

RCS : LA ROCHE SUR YON

Code greffe : 8501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de LA ROCHE SUR YON atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00593

Numéro SIREN : 383 228 889

Nom ou dénomination : ACCIOR LA ROCHE SUR YON

Ce dépôt a été enregistré le 14/03/2023 sous le numéro de dépôt 2616



174 avenue du Truc  
P.P. 64275  
33690 Mérignac cedex

## **ACCIOR LA ROCHE SUR YON**

53 rue Benjamin FRANKLIN  
85016 LA ROCHE SUR YON

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

**Exercice clos le 30 septembre 2022**



174 avenue du Tour  
E.P. 63075  
33680 Lège-d'Auvergne

A l'assemblée générale de la société ACCIOR LA ROCHE SUR YON,

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ACCIOR LA ROCHE SUR YON relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## FONDEMENT DE L'OPINION

### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.



## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne la détermination des produits à facturer et des produits constatés d'avance, qui est réalisée à partir des données issues du logiciel de gestion interne de suivi de l'activité. Dans le cadre de nos travaux, nous nous sommes assurés du correct rattachement des produits à l'exercice.

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

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

## **RESPONSABILITES 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.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

**Fait à Mérignac,**

**Le Commissaire aux Comptes**

Signé électroniquement le 27/02/2023 par  
Antoine Cochet

---

**EXCO ECAF**  
**Antoine COCHET**



## ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



**ETATS FINANCIERS AU 30 SEPTEMBRE 2022**

## Compte de Résultat

|                            |                                                   | 30/09/2022 |        | 30/09/2021 |        | Variations |         |
|----------------------------|---------------------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|---------|
|                            |                                                   | 12 mois    | %C.A.  | 12 mois    | %C.A.  |            | %       |
| PRODUITS<br>D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises                            |            |        |            |        |            |         |
|                            | Production vendue (Biens)                         |            |        |            |        |            |         |
|                            | Production vendue (Services et Travaux)           | 4 260 375  | 100,00 | 4 100 784  | 100,00 | 159 591    | 3,89    |
|                            | Montant net du chiffre d'affaires                 | 4 260 375  | 100,00 | 4 100 784  | 100,00 | 159 591    | 3,89    |
|                            | Production stockée                                |            |        |            |        |            |         |
|                            | Production immobilisée                            |            |        |            |        |            |         |
|                            | Subventions d'exploitation                        | 10 378     | 0,24   | 5 233      | 0,13   | 5 144      | 98,30   |
|                            | Reprises sur prov. et amort., transfert de chges  | 97 041     | 2,28   | 89 035     | 2,17   | 8 006      | 8,99    |
|                            | Autres produits                                   | 27         |        | 28         |        | (1)        | -4,71   |
|                            | Total des produits d'exploitation                 | 4 367 821  | 102,52 | 4 195 081  | 102,30 | 172 740    | 4,12    |
| CHARGES D'EXPLOITATION     | Achats de marchandises                            |            |        |            |        |            |         |
|                            | Variation de stock                                |            |        |            |        |            |         |
|                            | Achats de matières et autres approv.              |            |        |            |        |            |         |
|                            | Variation de stock                                |            |        |            |        |            |         |
|                            | Autres achats et charges externes                 | 1 352 099  | 31,74  | 1 031 645  | 25,16  | 320 454    | 31,06   |
|                            | Impôts, taxes et versements assimilés             | 89 581     | 2,10   | 74 913     | 1,83   | 14 668     | 19,58   |
|                            | Salaires et traitements                           | 1 618 424  | 37,99  | 1 759 225  | 42,90  | (140 800)  | -8,00   |
|                            | Charges sociales du personnel                     | 590 879    | 13,87  | 671 111    | 16,37  | (80 232)   | -11,96  |
|                            | Cotisations personnelles de l'exploitant          |            |        | 12 033     | 0,29   | (12 033)   | -100,00 |
|                            | Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.      | 134 494    | 3,16   | 123 451    | 3,01   | 11 043     | 8,95    |
|                            | Autres charges                                    | 2 597      | 0,06   | 1 595      | 0,04   | 1 002      | 62,84   |
|                            | Total des charges d'exploitation                  | 3 788 074  | 88,91  | 3 673 972  | 89,59  | 114 101    | 3,11    |
|                            | RESULTAT D'EXPLOITATION                           | 579 747    | 13,61  | 521 108    | 12,71  | 58 639     | 11,25   |
| PRODUITS<br>FINANCIERS     | Bénéfice attribué ou perte transférée             |            |        |            |        |            |         |
|                            | Perte supportée ou bénéfice transféré             |            |        |            |        |            |         |
|                            | De participations                                 |            |        |            |        |            |         |
|                            | D'autres valeurs mob. et créances d'actif immo.   |            |        |            |        |            |         |
|                            | Autres intérêts et produits assimilés             | 1 750      | 0,04   | 2 228      | 0,05   | (479)      | -21,48  |
|                            | Reprises sur prov. et dépr. et transfert de chges |            |        |            |        |            |         |
|                            | Différences positives de change                   |            |        |            |        |            |         |
|                            | Produits nets sur cessions de val. mob. de plac.  |            |        |            |        |            |         |
|                            | Total des produits financiers                     | 1 750      | 0,04   | 2 228      | 0,05   | (479)      | -21,48  |
| CHARGES<br>FINANCIERES     | Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.      |            |        |            |        |            |         |
|                            | Intérêts et charges assimilées                    | 2 924      | 0,07   | 3 532      | 0,09   | (608)      | -17,22  |
|                            | Différences négatives de change                   |            |        |            |        |            |         |
|                            | Chges nettes sur cessions de val. mob. de plac.   |            |        |            |        |            |         |
|                            | Total des charges financières                     | 2 924      | 0,07   | 3 532      | 0,09   | (608)      | -17,22  |
|                            | RESULTAT FINANCIER                                | (1 174)    | -0,03  | (1 303)    | -0,03  | 129        | -9,93   |
|                            | RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS                     | 578 573    | 13,58  | 519 805    | 12,68  | 58 768     | 11,31   |
|                            | Total des produits exceptionnels                  | 3 379      | 0,08   | 6 174      | 0,15   | (2 795)    | -45,27  |
|                            | Total des charges exceptionnelles                 | 1 566      | 0,04   | 15 422     | 0,38   | (13 857)   | -89,85  |
|                            | RESULTAT EXCEPTIONNEL                             | 1 813      | 0,04   | (9 248)    | -0,23  | 11 062     | -119,61 |
|                            | Participation des salariés                        |            |        |            |        |            |         |
|                            | Impôts sur les bénéfices                          | 152 905    | 3,59   | 142 638    | 3,48   | 10 267     | 7,20    |
|                            | TOTAL DES PRODUITS                                | 4 372 949  | 102,64 | 4 203 483  | 102,50 | 169 466    | 4,03    |
|                            | TOTAL DES CHARGES                                 | 3 945 468  | 92,61  | 3 835 564  | 93,53  | 109 904    | 2,87    |
|                            | RESULTAT DE L'EXERCICE                            | 427 481    | 10,03  | 367 919    | 8,97   | 59 563     | 16,19   |

## Bilan Actif

|                                               |                                                    | 30/09/2022       |                   |                  | 30/09/2021       |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                               |                                                    | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| Capitalsouscrit non appelé ( I )              |                                                    |                  |                   |                  |                  |
| ACTIF IMMOBILISE                              | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Frais d'établissement                              |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Frais de développement                             |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Concessions brevets droits similaires              | 42 396           | 40 028            | 2 368            | 7 283            |
|                                               | Fonds commercial (1)                               | 1 353 617        |                   | 1 353 617        | 1 245 551        |
|                                               | Autres immobilisations incorporelles               | 68 602           |                   | 68 602           | 68 602           |
|                                               | Avances et acomptes                                |                  |                   |                  |                  |
|                                               | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Terrains                                           | 29 546           | 16 144            | 13 403           | 16 357           |
|                                               | Constructions                                      | 617 173          | 227 782           | 389 391          | 451 334          |
|                                               | Installations techniques, mat. et outillage indus. |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Autres immobilisations corporelles                 | 252 119          | 146 627           | 105 492          | 105 251          |
|                                               | Immobilisations en cours                           |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Avances et acomptes                                |                  |                   |                  |                  |
|                                               | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Participations évaluées selon mise en équival.     |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Autres participations                              | 170              |                   | 170              | 170              |
|                                               | Créances rattachées à des participations           |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Autres titres immobilisés                          | 15               |                   | 15               | 15               |
|                                               | Prêts                                              |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Autres immobilisations financières                 |                  |                   |                  |                  |
| <b>TOTAL ( II )</b>                           |                                                    | <b>2 363 638</b> | <b>430 580</b>    | <b>1 933 058</b> | <b>1 894 564</b> |
| ACTIF CIRCULANT                               | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Matières premières, approvisionnements             |                  |                   |                  |                  |
|                                               | En-cours de production de biens                    |                  |                   |                  |                  |
|                                               | En-cours de production de services                 |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Produits intermédiaires et finis                   |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Marchandises                                       |                  |                   |                  |                  |
|                                               | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    |                  |                   |                  | 1 512            |
|                                               | <b>CREANCES (3)</b>                                |                  |                   |                  |                  |
|                                               | Créances clients et comptes rattachés              | 1 336 961        | 44 938            | 1 292 023        | 1 111 159        |
|                                               | Autres créances                                    | 20 465           |                   | 20 465           | 30 745           |
| COMPTES DE REGULARISATION                     | Capital souscrit appelé, non versé                 |                  |                   |                  |                  |
|                                               | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>             |                  |                   |                  |                  |
|                                               | <b>DISPONIBILITES</b>                              | 326 729          |                   | 326 729          | 538 674          |
|                                               | Charges constatées d'avance                        | 59 060           |                   | 59 060           | 39 618           |
|                                               | <b>TOTAL ( III )</b>                               | <b>1 743 215</b> | <b>44 938</b>     | <b>1 698 277</b> | <b>1 721 707</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )    |                                                    |                  |                   |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations ( V ) |                                                    |                  |                   |                  |                  |
| Ecart de conversion actif ( VI )              |                                                    |                  |                   |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                   |                                                    | <b>4 106 854</b> | <b>475 518</b>    | <b>3 631 335</b> | <b>3 616 271</b> |

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

 Bilan Passif

|                                                                              |                                                         | 30/09/2022       | 30/09/2021       |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Capitaux Propres                                                             | Capital social ou individuel                            | 48 000           | 48 000           |
|                                                                              | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...              |                  |                  |
|                                                                              | Ecart de réévaluation                                   |                  |                  |
|                                                                              | <b>RESERVES</b>                                         |                  |                  |
|                                                                              | Réserve légale                                          | 4 800            | 4 800            |
|                                                                              | Réserves statutaires ou contractuelles                  |                  |                  |
|                                                                              | Réserves réglementées                                   |                  |                  |
|                                                                              | Autres réserves                                         | 1 460 355        | 966 224          |
|                                                                              | Report à nouveau                                        |                  | 486 212          |
|                                                                              | <b>Résultat de l'exercice</b>                           | <b>427 481</b>   | <b>367 919</b>   |
|                                                                              | Subventions d'investissement                            |                  |                  |
|                                                                              | Provisions réglementées                                 |                  |                  |
| <b>Total des capitaux propres</b>                                            |                                                         | <b>1 940 636</b> | <b>1 873 155</b> |
| Autres fonds propres                                                         | Produits des émissions de titres participatifs          |                  |                  |
|                                                                              | Avances conditionnées                                   |                  |                  |
| Provisions                                                                   | Provisions pour risques                                 |                  |                  |
|                                                                              | Provisions pour charges                                 |                  |                  |
| <b>Total des provisions</b>                                                  |                                                         |                  |                  |
| DETTES (1)                                                                   | <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |                  |                  |
|                                                                              | Emprunts obligataires convertibles                      |                  |                  |
|                                                                              | Autres emprunts obligataires                            |                  |                  |
|                                                                              | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 487 205          | 373 741          |
|                                                                              | Emprunts et dettes financières divers                   | 15 423           | 38 684           |
|                                                                              | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        | 493              | 18 074           |
|                                                                              | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                            |                  |                  |
|                                                                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 63 776           | 89 474           |
|                                                                              | Dettes fiscales et sociales                             | 658 371          | 716 903          |
|                                                                              | <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                  |                  |
|                                                                              | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 1 008            | 1 008            |
|                                                                              | Autres dettes                                           | 6 107            | 14 437           |
|                                                                              | Produits constatés d'avance (1)                         | 458 316          | 490 794          |
| <b>Total des dettes</b>                                                      |                                                         | <b>1 690 699</b> | <b>1 743 116</b> |
|                                                                              | Ecart de conversion passif                              |                  |                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                          |                                                         | <b>3 631 335</b> | <b>3 616 271</b> |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |                                                         | 427 481,41       | 367 918,72       |
| (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    |                                                         | 1 305 882        | 1 467 879        |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                                                         |                  |                  |

 **Annexe****Faits caractéristiques**

Désignation de la société : SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total du bilan est de 3 631 335 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 427 481 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/12/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

**Faits significatifs de l'exercice****Transmission Universelle de Patrimoine de la société SERENIS**

La société ACCIOR LA ROCHE SUR YON a absorbé la société SERENIS (dissolution par voie de confusion de patrimoine), Société d'Exercice Libéral à Responsabilité Limitée à associé unique au capital de 30 000 € ayant son siège à LA ROCHE SUR YON 19 Place Napoléon et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LA ROCHE SUR YON sous le n° 487551145 , à compter du 26 août 2022.

**Covid**

La crise sanitaire COVID-19 a été classifiée en pandémie mondiale le 11 mars 2020 par l'OMS. Depuis cette date le gouvernement a mis en place différentes mesures de restriction, entraînant un ralentissement majeur de l'économie.

L'entreprise n'a pas été impactée par cette crise jusqu'à présent.

## Règles et Méthodes Comptables

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2022 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général ANC 2016-07 du 26/12/2016, en application des articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208 du code de commerce et conformément aux dispositions des règlements comptables révisant le PCG établis par l'autorité des normes comptables.

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, sont 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 : 1 à 4 ans
- \* Agencements terrains : 10 ans
- \* Agencements constructions : 8 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- \* Mobilier : 8 à 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

### 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.

Dans le cadre de l'application du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n°2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan Comptable Général, le fonds de commerce a fait l'objet :

d'une analyse selon la méthode de la valeur vénale, consistant à comparer la valeur du fonds avec celle du marché, qui aboutit à l'absence de dépréciation de cette immobilisation incorporelle.

### Créances

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

### Provisions

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

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Pour couvrir cet engagement retraite, il a été souscrit un contrat d'assurance.

Aucune provision n'est comptabilisée mais les engagements correspondants font l'objet d'une mention dans la présente annexe.

## Notes sur le bilan

## Immobilisations

|                                   |                                                                                | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>30/09/2022 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                   |                                                                                |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|                                   |                                                                                |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement                                      |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                   | Autres                                                                         | 1 377 262                             |                          | 110 647      |             | 23 294   | 1 464 615                          |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                            | 1 377 262                             |                          | 110 647      |             | 23 294   | 1 464 615                          |
| CORPORELLES                       | Terrains                                                                       | 29 546                                |                          |              |             |          | 29 546                             |
|                                   | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement | 617 173                               |                          |              |             |          | 617 173                            |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels                               |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                   | Instal. agencement, aménagement divers                                         |                                       |                          | 5 718        |             | 5 718    |                                    |
|                                   | Matériel de transport                                                          | 26 997                                |                          |              |             |          | 26 997                             |
|                                   | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                   | 203 731                               |                          | 45 471       |             | 24 080   | 225 122                            |
|                                   | Emballages récupérables et divers                                              |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                   | Immobilisations corporelles en cours                                           |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                   | Avances et acomptes                                                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |                                                                                | 877 447                               |                          | 51 189       |             | 29 798   | 898 838                            |
| FINANCIERES                       | Participations évaluées en équivalence                                         |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                   | Autres participations                                                          | 170                                   |                          | 165 000      |             | 165 000  | 170                                |
|                                   | Autres titres immobilisés                                                      | 15                                    |                          |              |             |          | 15                                 |
|                                   | Prêts et autres immobilisations financières                                    |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                                              | 185                                   |                          | 165 000      |             | 165 000  | 185                                |
| TOTAL                             |                                                                                | 2 254 894                             |                          | 326 836      |             | 218 092  | 2 363 638                          |

## Notes sur le bilan

### Amortissements

|               |                                                                   | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |               | Amortissements<br>au<br>30/09/2022 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
|               |                                                                   |                                       | Dotations                | Diminutions   |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement                         |                                       |                          |               |                                    |
|               | Autres                                                            | 55 825                                | (15 798)                 |               | 40 028                             |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                        | <b>55 825</b>                         | <b>(15 798)</b>          |               | <b>40 028</b>                      |
| CORPORELLES   | Terrains                                                          | 13 189                                | 2 955                    |               | 16 144                             |
|               | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui                  |                                       |                          |               |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                                    | 165 839                               | 61 943                   |               | 227 782                            |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels                  |                                       |                          |               |                                    |
|               | Autres Instal., agencement, aménagement divers                    |                                       | 5 718                    | 5 718         |                                    |
|               | Matériel de transport                                             | 26 997                                |                          |               | 26 997                             |
|               | Matériel de bureau, mobilier<br>Emballages récupérables et divers | 98 480                                | 43 745                   | 22 595        | 119 630                            |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                          | <b>304 505</b>                        | <b>114 361</b>           | <b>28 313</b> | <b>390 552</b>                     |
| <b>TOTAL</b>  |                                                                   | <b>360 330</b>                        | <b>98 563</b>            | <b>28 313</b> | <b>430 580</b>                     |

| Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                                                                    | Dotations                     |                   |                               | Reprises                      |                   |                               | Mouvement n<br>des amortisse-<br>ment à la fin<br>de l'exercice |
|                                                                                    | Différentiel<br>de durée et a | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel<br>de durée et a | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel |                                                                 |
| Frais d'établissement et de développement                                          |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                                               |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| <b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>                                                   |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Terrains                                                                           |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal, agencement, aménag.    |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Instal. technique matériel outillage industriels                                   |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Instal générales Agencet aménagt divers                                            |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Matériel de transport                                                              |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                                         |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Emballages récupérables, divers                                                    |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| <b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>                                                     |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| Frais d'acquisition de titres de participation                                     |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                       |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>                                                   |                               |                   |                               |                               |                   |                               |                                                                 |

## Notes sur le bilan

## Provisions

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                          | Début exercice | Augmentations | Diminutions   | 30/09/2022    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTES                                                                                                                           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers                                                                                                                                                           |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour investissement                                                                                                                                                                           |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour hausse des prix                                                                                                                                                                          |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour amortissements dérogatoires                                                                                                                                                              |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Provisions fiscales pour prêts d'installation                                                                                                                                                            |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Provisions autres                                                                                                                                                                                        |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | <b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>                                                                                                                                                                           |                |               |               |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                | Pour litiges                                                                                                                                                                                             |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour garanties données aux clients                                                                                                                                                                       |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes sur marchés à terme                                                                                                                                                                          |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour amendes et pénalités                                                                                                                                                                                |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes de change                                                                                                                                                                                    |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour pensions et obligations similaires                                                                                                                                                                  |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour impôts                                                                                                                                                                                              |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour renouvellement des immobilisations                                                                                                                                                                  |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour gros entretien et grandes révisions                                                                                                                                                                 |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Pour chg. sociales et fiscales sur congés à payer                                                                                                                                                        |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                                                                                   |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                |                |               |               |               |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- incorporelles</li> <li>- corporelles</li> <li>- des titres mis en équivalence</li> <li>- titres de participation</li> <li>- autres immo. financières</li> </ul> |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Sur immobilisations                                                                                                                                                                                      |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Sur stocks et en-cours                                                                                                                                                                                   |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | Sur comptes clients                                                                                                                                                                                      | 27 406         | 28 303        | 10 771        | 44 938        |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                                                                                   |                |               |               |               |
|                                                                                                                                                   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                                                                                                                                      | <b>27 406</b>  | <b>28 303</b> | <b>10 771</b> | <b>44 938</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                          | <b>27 406</b>  | <b>28 303</b> | <b>10 771</b> | <b>44 938</b> |
| Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>   |                                                                                                                                                                                                          |                | 28 303        | 10 771        |               |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |                                                                                                                                                                                                          |                |               |               |               |

## Notes sur le bilan

## Créances et Dettes

|                                                                   |                                               | 30/09/2022       | 1 an au plus     | plus d'1 an |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| CREANCES                                                          | Créances rattachées à des participations      |                  |                  |             |
|                                                                   | Prêts (1) (2)                                 |                  |                  |             |
|                                                                   | Autres immobilisations financières            |                  |                  |             |
|                                                                   | Clients douteux ou litigieux                  | 53 926           | 53 926           |             |
|                                                                   | Autres créances clients                       | 1 283 035        | 1 283 035        |             |
|                                                                   | Créances représentatives des titres prêtés    |                  |                  |             |
|                                                                   | Personnel et comptes rattachés                |                  |                  |             |
|                                                                   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 707              | 707              |             |
|                                                                   | Impôts sur les bénéfices                      |                  |                  |             |
|                                                                   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 9 694            | 9 694            |             |
|                                                                   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                  |                  |             |
|                                                                   | Divers                                        | 424              | 424              |             |
|                                                                   | Groupe et associés (2)                        |                  |                  |             |
|                                                                   | Débiteurs divers                              | 9 640            | 9 640            |             |
|                                                                   | Charges constatées d'avances                  | 59 060           | 59 060           |             |
|                                                                   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>1 416 486</b> | <b>1 416 486</b> |             |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               |                  |                  |             |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |                  |                  |             |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               |                  |                  |             |

|                                                    |                                                      | 30/09/2022       | 1 an au plus     | 1 à 5 ans      | plus de 5 ans  |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| DETTES                                             | Emprunts obligataires convertibles (1)               |                  |                  |                |                |
|                                                    | Autres emprunts obligataires (1)                     |                  |                  |                |                |
|                                                    | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) |                  |                  |                |                |
|                                                    | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 487 205          | 102 881          | 236 444        | 147 880        |
|                                                    | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)        |                  |                  |                |                |
|                                                    | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 63 776           | 63 776           |                |                |
|                                                    | Personnel et comptes rattachés                       | 258 336          | 258 336          |                |                |
|                                                    | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 151 713          | 151 713          |                |                |
|                                                    | Impôts sur les bénéfices                             |                  |                  |                |                |
|                                                    | Taxes sur la valeur ajoutée                          | 237 336          | 237 336          |                |                |
|                                                    | Obligations cautionnées                              |                  |                  |                |                |
|                                                    | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 10 986           | 10 986           |                |                |
|                                                    | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      | 1 008            | 1 008            |                |                |
|                                                    | Groupe et associés (2)                               | 15 423           | 15 423           |                |                |
|                                                    | Autres dettes                                        | 6 107            | 6 107            |                |                |
|                                                    | Dette représentative de titres empruntés             |                  |                  |                |                |
|                                                    | Produits constatés d'avance                          | 458 316          | 458 316          |                |                |
|                                                    | <b>TOTAL DES DETTES</b>                              | <b>1 690 206</b> | <b>1 305 882</b> | <b>236 444</b> | <b>147 880</b> |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                      | 238 843          |                  |                |                |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                      | 125 383          |                  |                |                |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                      |                  |                  |                |                |

## Notes sur le bilan

### Composition du capital social

|                          |                                                            | Nombre | Val. Nominale | Montant |
|--------------------------|------------------------------------------------------------|--------|---------------|---------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Titres composants le capital social au début de l'exercice | 3 000  | 16,00         | 48 000  |
|                          | Titres émis pendant l'exercice                             |        |               |         |
|                          | Titres remboursés pendant l'exercice                       |        |               |         |
|                          | Titres composant le capital social à la fin d'exercice     | 3 000  | 16,00         | 48 000  |

## Notes sur le bilan

### Variations des Capitaux Propres

|                                            | Capitaux propres<br>clôture 30/09/2021 | Affectation<br>du résultat N-1 <sup>1</sup> | Apports avec<br>effet rétroactif | Variations en<br>cours d'exercice <sup>2</sup> | Capitaux propres<br>clôture 30/09/2022 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Capital social                             | 48 000                                 |                                             |                                  |                                                | 48 000                                 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Ecart de réévaluation                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserve légale                             | 4 800                                  |                                             |                                  |                                                | 4 800                                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles     |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserves réglementées                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Autres réserves                            | 966 224                                | 586 565                                     |                                  | (92 434)                                       | 1 460 355                              |
| Report à nouveau                           | 486 212                                | (578 646)                                   |                                  | 92 434                                         |                                        |
| Résultat de l'exercice                     | 367 919                                | (367 919)                                   |                                  | 427 481                                        | 427 481                                |
| Subventions d'investissement               |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Provisions réglementées                    |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>1 873 155</b>                       | <b>(360 000)</b>                            |                                  | <b>427 481</b>                                 | <b>1 940 636</b>                       |

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 360 000

<sup>1</sup>dont dividende provenant du résultat n-1 360 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 513 155

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 513 155

<sup>2</sup>Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 67 481

 **Autres informations****Identité de la société mère consolidant les comptes**

| Dénomination sociale - Siège social                                  | Forme | Capital social | % détenu |
|----------------------------------------------------------------------|-------|----------------|----------|
| ACCIOR ET ASSOCIES<br>39 RUE DENIS PAPIN - 85180 LES SABLES D'OLONNE | SAS   | 6 583 400      | 98,40    |

**Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2017, la société SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ACCIOR ET ASSOCIES

Depuis le 01/10/2017, la société a opté pour le régime d'intégration fiscale. Le périmètre, à la clôture de l'exercice, est composé par :

- SAS ACCIOR ET ASSOCIES (société mère),
- SAS ACCIOR LES SABLES D'OLONNE,
- SARL ACCIOR CONSULTANTS,
- SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON,
- SAS ACCIOR - A.R.C.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières du groupe.

**Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, complément de retraite et indemnités assimilées :  
77 912 Euros

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode rétrospective tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

La société a versé une somme de 10 000 Euros auprès de la compagnie d'assurance ARIAL CNP ASSURANCES, au titre des indemnités de fin de carrière.

Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision.

**ACCIOR LA ROCHE SUR YON**

**Société par Actions Simplifiée au capital de 48.000 euros**

**Siège social : LA ROCHE SUR YON (85000)  
53 Rue Benjamin Franklin**

**RCS LA ROCHE SUR YON 383 228 889**

**-oOo-**

**Exercice clos le 30 septembre 2022**

**PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS**

**ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 3 MARS 2023**

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice, d'un montant de 427.481 euros, comme suit :

- |                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| ▪ Aux actionnaires, une somme globale de                             | 402.000 € |
| prélevée sur le bénéfice net comptable de l'exercice                 |           |
| ▪ Le solde, soit la somme de                                         | 25.481 €  |
| à la réserve facultative ; le compte « autres réserves » se trouvant |           |
| corrélativement porté de 1.460.355 € à 1.527.836 €                   |           |

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
|                                                 | =====            |
| <b>TOTAL égal au bénéfice de l'exercice, ci</b> | <b>427.481 €</b> |

|                                                   |       |
|---------------------------------------------------|-------|
| Le dividende distribué par action s'élève ainsi à | 134 € |
|---------------------------------------------------|-------|

Ce dividende sera payable au siège social à compter de ce jour et au plus tard le 30 juin 2023.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**CERTIFIÉ CONFORME  
A L'ORIGINAL**