

RCS : THONON LES BAINS

Code greffe : 7402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00487

Numéro SIREN : 383 780 889

Nom ou dénomination : COFIDEST AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 09/02/2023 sous le numéro de dépôt B2023/000528

Désignation de l'entreprise : <u>SAS COFIDEST AUDIT</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* <u>12</u>				
Adresse de l'entreprise <u>2 impasse de la Source 74200 THONON-LES-BAINS</u>		Durée de l'exercice précédent* <u>12</u>				
Numéro SIRET* <u>3 8 3 7 8 0 8 8 9 0 0 0 2 8</u>			Néant <input type="checkbox"/> *			
			Exercice N clos le, <u>31/12/2021</u>			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3		
Capital souscrit non appelé (I)		AA				
ALTIIF IMMOBILISE *	Frais d'établissement*	AB	AC			
	Frais de développement*	CX	CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG			
	Fonds commercial (1)	AH	AI	124 046 / 75 536 = 48 510		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	Terrains	AN	AO			
	Constructions	AP	AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	34 376 / 11 154 = 23 221		
Immobilisations en cours	AV	AW				
Avances et acomptes	AX	AY				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (4)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
	Autres participations	CU	CV	862 634 / 556 000 = 306 634		
	Créances rattachées à des participations	BB	BC	4 021 / 4 021		
	Autres titres immobilisés	BD	BE	5 015 / 5 015		
	Prêts	BF	BG			
Autres immobilisations financières*	BH	BI	450 / 450			
<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	1 030 542 / 642 691 = 387 851		
ALTIIF CIRCULENT *	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		
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	370 237 / 71 853 = 298 384	
		Autres créances (3)	BZ	CA	43 400 / 43 400	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	CE	20 766 / 20 766	
DIVERS	Disponibilités	CF	CG	220 107 / 220 107		
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	18 856 / 18 856		
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	CK	673 366 / 71 853 = 601 513		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
Ecarts de conversion actif* (VI)	CN					
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>		CO	IA	1 703 908 / 714 544 = 989 364		
Renvois : (1) Dont droit au bail :	(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	4 470	(3) Part à plus d'un an :	CR	101 754
Clause de réserve de propriété* Immobilisations :	Stocks :			Créances :		

Désignation de l'entreprise		SAS COFIDEST AUDIT		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 96 000 ..... )	DA			96 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/> )	DC			
	Réserve légale (3)	DD			9 600
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI <input type="checkbox"/> )	DF			
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/> )	DG			1 916
	Report à nouveau	DH			
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI			160 767
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
		<b>TOTAL (I)</b>	DL		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
		<b>TOTAL (II)</b>	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
		<b>TOTAL (III)</b>	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligatoires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligatoires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			217 809
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> )	DV			203 217
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX			117 971
	Dettes fiscales et sociales	DY			124 791
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA			177	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB			57 116
		<b>TOTAL (IV)</b>	EC		721 081
	Ecarts de conversion passif *	<b>TOTAL (V)</b>	ED		
		<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE		989 364
KENVUJIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	IE			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EF			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EG			559 122	
		EH			209

\* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

CERTIFIÉ CONFORME  
A L'ORIGINAL

*W*

**Annexe**





## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 989 364,09 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 160 767,47 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

En date du 21 Octobre 2020, la société COFIDEST AUDIT a pris une participation à hauteur de 100% dans la société GUERRAZ AUDIT moyennant un prix de 150 000 € et dans la SCI HERA moyennant un prix de 5 000 €.

Dans le prolongement de l'acte de cession de parts signé entre les parties dans le cadre de l'acquisition de la société CM AUDIT qui prévoyait le versement d'un prix complémentaire selon un mode de calcul défini au contrat. Un complément de prix d'un montant de 63 668 € a été versé.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Fonds commercial :

#### Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.



## CRÉANCES

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

# ANNEXE COMPTABLE



## FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Clientèle Cofidest AUDIT	30 490			30 490
Clientèle CM AUDIT	66 120			
<b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b>	<b>96 610</b>			<b>30 490</b>
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	30 490			

# ANNEXE COMPTABLE



CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCOUPOUR		Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>		
		Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	124 046	
CORPORELLES		Terrains			
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
		Installations techniques, matériel & outillage industriels			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
		Matériel de transport	28 549		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	3 627		2 200
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	32 176		2 200	
FINANCIERES		Participations évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations	862 634		4 021
		Autres titres immobilisés	5 030		
		Prêts et autres immobilisations financières	350		450
	<b>TOTAL</b>	868 014		4 471	
<b>TOTAL GENERAL</b>			1 024 236		6 671

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
INCOUPOUR		Frais d'établissement & dévelop.				
		Autres postes d'immob. incorporelles			124 046	124 046
CORPORELLES		Terrains				
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
		Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			28 549	28 549
		Matériel de transport			5 827	5 827
		Mat. bureau, inform., mobilier				
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL</b>			34 376	34 376	
FINANCIERE		Particip. évaluées par mise en équivalence			866 655	866 655
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés	15		5 015	5 015
		Prêts & autres immob. financières	350		450	450
	<b>TOTAL</b>	365		872 120	872 120	
<b>TOTAL GENERAL</b>			365		1 030 542	1 030 542



## PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Dépréciation des titres de participation :

Les titres de participations font l'objet d'une analyse détaillée dès lors que des indices de perte de valeur sont détectés.

Les titres détenus sur la société CABINET A.ROSSI ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de la différence entre la valorisation de la société au jour de la clôture du présent exercice et la valeur d'acquisition de cette ligne de participation.

# ANNEXE COMPTABLE



## TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	- incorporelles	75 536		75 536
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation	541 000	15 000	556 000
		- autres immobs financières			
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	52 184	24 690	5 021	71 853	
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>		<b>668 721</b>	<b>39 690</b>	<b>5 021</b>	<b>703 390</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>668 721</b>	<b>39 690</b>	<b>5 021</b>	<b>703 390</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises		- d'exploitation	24 690	5 021	
		- financières	15 000		
		- exceptionnelles			
<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>					



## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>					
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		24 689,65	5 020,80		
financières		15 000,00			
exceptionnelles					

# ANNEXE COMPTABLE



Informations financières (5)

	Capital (b)		Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (b) (11)	Quote-part du capital détenu en %	valeurs comptables des titres détenus (1) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (1) (9)	Montant des cautions et avals données par la société (1)	L'impôt d'affaires noirs taxés ou dernier exercice écoulé (1) (10)	Résultats (pénurie ou perte du dernier exercice clos) (1) (11)	Liquidités encaissées par la société au cours de l'exercice (1)	
	Brute	Nette			Brute	Nette						
Filiales et participations (1)												
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)</b>												
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)												
Cabinet A Rossi - -	40 000		4 021 100,00		712 633	156 633			194 734	44 927	28 000	
Cabinet GUERRAZ AUDIT - -	1 000		8 384 100,00		150 000	150 000			535 480	-740	24 500	
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)												
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>												
1. Filiales non reprises au § A :												
a. Filiales françaises												
b. Filiales étrangères												
2. Participations non reprises au § A :												
a. Dans des sociétés françaises												
b. Dans des sociétés étrangères												

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

SAS COFIDEST AUDIT

Exercice clos le 31/12/2021



## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE		Créances rattachées à des participations	4 021	4 021	
		Prêts (1) (2)			
		Autres immobilisations financières	450	450	
ACTIF CIRCULANT		Clients douteux ou litigieux	101 754		101 754
		Autres créances clients	268 483	268 483	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés	667	667	
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
		Impôts sur les bénéfices	17 768	17 768	
		Etat & autres	21 848	21 848	
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		coll. publiques			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	3 117	3 117		
	Charges constatées d'avance	18 856	18 856		
	<b>TOTAUX</b>	<b>436 964</b>	<b>335 210</b>	<b>101 754</b>	
renvois	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
		des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

# ANNEXE COMPTABLE



## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		18 856
Financières		
Exceptionnelles		
	<b>TOTAL</b>	<b>18 856</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		18 308
Autres créances		667
Disponibilités		
	<b>TOTAL</b>	<b>18 975</b>

# ANNEXE COMPTABLE



## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	6 000,00	16,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	6 000,00	16,00



## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine	749	749		
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	217 061	72 061	145 000	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		117 971	117 971		
Personnel & comptes rattachés		17 088	17 088		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		27 905	27 905		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	1 301	1 301		
	Taxe sur la valeur ajoutée	74 276	57 317	16 959	
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	4 220	4 220		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		100 619	100 619		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		177	177		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		57 116	57 116		
<b>TOTAUX</b>		<b>721 081</b>	<b>559 122</b>	<b>161 959</b>	
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	71 423			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés	28			



## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	57 116
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>57 116</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	957
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 146
Dettes fiscales et sociales	26 310
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>35 413</b>



commissariat aux comptes

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes

Exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2021

**SAS COFIDEST AUDIT**  
2, Impasse de la Source  
74200 THONON-LES-BAINS



Gr o u p e

SR AUDIT | 82 rue de la petite eau - 73290 La Motte-Servolex  
Tél : 04 79 25 19 18 | Email : [lamotteservolex@srconseil.fr](mailto:lamotteservolex@srconseil.fr)  
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC Dauphiné-Savoie.

Siège social : 82 rue de la petite eau - 73290 La Motte-Servolex | S.A.S capital de 50 000 € | 409 987 252 RCS Chambéry

MP

A l'assemblée générale de la société COFIDEST AUDIT,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société COFIDEST AUDIT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

- **Référentiel d'audit**

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

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

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 31 décembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des

estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des titres de participation.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

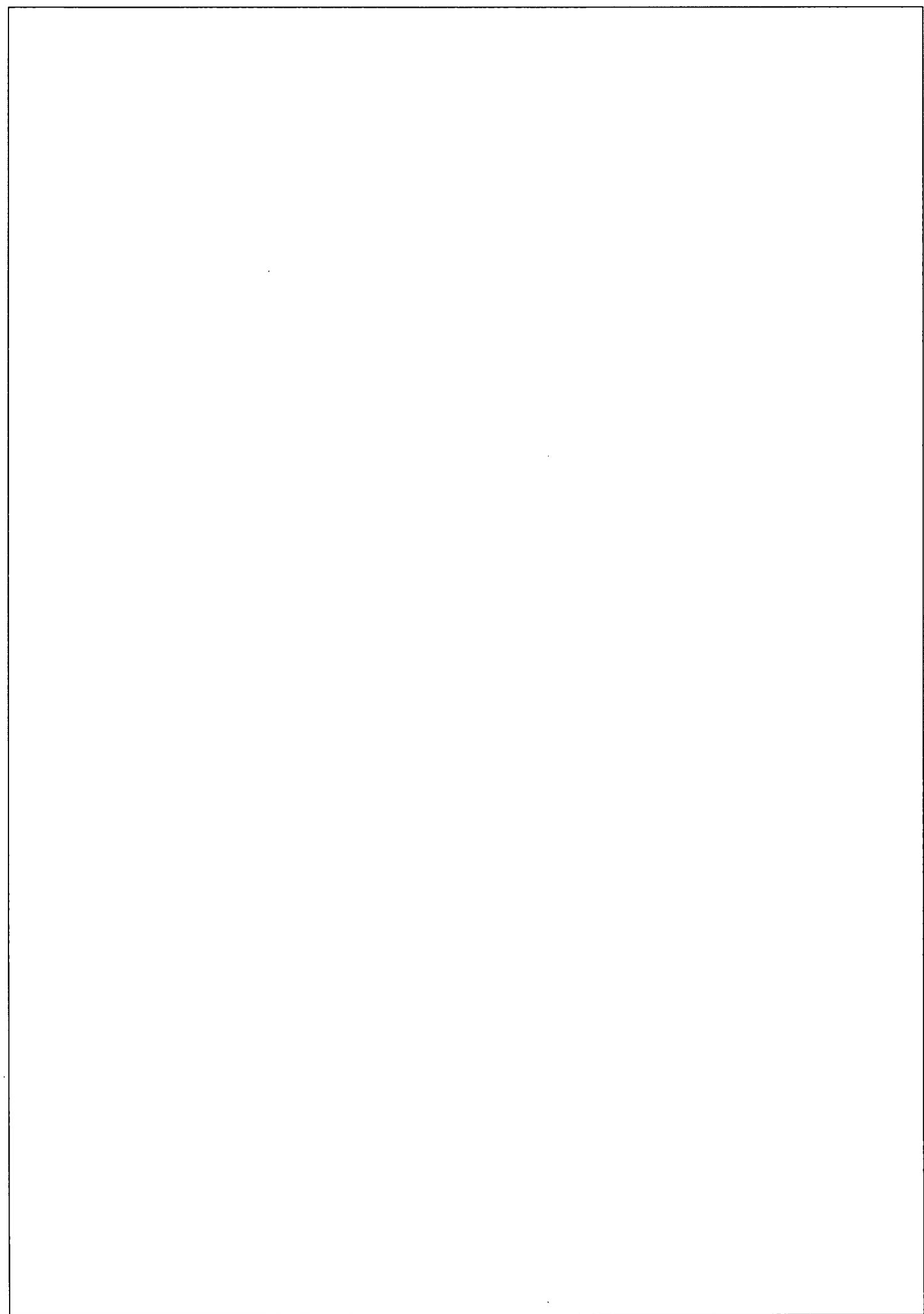
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

Marnaz, le 15 juin 2022

Le commissaire aux comptes  
**SR AUDIT**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'NP' or similar initials, written over a large, sweeping horizontal stroke.

**Nicolas PICARD**





ACTIF	Valeurs au 31/12/21		% de l'actif	Valeurs au 31/12/20	
	Val. Brutes	Amort. & dépr		Val. Nettes	% de l'actif
Capital souscrit non appelé					
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>					
Immobilisations incorporelles			5		4
Frais d'établissement					
Frais de développement					
Concessions, brevets et droits similaires					
Fonds commercial (1)	124 046	75 536	48 510	48 510	
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles			2		3
Terrains					
Constructions					
Installations tech., matériel & outillages					
Autres immobilisations corporelles	34 376	11 154	23 221	29 281	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)			32		30
Participations	862 634	556 000	306 634	321 634	
Créances rattachées à des participations	4 021		4 021		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	5 015		5 015	5 030	
Prêts					
Autres immobilisations financières	450		450	350	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 030 542</b>	<b>642 691</b>	<b>387 851</b>	<b>39</b>	<b>404 805</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours					
Matières premières et autres appro					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances				35	28
Clients (3)	250 174		250 174	165 628	
Clients douteux, litigieux (3)	101 754	71 853	29 901	20 984	
Clients factures à établir (3)	18 308		18 308	84 709	
Personnel et comptes rattachés (3)	667		667	320	
Créances fiscales et sociales (3)	39 616		39 616	26 188	
Fournisseurs débiteurs	3 117		3 117		
Débiteurs divers (3)				10 952	
Capital souscrit - appelé non versé					
Valeurs mobilières de placement				2	2
Actions propres					
Autres titres	20 766		20 766	25 349	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	220 107		220 107	338 628	31
Charges constatées d'avance (3)	18 856		18 856	15 517	1
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>673 366</b>	<b>71 853</b>	<b>601 513</b>	<b>61</b>	<b>688 275</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecarts de conversion actif					
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>1 703 908</b>	<b>714 544</b>	<b>989 364</b>	<b>100</b>	<b>1 093 080</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

101 754

73 169

**PASSIF**

	Valeurs au 31/12/21	% du passif	Valeurs au 31/12/20	% du passif
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital (dont versé : 96 000 )	96 000	10	96 000	9
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		1		1
Réserve légale	9 600		9 600	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 916		5 143	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	160 767	16	116 773	11
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>268 283</b>	<b>27</b>	<b>227 516</b>	<b>21</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>268 283</b>	<b>27</b>	<b>227 516</b>	<b>21</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>				
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	217 809	22	291 800	27
Emprunts et dettes financières diverses (3)	102 598	10	132 441	12
Groupe et associés	100 619	10	50	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	109 825	11	103 620	9
Fournisseurs, factures non parvenues	8 146	1	27 924	3
Dettes fiscales et sociales	124 791	13	113 560	10
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	177		130 024	12
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	57 116	6	66 145	6
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>721 081</b>	<b>73</b>	<b>865 565</b>	<b>79</b>
Écarts de conversion passif				
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>989 364</b>	<b>100</b>	<b>1 093 080</b>	<b>100</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

161 959

559 122

209

238 517

627 048



## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 989 364,09 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 160 767,47 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

En date du 21 Octobre 2020, la société COFIDEST AUDIT a pris une participation à hauteur de 100% dans la société GUERRAZ AUDIT moyennant un prix de 150 000 € et dans la SCI HERA moyennant un prix de 5 000 €.

Dans le prolongement de l'acte de cession de parts signé entre les parties dans le cadre de l'acquisition de la société CM AUDIT qui prévoyait le versement d'un prix complémentaire selon un mode de calcul défini au contrat. Un complément de prix d'un montant de 63 668 € a été versé.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Fonds commercial :

#### Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## CRÉANCES

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

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Clientèle Cofidest AUDIT	30 490			30 490
Clientèle CM AUDIT	66 120			
<b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b>	<b>96 610</b>			<b>30 490</b>

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel) 30 490

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPORA	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	124 046			
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels					
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
		Matériel de transport		28 549		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		3 627		2 200
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		<b>TOTAL</b>	32 176		2 200	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		862 634		4 021	
	Autres titres immobilisés		5 030			
	Prêts et autres immobilisations financières		350		450	
		<b>TOTAL</b>	868 014		4 471	
		<b>TOTAL GENERAL</b>	1 024 236		6 671	

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPORA	Frais d'établissement & dével.	<b>TOTAL</b>					
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			124 046	124 046	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.						
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers					
		Matériel de transport				28 549	28 549
		Mat. bureau, inform., mobilier				5 827	5 827
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
		<b>TOTAL</b>			34 376	34 376	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				866 655	866 655	
	Autres titres immobilisés		15		5 015	5 015	
	Prêts & autres immob. financières		350		450	450	
		<b>TOTAL</b>	365		872 120	872 120	
		<b>TOTAL GENERAL</b>	365		1 030 542	1 030 542	



## PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Dépréciation des titres de participation :

Les titres de participations font l'objet d'une analyse détaillée dès lors que des indices de perte de valeur sont détectés.

Les titres détenus sur la société CABINET A.ROSSI ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de la différence entre la valorisation de la société au jour de la clôture du présent exercice et la valeur d'acquisition de cette ligne de participation.

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges					
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles	75 536			75 536
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation	541 000	15 000		556 000
	- autres immobs financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	52 184	24 690	5 021	71 853	
Autres provisions pour dépréciation					
	<b>TOTAL</b>	<b>668 721</b>	<b>39 690</b>	<b>5 021</b>	<b>703 390</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>668 721</b>	<b>39 690</b>	<b>5 021</b>	<b>703 390</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises				
	- d'exploitation		24 690	5 021	
	- financières		15 000		
	- exceptionnelles				

**Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée**

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>					
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		24 689,65	5 020,80		
financières		15 000,00			
exceptionnelles					



# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes

	Capital (6)	Reserves et report a nouveau avant affectation des resultats (6) (10)	Quote-part au capital detenu en %	Valeurs comptables des titres detenus (7) (8)	Nette	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Resultats (benefice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
<b>Filiales et participations (1)</b>										
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)</b>										
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
Cabinet A Rossi - -	40 000		4 021 100,00	712 633	156 633			194 734	44 927	28 000
Cabinet GUERRAZ AUDIT - -	1 000		8 384 100,00	150 000	150 000			535 480	-740	24 500
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>										
1. Filiales non reprises au § A :										
a. Filiales françaises										
b. Filiales étrangères										
2. Participations non reprises au § A :										
a. Dans des sociétés françaises										
b. Dans des sociétés étrangères										

Informations financières (5)

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué. Indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.



## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE		Créances rattachées à des participations	4 021	4 021	
		Prêts (1) (2)			
		Autres immobilisations financières	450	450	
		Clients douteux ou litigieux	101 754		101 754
ACTIF CIRCULANT		Autres créances clients	268 483	268 483	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés	667	667	
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
		Impôts sur les bénéfices	17 768	17 768	
		Etat & autres	21 848	21 848	
		coll. publiques			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	3 117	3 117		
	Charges constatées d'avance	18 856	18 856		
<b>TOTAUX</b>			<b>436 964</b>	<b>335 210</b>	<b>101 754</b>
renvois	(1)	Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		18 856
Financières		
Exceptionnelles		
	<b>TOTAL</b>	<b>18 856</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		18 308
Autres créances		667
Disponibilités		
	<b>TOTAL</b>	<b>18 975</b>

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	6 000,00	16,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	6 000,00	16,00



## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine	749	749		
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	217 061	72 061	145 000	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		102 598	102 598		
Fournisseurs & comptes rattachés		117 971	117 971		
Personnel & comptes rattachés		17 088	17 088		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		27 905	27 905		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	1 301	1 301		
	Taxe sur la valeur ajoutée	74 276	57 317	16 959	
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	4 220	4 220		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		100 619	100 619		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		177	177		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		57 116	57 116		
<b>TOTAUX</b>		<b>721 081</b>	<b>559 122</b>	<b>161 959</b>	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	71 423			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés	28			

# ANNEXE COMPTABLE

le commissaire  
aux comptes



## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	57 116
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>57 116</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	957
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 146
Dettes fiscales et sociales	26 310
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>35 413</b>

Petite entreprise ayant un commissaire aux comptes

Demande de confidentialité du compte de résultat

**DECLARATION ACCOMPAGNANT LES DOCUMENTS RENDUS PUBLICS**

(Article L. 232-25 al.2 et L. 232-26 al.2 du code de commerce)

Concernant la société suivante :

Dénomination : **COFIDEST AUDIT**

Forme juridique : Société par actions simplifiée

Numéro unique d'identification - (Siren) : 383 780 889 RCS THONON LES BAINS

Représentée par

Nom : GARCIN ..... Prénom : René

agissant en qualité de représentant(e) légal(e)

étant dûment habilité(e) par les textes régissant la forme de la société ci-dessus à effectuer la certification des documents comptables (art. R. 123-102 du code de commerce)

**Déclare que concernant les comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021**

Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes sans réserve

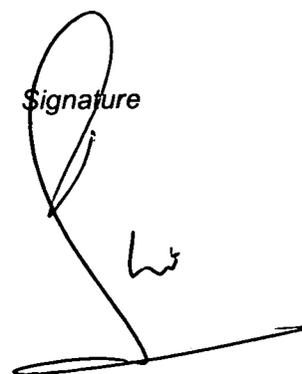
Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes avec réserves

Le ou les commissaires aux comptes ont refusé de certifier les comptes

Le ou les commissaires aux comptes ont été dans l'incapacité de certifier les comptes

Le rapport du ou des commissaires aux comptes fait référence à quelque question que ce soit sur laquelle ils ont attiré spécialement l'attention sans pour autant assortir la certification des comptes de réserves

Signature

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. Garcin', written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a small 'R' and 'G'.

**"COFIDEST AUDIT "**  
Société par actions simplifiée  
Au capital de 96.000,00 Euros  
Siège social : 74200 THONON-LES-BAINS  
Arcopole A – 2 impasse de la Source  
383 780 889 RCS THONON

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

**ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 30 JUIN 2022**

**PROPOSITION D'AFFECTION DU RESULTAT**

L'exercice écoulé se traduit par un bénéfice net comptable de 160.767,47 Euros, que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- |  |              |
|--|--------------|
| - Distribution de la somme de<br>à titre de dividende aux associés       | 159.900,00 € |
| - Affectation du solde du bénéfice, soit<br>au compte "Report à Nouveau" | 867,47 €     |

Le dividende global est ainsi fixé à un montant de 26,65 Euros par action. Il serait mis en paiement au siège social, à l'issue de l'assemblée générale qui le déciderait.

**EXTRAIT AFFECTATION DU RESULTAT**

**TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice s'élevant à 160.767,47 Euros de la manière suivante :

- |  |              |
|--|--------------|
| - Distribution de la somme de<br>à titre de dividende aux associés       | 159.900,00 € |
| - Affectation du solde du bénéfice, soit<br>au compte "Report à Nouveau" | 867,47 €     |

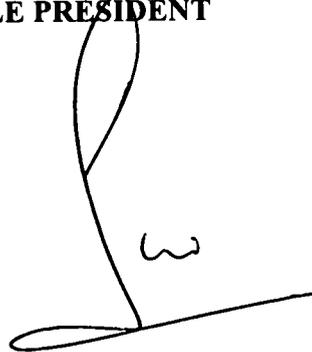
Le dividende global est ainsi fixé à un montant de 26,65 Euros par action. Il est mis immédiatement en paiement au siège social, à l'issue de la présente réunion.

L'Assemblée Générale reconnaît en outre qu'au titre des trois derniers exercices, les dividendes mis en distribution ont été les suivants :

Exercices	Dividendes éligibles à l'abattement	Dividendes non éligibles à l'abattement
2020	120.000 Euros	-
2019	130.800 Euros	-
2018	54.900 Euros	-

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

Pour copie certifiée conforme,  
**LE PRÉSIDENT**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large loop at the top, a vertical line, a small flourish, and a horizontal base.

