

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 | | Amortissements, provisions | | Net | | |
| | | 1 | | 2 | | 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 FINANCIERES (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 | | | |
| | Disponibilités | CF | 79 245 | CG | | 79 245 | | |
| Comptes de régularisation | 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 étaler | (IV) | CW | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations | (V) | CM | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif* | (VI) | CN | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | | CO | 1 062 491 | IA | 216 960 | 845 531 | |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | | CP | | (3) Part à plus d'un an | CR | | |
| (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | | | | | | | | |
| Clause de réserve de propriété * | Immobilisations | | Stocks : | | Créances : | | | |

Certifié conforme aux écritures

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 <input type="checkbox"/> EK) | | DC | |
| | Réserve légale (3) | | DD | 600 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | DE | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1) | | DF | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> 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 | |
| | | | DL | 245 443 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | | DM | |
| | Avances conditionnées | | DN | |
| | | | DO | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | | DP | |
| | Provisions pour charges | | DQ | |
| | | | 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 <input type="checkbox"/> 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 | |
| Compte régul. | Autres dettes | | EA | 17 |
| | Produits constatés d'avance (4) | | EB | |
| | | EC | 600 087 | |
| | | ED | | |
| Ecart de conversion passif* (V) | | EE | 845 531 | |
| | | EE | | |
| RENVIS | (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | IB | |
| | (2) | Dont | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | IC |
| | | | Écart de réévaluation libre | ID |
| | | | Réserve de réévaluation (1976) | IE |
| | (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)

| | | Exercice N | | | | |
|---|---|--|--|-------|---------|---------|
| | | France | Exportations et livraisons intracommunautaires | Total | | |
| Désignation de l'entreprise : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL | | Néant <input type="checkbox"/> * | | | | |
| 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 | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | | | | | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | | | (IX) | HJ | |
| Impôts sur les bénéfices * | | | | (X) | HK | |
| | | TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | | HL | |
| | | TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | | HM | |
| | | | | | HN | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | | | | | |
| 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) | | | | 1H |
| | (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | | | | 1J |
| | (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | | | | 1K |
| | (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 |
| | (11) | (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5 | | | | 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 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

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

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, 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.

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 |
| Immobilisations incorporelles | 164 685 | | 164 685 |
| - 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 | | | |
| Immobilisations corporelles | 137 381 | | 137 381 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| - Autres participations | 294 250 | | 294 250 |
| - Autres titres immobilisés | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| Immobilisations financières | 294 250 | | 294 250 |
| ACTIF IMMOBILISE | 596 316 | | 596 316 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| [Redacted] | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | | | |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | | | |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | | |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | | | |

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

| [Redacted] | |
|--------------------------|---------------|
| Éléments achetés | 86 834 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| Total | |
| | 86 834 |

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 |
| Immobilisations incorporelles | 77 559 | 292 | | 77 851 |
| - 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 | | | | |
| Immobilisations corporelles | 121 572 | 6 068 | | 127 640 |
| ACTIF IMMOBILISE | 199 131 | 6 360 | | 205 491 |

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 :

| | | | |
|--|----------------|----------------|--|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| 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 | |
| Total | 386 931 | 386 931 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | |
|------------------------------|----------------|
| Clients - factures à établir | 153 241 |
| FAE - CRG | 31 004 |
| FAE - CRD | 40 502 |
| FAE - CRB | 1 679 |
| Total | 226 426 |

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 | | | | |
| Total | 600 088 | 600 088 | | |
| (*) 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 |
| Total | 93 801 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | | | |
|-----------------------------|---------------|--|--|
| | | | |
| Charges constatées d'avance | 11 265 | | |
| Total | 11 265 | | |

| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|--|
| 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 | |
| DECLARATION DES EFFECTIFS | | | |
| Effectifs moyens du personnel | YP | 1 | |
| Dont apprentis | YF | | |
| Dont handicapés | YG | | |
| Effectifs affectés à l'activité artisanale | RL | | |
| CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE | | | |
| I Chiffre d'affaires de référence CVAE | | | |
| 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 | |
| II Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée | | | |
| 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 | |
| III Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée | | | |
| 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 | |
| IV Valeur ajoutée produite | | | |
| Calcul de la Valeur Ajoutée | TOTAL 1 + TOTAL 2 - TOTAL 3 | OG | 162 664 |
| V Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises | | | |
| 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 | |
| Cadre réservé au mono établissement au sens de la CVAE | | | |
| 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° 2052

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

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.

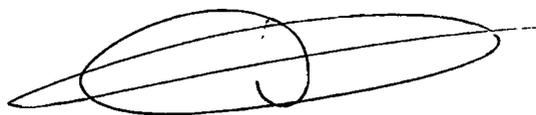
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

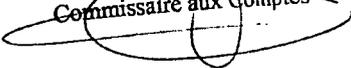
La Rochette, le 13 décembre 2021



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 |
|---|------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| 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 | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outilla | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 137 381 | 127 640 | 9 741 | 15 809 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 294 250 | | 294 250 | 294 250 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 596 316 | 205 491 | 390 825 | 397 185 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Créances | | | | |
| 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 |
| Divers | | | | |
| 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 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 466 176 | 11 470 | 454 706 | 395 455 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL ACTIF | 1 062 492 | 216 961 | 845 531 | 792 640 |

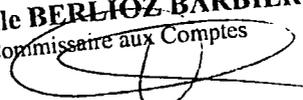
Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

| | Net au 30/06/21 | Net au 30/06/20 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| 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 |
| Résultat de l'exercice | 71 400 | 54 312 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 245 444 | 224 084 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| 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 | | |
| TOTAL DETTES | 600 088 | 568 556 |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| TOTAL PASSIF | 845 531 | 792 640 |

Isabelle BERLIOZ BARBIER
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. (%) |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|
| PRODUITS | | | | | | |
| 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 |
| Total | 400 146 | 103,07 | 368 622 | 103,11 | 31 524 | 8,55 |
| CONSOMMATION M/SES & MAT | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 229 809 | 59,20 | 316 212 | 88,45 | -86 403 | -27,32 |
| Total | 229 809 | 59,20 | 316 212 | 88,45 | -86 403 | -27,32 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 170 337 | 43,88 | 52 410 | 14,66 | 117 927 | 225,01 |
| CHARGES | | | | | | |
| 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 |
| Total | 109 038 | 28,09 | 25 762 | 7,21 | 83 276 | 323,25 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 61 299 | 15,79 | 26 648 | 7,45 | 34 651 | 130,03 |
| Produits financiers | 22 700 | 5,85 | 31 900 | 8,92 | -9 200 | -28,84 |
| Charges financières | 102 | 0,03 | | | 102 | |
| Résultat financier | 22 598 | 5,82 | 31 900 | 8,92 | -9 302 | -29,16 |
| RESULTAT COURANT | 83 897 | 21,61 | 58 548 | 16,38 | 25 349 | 43,30 |
| Résultat exceptionnel | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 12 497 | 3,22 | 4 236 | 1,18 | 8 261 | 195,02 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 71 400 | 18,39 | 54 312 | 15,19 | 17 088 | 31,46 |

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

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

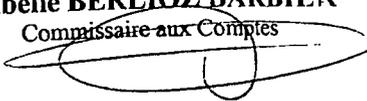
Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

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 |
| Immobilisations incorporelles | 164 685 | | | 164 685 |
| - 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 | | | | |
| Immobilisations corporelles | 137 381 | | | 137 381 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 294 250 | | | 294 250 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| Immobilisations financières | 294 250 | | | 294 250 |
| ACTIF IMMOBILISE | 596 316 | | | 596 316 |

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Les flux s'analysent comme suit :

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

immobilisations incorporelles

Fonds commercial

30/06/2021

| | |
|--------------------------|---------------|
| Éléments achetés | 86 834 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| Total | 86 834 |

Isabelle BERLIOZ BARBIER
 Commissaire aux Comptes

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|--|---------|--|--------------------|-----------------------------------|
| - 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 | Augmentations | 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 |
| Immobilisations incorporelles | 77 559 | 292 | | 77 851 |
| - 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 | | | | |
| Immobilisations corporelles | 121 572 | 6 068 | | 127 640 |
| ACTIF IMMOBILISE | 199 131 | 6 360 | | 205 491 |

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

33 51

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 |
|--|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| 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 | |
| Total | 386 931 | 386 931 | |
| 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 |
| Total | 226 426 |

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

193/31

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 | | | | |
| Total | 600 088 | 600 088 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : | 3 095 | | | |
| (**) Dont envers Groupe et associés | 249 413 | | | |

Isabelle BERLIOZ BARBIE
Commissaire aux Comptes

lots

Charges à payer

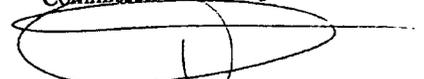
| | Montant |
|------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 9 234 |
| FNP - CRD | 58 523 |
| FNP - CRG | 24 129 |
| Personnel - autres charges à payer | 811 |
| Etat - autres charges à payer | 1 104 |
| Total | 93 801 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Charges constatées d'avance | 11 265 | | |
| Total | 11 265 | | |

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 CENTIS QUATRE VINGTS DIX NEUF Euros SOIXANTE HUIT Centimes, ci.....

Copie certifiée conforme



71 399,68 €.

Une somme de CENT VINGT NEUF MILLE Euros TRENTE 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 € | / |