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>				HI		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *			(X)	HK	12 497	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	422 845	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	351 446	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>				HN	71 399	
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2) Dont	produits de locations immobilières			HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IG	
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *			HP	
		- Crédit-bail immobilier			HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)			EX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D)			RD	
	(9)	Dont transferts de charges			A1	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			A2	
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6	obligatoires	A9
Dont cotisations facultatives Madelin			A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8	
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

## Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 845 531 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 71 400 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/11/2021 par les dirigeants de la société.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03 modifié par le règlement ANC n° 2018-07.

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 pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 5 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.

## Règles et méthodes comptables

### Test de dépréciation

Si des indices de perte de valeur des actifs immobilisés sont identifiés, il est procédé à un calcul de la valeur d'utilité de ces actifs, qui est ensuite comparée à sa valeur comptable.

La valeur d'utilité correspond au maximum de :

- la valeur de marché du bien (calculée si cette valeur peut-être évaluée de façon fiable, et s'il est estimé que la revente peut être réalisée dans un délai raisonnable) ;

La valeur d'utilité de ce bien, calculée sur la base de flux de trésorerie futurs actualisés.

Les indices de perte de valeur considérés pour les actifs immobilisés sont :

Nature des immobilisations	Indice de perte de valeur
Terrain	Valeur de marché
Immobilisations amortissables	Résultat d'exploitation après impôt négatif
Titres de participation et créances rattachées	Quote part de situation nette détenue < à la valeur comptable des titres

### 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.

### Créances

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

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### 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

### Methodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

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.

### Disponibilités et comptes rattachés

Les disponibilités sont principalement constituées par des comptes bancaires et, le cas échéant des valeurs mobilières de placement. Lorsque les comptes bancaires présentent un solde créditeur, ils sont présentés au passif du bilan à la rubrique "emprunts et dettes auprès des établissements de crédit".

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale, éventuellement ajustée pour tenir compte des pertes latentes.

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a procédé à 2 embauches sur l'exercice, afin de constituer une équipe dédiée aux mandats de commissariat aux comptes, qui étaient jusqu'à présent traités par les salariés du Cabinet Rostan Dyen, et du Cabinet Rostan Gonzalez.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	86 834			86 834
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	77 851			77 851
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>164 685</b>			<b>164 685</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	137 381			137 381
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>137 381</b>			<b>137 381</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	294 250			294 250
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>294 250</b>			<b>294 250</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>596 316</b>			<b>596 316</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions				
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>				
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Éléments achetés		86 834
Éléments réévalués		
Éléments reçus en apport		
<b>Total</b>		<b>86 834</b>

## Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				
SAS CABINET ROSTAN DYEN 73290 LA MOTTE SERV			23,00	

## Amortissements des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	77 559	292		77 851
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>77 559</b>	<b>292</b>		<b>77 851</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	121 572	6 068		127 640
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>121 572</b>	<b>6 068</b>		<b>127 640</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>199 131</b>	<b>6 360</b>		<b>205 491</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 386 931 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	327 290	327 290	
Autres	48 376	48 376	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	11 265	11 265	
<b>Total</b>	<b>386 931</b>	<b>386 931</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

Clients - factures à établir	153 241
F AE - CRG	31 004
F AE - CRD	40 502
F AE - CRB	1 679
<b>Total</b>	<b>226 426</b>

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 6 000,00 euros décomposé en 600 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

Titres composant le capital social au début de l'exercice	600	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	600	10,00

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 600 088 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

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				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 213	271 213		
Dettes fiscales et sociales	79 445	79 445		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	249 430	249 430		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>600 088</b>	<b>600 088</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	3 095			
(**) Dont envers Groupe et associés	249 413			

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

Fournisseurs - fact. non parvenues	9 234
FNP - CRD	58 523
FNP - CRG	24 129
Personnel - autres charges à payer	811
Etat - autres charges à payer	1 104
<b>Total</b>	<b>93 801</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	11 265		
<b>Total</b>	<b>11 265</b>		



**DETERMINATION DES EFFECTIFS  
ET DE LA VALEUR AJOUTÉE**

DGFIP N° 2059-E 2021

Désignation de l'entreprise : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL		Néant <input type="checkbox"/> *	
Exercice ouvert le : 01/07/2020		et clos le : 30/06/2021	
Durée en nombre de mois		12	
<b>DECLARATION DES EFFECTIFS</b>			
Effectifs moyens du personnel	YP	1	
Dont apprentis	YF		
Dont handicapés	YG		
Effectifs affectés à l'activité artisanale	RL		
<b>CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE</b>			
<b>I Chiffre d'affaires de référence CVAE</b>			
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises	OA	388 212	
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés	OK		
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles, si rattachées à une activité normale et courante	OL		
Refacturations de frais inscrites au compte de transfert de charges	OT		
TOTAL 1	OX	388 212	
<b>II Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée</b>			
Autres produits de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)	OH	362	
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation	OE		
Subventions d'exploitation reçues	OF		
Variation positive des stocks	OD		
Transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée	OI		
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation	XT		
TOTAL 2	OM	362	
<b>III Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée</b>			
Achats	ON	110 081	
Variation négative des stocks	OQ		
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances	OR	115 827	
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois.	OS		
Taxes déductibles de la valeur ajoutée	OZ		
Autres charges de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)	OW	2	
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée	OU		
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois	O9		
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles et incorporelles si attachées à une activité normale et courante	OY		
TOTAL 3	OJ	225 911	
<b>IV Valeur ajoutée produite</b>			
Calcul de la Valeur Ajoutée	TOTAL 1 + TOTAL 2 - TOTAL 3	OG	162 664
<b>V Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises</b>			
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur le 1330-CVAE pour multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF). Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF)	SA	162 664	
<b>Cadre réservé au mono établissement au sens de la CVAE</b>			
Si vous êtes assujettis à la CVAE et un mono-établissement au sens de la CVAE (cf. notice de la déclaration n° 1330-CVAE-SD), veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensé du dépôt de la déclaration n° 1330-CVAE-SD.			
MONO ÉTABLISSEMENT au sens de la CVAE	EV	<input checked="" type="checkbox"/>	
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)	GX	388 212	
Effectifs au sens de la CVAE	EY	1	
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)	HX		
Période de référence	GY	0	1 / 0 7 / 2 0 2 0 GZ 3 0 / 0 6 / 2 0 2 1
Date de cessation	HR		

Cesud Group

Pour les entreprises de crédit, les entreprises de gestion d'instruments financiers, les entreprises d'assurance, de capitalisation et de réassurance de toute nature, cette fiche sera adaptée pour tenir compte des modalités particulières de détermination de la valeur ajoutée ressortant des plans comptables professionnels (extraits de ces rubriques à joindre)

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes ON à OS, OW et OZ des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne OE, portées en ligne OU

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

# **Isabelle BERLIOZ**

**Commissaire aux Comptes  
20 Avenue du Centenaire  
73110 LA ROCHETTE  
Tél : 04 79 28 91 38**

**SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL**

**550 rue le Cheminet  
73290 LA MOTTE SERVOLEX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Dauphiné-Savoie  
Siret : 479 358 863 00054 – Ape : 6920Z*

**Isabelle BERLIOZ**  
**Commissaire aux comptes**  
**20 Avenue du Centenaire**  
**73110 LA ROCHETTE**

**SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 30 juin 2021**

Au Président de la société ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le Président, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2020 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

J'ai notamment vérifié la réciprocité des opérations réalisées avec les parties liées.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 adressés à l'associé unique sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 le Président.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

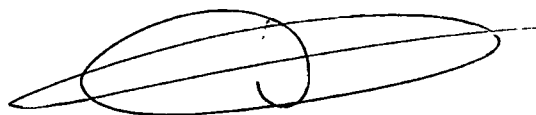
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

### **Objectif et démarche d'audit**

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.

La Rochette, le 13 décembre 2021



**Isabelle BERLIOZ**  
**Commissaire aux Comptes**

## COMPTES ANNUELS

**Isabelle BERLIOZ BARBIER**  
Commissaire aux Comptes

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/21	Net au 30/06/20
<b>ACTIF</b>				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	75 611	75 611		292
Fonds commercial	86 834		86 834	86 834
Autres immobilisations incorporelles	2 240	2 240		
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	137 381	127 640	9 741	15 809
Immob. en cours / Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	294 250		294 250	294 250
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>596 316</b>	<b>205 491</b>	<b>390 825</b>	<b>397 185</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	327 290	11 470	315 820	244 255
Fournisseurs débiteurs	1 101		1 101	
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	47 074		47 074	42 357
Autres créances	200		200	6 874
<b>Divers</b>				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	79 246		79 246	93 566
Charges constatées d'avance	11 265		11 265	8 404
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>466 176</b>	<b>11 470</b>	<b>454 706</b>	<b>395 455</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 062 492</b>	<b>216 961</b>	<b>845 531</b>	<b>792 640</b>

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes

311

	Net au 30/06/21	Net au 30/06/20
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel	6 000	6 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	600	600
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	163 172	159 812
Report à nouveau	4 272	3 360
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>71 400</b>	<b>54 312</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>245 444</b>	<b>224 084</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>		3 095
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		3 095
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	249 413	249 886
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		23 318
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 213	248 412
<i>Personnel</i>	1 340	
<i>Organismes sociaux</i>	4 342	
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	8 257	1 494
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	64 258	40 872
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	1 248	1 479
Dettes fiscales et sociales	79 445	43 845
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17	
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>600 088</b>	<b>568 556</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>845 531</b>	<b>792 640</b>

Isabelle BERLIOZ BARBIL  
Commissaire aux Comptes



	du 01/07/20 au 30/06/21 12 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Production vendue	388 213	100,00	357 488	100,00	30 725	8,59
Autres produits	11 933	3,07	11 134	3,11	799	7,18
<b>Total</b>	<b>400 146</b>	<b>103,07</b>	<b>368 622</b>	<b>103,11</b>	<b>31 524</b>	<b>8,55</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>						
Autres achats & charges externes	229 809	59,20	316 212	88,45	-86 403	-27,32
<b>Total</b>	<b>229 809</b>	<b>59,20</b>	<b>316 212</b>	<b>88,45</b>	<b>-86 403</b>	<b>-27,32</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>170 337</b>	<b>43,88</b>	<b>52 410</b>	<b>14,66</b>	<b>117 927</b>	<b>225,01</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.	2 149	0,55	1 395	0,39	754	54,04
Salaires et Traitements	63 814	16,44			63 814	
Charges sociales	25 243	6,50			25 243	
Amortissements et provisions	17 830	4,59	21 265	5,95	-3 435	-16,15
Autres charges	2		3 102	0,87	-3 099	-99,92
<b>Total</b>	<b>109 038</b>	<b>28,09</b>	<b>25 762</b>	<b>7,21</b>	<b>83 276</b>	<b>323,25</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>61 299</b>	<b>15,79</b>	<b>26 648</b>	<b>7,45</b>	<b>34 651</b>	<b>130,03</b>
Produits financiers	22 700	5,85	31 900	8,92	-9 200	-28,84
Charges financières	102	0,03			102	
<b>Résultat financier</b>	<b>22 598</b>	<b>5,82</b>	<b>31 900</b>	<b>8,92</b>	<b>-9 302</b>	<b>-29,16</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>83 897</b>	<b>21,61</b>	<b>58 548</b>	<b>16,38</b>	<b>25 349</b>	<b>43,30</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>						
Impôts sur les bénéfices	12 497	3,22	4 236	1,18	8 261	195,02
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>71 400</b>	<b>18,39</b>	<b>54 312</b>	<b>15,19</b>	<b>17 088</b>	<b>31,46</b>

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes

Annexe

**Isabelle BERLIOZ BARBIER**  
Commissaire aux Comptes

Désignation de la société : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 845 531 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 71 400 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/11/2021 par les dirigeants de la société.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03 modifié par le règlement ANC n° 2018-07.

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 pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 5 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.

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes

Annexe 1 - Bilan - 2020

## Test de dépréciation

Si des indices de perte de valeur des actifs immobilisés sont identifiés, il est procédé à un calcul de la valeur d'utilité de ces actifs, qui est ensuite comparée à sa valeur comptable.

La valeur d'utilité correspond au maximum de :

- la valeur de marché du bien (calculée si cette valeur peut-être évaluée de façon fiable, et s'il est estimé que la revente peut être réalisée dans un délai raisonnable) ;

La valeur d'utilité de ce bien, calculée sur la base de flux de trésorerie futurs actualisés.

Les indices de perte de valeur considérés pour les actifs immobilisés sont :

Nature des immobilisations	Indice de perte de valeur
Terrain	Valeur de marché
Immobilisations amortissables	Résultat d'exploitation après impôt négatif
Titres de participation et créances rattachées	Quote part de situation nette détenue < à la valeur comptable des titres

## 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.

## Créances

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

## Frais d'émission des emprunts

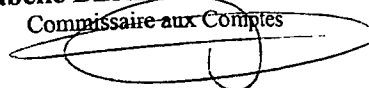
Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

## 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.

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes



### Methodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

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.

### Disponibilités et comptes rattachés

Les disponibilités sont principalement constituées par des comptes bancaires et, le cas échéant des valeurs mobilières de placement. Lorsque les comptes bancaires présentent un solde créditeur, ils sont présentés au passif du bilan à la rubrique "emprunts et dettes auprès des établissements de crédit".

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale, éventuellement ajustée pour tenir compte des pertes latentes.

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes



## Faits essentiels de l'exercice

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a procédé à 2 embauches sur l'exercice, afin de constituer une équipe dédiée aux mandats de commissariat aux comptes, qui étaient jusqu'à présent traités par les salariés du Cabinet Rostan Dyen, et du Cabinet Rostan Gonzalez.

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes

**Actif immobilisé**

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmenta- tion	Diminu- tion	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	86 834			86 834
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	77 851			77 851
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>164 685</b>			<b>164 685</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	137 381			137 381
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>137 381</b>			<b>137 381</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	294 250			294 250
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>294 250</b>			<b>294 250</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>596 316</b>			<b>596 316</b>

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions				
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>				
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

30/06/2021

Éléments achetés	86 834
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
<b>Total</b>	<b>86 834</b>

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes



## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que l capital)	Quote-pa du capita détenue	Résultat du dernier exercice clo
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				
SAS CABINET ROSTAN DYEN 73290 LA MOTTE SERV			23,00	

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	77 559	292		77 851
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>77 559</b>	<b>292</b>		<b>77 851</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	121 572	6 068		127 640
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>121 572</b>	<b>6 068</b>		<b>127 640</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>199 131</b>	<b>6 360</b>		<b>205 491</b>

Isabelle BERLIOZ BARBIER  
Commissaire aux Comptes

33 51 1 1

**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 386 931 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	327 290	327 290	
Autres	48 376	48 376	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	11 265	11 265	
<b>Total</b>	<b>386 931</b>	<b>386 931</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

**Produits à recevoir**

	Montant
Clients - factures à établir	153 241
FAE - CRG	31 004
FAE - CRD	40 502
FAE - CRB	1 679
<b>Total</b>	<b>226 426</b>

Isabelle BERLIOZ-BARBIER  
Commissaire aux Comptes

193 431

**Capitaux propres****Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 6 000,00 euros décomposé en 600 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	600	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	600	10,00

**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 600 088 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	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				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 213	271 213		
Dettes fiscales et sociales	79 445	79 445		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	249 430	249 430		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>600 088</b>	<b>600 088</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	3 095			
(**) Dont envers Groupe et associés	249 413			

Isabelle BERTIOZ BARBIE  
Commissaire aux Comptes

1015

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	9 234
FNP - CRD	58 523
FNP - CRG	24 129
Personnel - autres charges à payer	811
Etat - autres charges à payer	1 104
<b>Total</b>	<b>93 801</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	11 265		
<b>Total</b>	<b>11 265</b>		

**Isabelle BERLIOZ BARBIER**  
Commissaire aux Comptes



## « ROSTAN AUDIT ET CONSEIL »

Société par Actions Simplifiée au capital de 6 000 Euros

Siège social : LA MOTTE SERVOLEX (Savoie) 550 rue le Cheminet

489 548 362 RCS CHAMBERY

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT  
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2021  
APPROUVEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
DU 28 DECEMBRE 2021**

### DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'ajouter au bénéfice de l'exercice clos le 30 Juin 2021 qui s'élève à SOIXANTE ET ONZE MILLE TROIS CENTS QUATRE VINGTS DIX NEUF Euros SOIXANTE HUIT Centimes, ci.....

**Copie certifiée conforme**



71 399,68 €.

Une somme de CENT VINGT NEUF MILLE Euros TRENT DEUX Centimes, ci.....  
prélevée sur le compte « Autres Réserves »,

+ 129 000,32 €.

Pour former une masse disponible de.....  
qui est distribuée aux associés à titre de dividendes, à raison de 334,00 Euros par action avec mise en paiement à compter de ce jour.

200 400,00 €.

Le compte « Autres Réserves » dont le solde au 30 Juin 2021 s'élève à 167 444,13 Euros se trouve ramené à 38 443,81 Euros.

Etant précisé que :

- au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, le dividende sera éligible, pour les bénéficiaires remplissant les conditions requises, à la réfaction prévue à l'article 158-3. 2° du Code Général des Impôts,

- le dividende, lorsqu'il sera servi à des particuliers fiscalement domiciliés en France et dont les actions ne sont pas inscrites dans un PEA, subira :

\* d'une part, une retenue de 17,2 % au titre des prélèvements sociaux,

\* et d'autre part, sauf exception pour les personnes qui rempliraient les conditions pour en être dispensées et qui en ont fait la demande à la société dans les formes et les délais légaux, un prélèvement obligatoire de 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu, non libératoire mais restituable ou imputable sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année en cours.

Le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois exercices précédents, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à la réfaction mentionnée au 2° du 3 de l'Article 158 du Code Général des impôts (sous réserve que les bénéficiaires remplissent les conditions requises) ainsi que celui des revenus distribués non éligibles à cette réfaction ont été les suivants, en Euros, étant rappelé que la société n'a émis qu'une seule catégorie d'actions :

<u>Exercices</u>	<u>Dividendes</u>	<u>Revenus distribués</u>	
		<u>Eligibles à la réfaction</u>	<u>non éligibles</u>
30.06.2018	70 002 €	70 002 €	/
30.06.2019	30 000 €	30 000 €	/
30.06.2020	50 040 €	50 040 €	/