

RCS : DIJON  
Code greffe : 2104

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1974 B 00030  
Numéro SIREN : 300 465 093  
Nom ou dénomination : EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 09/05/2022 sous le numéro de dépôt 3680

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/10/21	Net au 31/10/20
<b>ACTIF</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	76 852	6 233	70 619	73 019
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	1 086 472	820 032	266 440	335 206
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées	4 483 211		4 483 211	4 476 461
Autres titres immobilisés	152		152	152
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 646 688</b>	<b>826 266</b>	<b>4 820 422</b>	<b>4 884 839</b>
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés	3 743 822	317 341	3 426 481	2 904 689
Fournisseurs débiteurs	31 151		31 151	99 533
Personnel	22 268		22 268	22 007
Etat, Impôts sur les bénéfices	74 125		74 125	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	48 871		48 871	29 733
Autres créances	24 064		24 064	118 633
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	1 233 240		1 233 240	696 603
Disponibilités	6 403 312		6 403 312	6 631 031
Charges constatées d'avance	117 099		117 099	109 266
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>11 697 952</b>	<b>317 341</b>	<b>11 380 611</b>	<b>10 611 496</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>17 344 640</b>	<b>1 143 607</b>	<b>16 201 033</b>	<b>15 496 335</b>

Déposé au Greffe  
du Tribunal  
de Commerce  
de Dijon  
le 09 MAI 2022  
sous le N° B 3680

  
CERTIFIÉ CONFORME  
A L'ORIGINAL

## Bilan

	Net au 31/10/21	Net au 31/10/20
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel	136 000	136 000
Réserve légale	13 600	13 600
Report à nouveau	4 946 183	3 878 740
Résultat de l'exercice	2 202 586	2 274 443
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 298 369</b>	<b>6 302 783</b>
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Emprunts	2 445 328	2 998 772
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 445 328	2 998 772
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 820	385 480
Personnel	3 489 166	3 430 803
Organismes sociaux	1 508 961	1 435 548
Etat, Impôts sur les bénéfices		53 929
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	734 754	621 519
Autres dettes fiscales et sociales	25 370	137 759
Dettes fiscales et sociales	5 758 251	5 679 558
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 251	3 251
Autres dettes	192 014	126 492
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>8 902 664</b>	<b>9 193 552</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>16 201 033</b>	<b>15 496 335</b>

## Compte de résultat

	du 01/11/20 au 31/10/21 12 mois	%	du 01/11/19 au 31/10/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Production vendue	10 557 857,24	100,00	10 957 719,95	100,00	-399 862,71	-3,65
Autres produits	182 307,06	1,73	103 930,41	0,95	78 376,65	75,41
<b>Total</b>	<b>10 740 164,30</b>	<b>101,73</b>	<b>11 061 650,36</b>	<b>100,95</b>	<b>-321 486,06</b>	<b>-2,91</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; M</b>						
Autres achats & charges externes	1 781 634,50	16,87	1 812 704,38	16,54	-31 069,88	-1,71
<b>Total</b>	<b>1 781 634,50</b>	<b>16,87</b>	<b>1 812 704,38</b>	<b>16,54</b>	<b>-31 069,88</b>	<b>-1,71</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>8 958 529,80</b>	<b>84,85</b>	<b>9 248 945,98</b>	<b>84,41</b>	<b>-290 416,18</b>	<b>-3,14</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.	177 800,11	1,68	227 337,68	2,07	-49 537,57	-21,79
Salaires et Traitements	4 150 750,63	39,31	4 340 847,62	39,61	-190 096,99	-4,38
Charges sociales	1 592 957,42	15,09	1 648 541,37	15,04	-55 583,95	-3,37
Amortissements et provisions	187 532,73	1,78	197 734,51	1,80	-10 201,78	-5,16
Autres charges	173,38		2 469,50	0,02	-2 296,12	-92,98
<b>Total</b>	<b>6 109 214,27</b>	<b>57,86</b>	<b>6 416 930,68</b>	<b>58,56</b>	<b>-307 716,41</b>	<b>-4,80</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>2 849 315,53</b>	<b>26,99</b>	<b>2 832 015,30</b>	<b>25,84</b>	<b>17 300,23</b>	<b>0,61</b>
Produits financiers	700 491,29	6,63	842 562,91	7,69	-142 071,62	-16,86
Charges financières	22 053,06	0,21	32 135,92	0,29	-10 082,86	-31,38
<b>Résultat financier</b>	<b>678 438,23</b>	<b>6,43</b>	<b>810 426,99</b>	<b>7,40</b>	<b>-131 988,76</b>	<b>-16,29</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>3 527 753,76</b>	<b>33,41</b>	<b>3 642 442,29</b>	<b>33,24</b>	<b>-114 688,53</b>	<b>-3,15</b>
Charges exceptionnelles	683,16	0,01			683,16	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-683,16</b>	<b>-0,01</b>			<b>-683,16</b>	
Participation des salariés	637 217,38	6,04	612 047,00	5,59	25 170,38	4,11
Impôts sur les bénéfices	687 267,00	6,51	755 952,00	6,90	-68 685,00	-9,09
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 202 586,22</b>	<b>20,86</b>	<b>2 274 443,29</b>	<b>20,76</b>	<b>-71 857,07</b>	<b>-3,16</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/10/2021, dont le total est de 16 201 033 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 202 586 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/11/2020 au 31/10/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/10/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/10/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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.

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets :
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

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

## Règles et méthodes comptables

### 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.

## Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	125 004		48 152	76 852
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>125 004</b>		<b>48 152</b>	<b>76 852</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	642 670			642 670
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	445 037	57 878	59 113	443 803
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 087 706</b>	<b>57 878</b>	<b>59 113</b>	<b>1 086 472</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 476 461	6 750		4 483 211
- Autres titres immobilisés	152			152
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>4 476 614</b>	<b>6 750</b>		<b>4 483 364</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 689 324</b>	<b>64 628</b>	<b>107 264</b>	<b>5 646 688</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		57 878	6 750	64 628
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>57 878</b>	<b>6 750</b>	<b>64 628</b>
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	48 152	59 113		107 264
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>48 152</b>	<b>59 113</b>		<b>107 264</b>

## Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
<b>- Filiales (détenues à + 50 %)</b>				
<b>EURL AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE 21000 DIJ</b>	<b>7 775</b>	<b>143 351</b>	<b>100,00</b>	<b>3 332</b>
<b>SAS COMPTABILITE AUDIT DEVELOPPEMENT 7501</b>	<b>206 000</b>	<b>65 245</b>	<b>90,00</b>	<b>224 004</b>
<b>SAS CMS EXPERTS ASSOCIES 75017 PARIS</b>	<b>200 000</b>	<b>512 862</b>	<b>94,92</b>	<b>192 449</b>
<b>- Participations (détenues entre 10 et 50%)</b>				
<b>SAS LE POLE RH 21000 DIJON</b>	<b>40 000</b>	<b>158 423</b>	<b>45,00</b>	<b>275 013</b>

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
<b>- Filiales (détenues à + 50 %)</b>	<b>4 463 689</b>	<b>4 463 689</b>			<b>470 160</b>
<b>- Participations (détenues entre 10 et 50%)</b>	<b>18 000</b>	<b>18 000</b>			<b>112 500</b>
<b>- Autres filiales françaises</b>					
<b>- Autres filiales étrangères</b>					
<b>- Autres participations français</b>					
<b>- Autres participations étranger</b>					

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	51 985	2 036	47 788	6 233
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>51 985</b>	<b>2 036</b>	<b>47 788</b>	<b>6 233</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	443 070	48 655		491 725
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	309 430	77 671	58 793	328 307
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>752 500</b>	<b>126 326</b>	<b>58 793</b>	<b>820 032</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>804 485</b>	<b>128 362</b>	<b>106 581</b>	<b>826 266</b>

## Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 061 400 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 743 822	3 743 822	
Autres	200 479	200 479	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	117 099	117 099	
<b>Total</b>	<b>4 061 400</b>	<b>4 061 400</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	875 541
<b>Total</b>	<b>875 541</b>

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 136 000,00 euros décomposé en 3 400 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 902 664 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles (*)</b>				
<b>Autres emprunts obligataires (*)</b>				
<b>Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b>				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	2 445 328	556 767	1 888 561	
<b>Emprunts et dettes financières divers (*) (**)</b>				
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	503 820	503 820		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	5 758 251	5 758 251		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	3 251	3 251		
<b>Autres dettes (**)</b>	192 014	192 014		
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total</b>	<b>8 902 664</b>	<b>7 014 103</b>	<b>1 888 561</b>	
<b>(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice</b>				
<b>(*) Emprunts remboursés sur l'exercice</b>	553 267			
<b>(**) Dont envers les associés</b>				

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
FOURN.FACT.NON PARVENUE	445 097
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	947
DETTES PROVISIONNEES PARTICIPATION	531 014
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	2 958 152
ORGANISMES SOCIAUX A PAY.	1 353 891
ETAT CHARGES A PAYER	4 569
<b>Total</b>	<b>5 293 670</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	117 099		
<b>Total</b>	<b>117 099</b>		

**Notes sur le compte de résultat**

## Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	10 037 885	169 460	10 207 345
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	350 512		350 512
<b>TOTAL</b>	<b>10 388 397</b>	<b>169 460</b>	<b>10 557 857</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraires de certification des comptes : 4 000 euros

Honoraires des autres services : 0 euros

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 89 personnes dont 4 apprentis et 1 handicapé.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadre	44	
Non cadre	45	
<b>Total</b>	<b>89</b>	

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, .

## Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
<b>Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social	136 000,00	136 000,00	136 000,00	136 000,00	136 000,00
Nombre d'actions ordinaires	3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00
<b>Opérations et résultats :</b>					
Chiffre d'affaires (H.T.)	9 703 400,70	9 418 486,30	9 949 585,55	10 957 719,95	10 557 857,24
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 815 310,06	3 079 713,47	3 132 571,30	3 814 065,80	3 656 274,33
Impôts sur les bénéfices	744 494,00	720 912,00	732 348,00	755 952,00	687 267,00
Participation des salariés	577 303,00	563 002,00	576 902,00	612 047,00	637 217,38
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 354 085,58	1 631 288,27	1 653 057,71	2 274 443,29	2 202 586,22
Résultat distribué	1 105 000,00	1 105 000,00	1 105 000,00	1 207 000,00	
<b>Résultat par action</b>					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	439,27	528,18	536,27	719,43	685,82
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	398,26	479,79	486,19	668,95	647,82
Dividende distribué	325,00	325,00	325,00	355,00	
<b>Personnel</b>					
Effectif salariés	70	73	73	83	89
Montant de la masse salariale	3 639 550,83	3 483 597,06	3 686 364,15	4 340 847,62	4 150 750,63
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 398 815,13	1 320 895,23	1 337 349,03	1 648 541,37	1 592 957,42

## **EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT**

Société par Actions Simplifiée

37 Rue Elsa Triolet

21000 DIJON

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

---

Exercice clos le 31 octobre 2021

Expert-comptable  
Commissaire aux Comptes  
Expert judiciaire

51 avenue Françoise Giroud  
Parc Valmy - B.P. 16601  
21066 Dijon  
Tél. : + 33 (0)3 80 60 99 99  
Fax : + 33 (0)3 80 60 99 98

## EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Société par Actions Simplifiée

37 Rue Elsa Triolet

21000 DIJON

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

---

Exercice clos le 31 octobre 2021

À l'Assemblée Générale de la société EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT,

#### OPINION

---

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### FONDEMENT DE L'OPINION

---

##### *Référentiel d'audit*

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

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

##### *Indépendance*

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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> novembre 2020 à la date d'émission de mon 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES**

---

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

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

J'atteste de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de commerce.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.



## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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 :

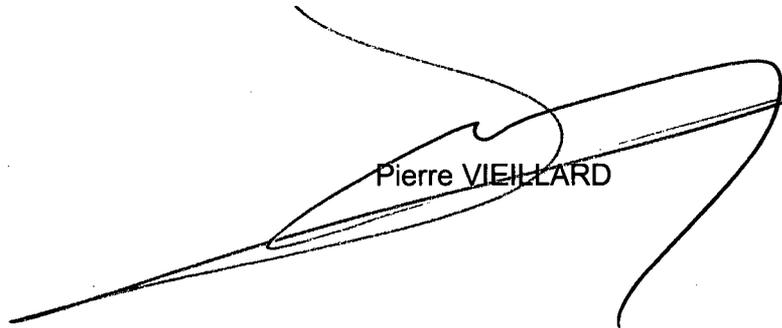
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Dijon, le 15 mars 2022

Le Commissaire aux Comptes



Pierre VIEILLARD

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/10/21	Net au 31/10/20
<b>ACTIF</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	76 852	6 233	70 619	73 019
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	1 086 472	820 032	266 440	335 206
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées	4 483 211		4 483 211	4 476 461
Autres titres immobilisés	152		152	152
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 646 688</b>	<b>826 266</b>	<b>4 820 422</b>	<b>4 884 839</b>
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés	3 743 822	317 341	3 426 481	2 904 689
Fournisseurs débiteurs	31 151		31 151	99 533
Personnel	22 268		22 268	22 007
Etat, Impôts sur les bénéfices	74 125		74 125	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	48 871		48 871	29 733
Autres créances	24 064		24 064	118 633
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	1 233 240		1 233 240	696 603
Disponibilités	6 403 312		6 403 312	6 631 031
Charges constatées d'avance	117 099		117 099	109 266
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>11 697 952</b>	<b>317 341</b>	<b>11 380 611</b>	<b>10 611 496</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>17 344 640</b>	<b>1 143 607</b>	<b>16 201 033</b>	<b>15 496 335</b>

## Bilan

	Net au 31/10/21	Net au 31/10/20
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel	136 000	136 000
Réserve légale	13 600	13 600
Report à nouveau	4 946 183	3 878 740
Résultat de l'exercice	2 202 586	2 274 443
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 298 369</b>	<b>6 302 783</b>
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Emprunts	2 445 328	2 998 772
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 445 328	2 998 772
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 820	385 480
Personnel	3 489 166	3 430 803
Organismes sociaux	1 508 961	1 435 548
Etat, Impôts sur les bénéfices		53 929
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	734 754	621 519
Autres dettes fiscales et sociales	25 370	137 759
Dettes fiscales et sociales	5 758 251	5 679 558
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 251	3 251
Autres dettes	192 014	126 492
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>8 902 664</b>	<b>9 193 552</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>16 201 033</b>	<b>15 496 335</b>

## Compte de résultat

	du 01/11/20 au 31/10/21 12 mois	%	du 01/11/19 au 31/10/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Production vendue	10 557 857,24	100,00	10 957 719,95	100,00	-399 862,71	-3,65
Autres produits	182 307,06	1,73	103 930,41	0,95	78 376,65	75,41
<b>Total</b>	<b>10 740 164,30</b>	<b>101,73</b>	<b>11 061 650,36</b>	<b>100,95</b>	<b>-321 486,06</b>	<b>-2,91</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; M</b>						
Autres achats & charges externes	1 781 634,50	16,87	1 812 704,38	16,54	-31 069,88	-1,71
<b>Total</b>	<b>1 781 634,50</b>	<b>16,87</b>	<b>1 812 704,38</b>	<b>16,54</b>	<b>-31 069,88</b>	<b>-1,71</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>8 958 529,80</b>	<b>84,85</b>	<b>9 248 945,98</b>	<b>84,41</b>	<b>-290 416,18</b>	<b>-3,14</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.	177 800,11	1,68	227 337,68	2,07	-49 537,57	-21,79
Salaires et Traitements	4 150 750,63	39,31	4 340 847,62	39,61	-190 096,99	-4,38
Charges sociales	1 592 957,42	15,09	1 648 541,37	15,04	-55 583,95	-3,37
Amortissements et provisions	187 532,73	1,78	197 734,51	1,80	-10 201,78	-5,16
Autres charges	173,38		2 469,50	0,02	-2 296,12	-92,98
<b>Total</b>	<b>6 109 214,27</b>	<b>57,86</b>	<b>6 416 930,68</b>	<b>58,56</b>	<b>-307 716,41</b>	<b>-4,80</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>2 849 315,53</b>	<b>26,99</b>	<b>2 832 015,30</b>	<b>25,84</b>	<b>17 300,23</b>	<b>0,61</b>
Produits financiers	700 491,29	6,63	842 562,91	7,69	-142 071,62	-16,86
Charges financières	22 053,06	0,21	32 135,92	0,29	-10 082,86	-31,38
<b>Résultat financier</b>	<b>678 438,23</b>	<b>6,43</b>	<b>810 426,99</b>	<b>7,40</b>	<b>-131 988,76</b>	<b>-16,29</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>3 527 753,76</b>	<b>33,41</b>	<b>3 642 442,29</b>	<b>33,24</b>	<b>-114 688,53</b>	<b>-3,15</b>
Charges exceptionnelles	683,16	0,01			683,16	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-683,16</b>	<b>-0,01</b>			<b>-683,16</b>	
Participation des salariés	637 217,38	6,04	612 047,00	5,59	25 170,38	4,11
Impôts sur les bénéfices	687 267,00	6,51	755 952,00	6,90	-68 685,00	-9,09
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 202 586,22</b>	<b>20,86</b>	<b>2 274 443,29</b>	<b>20,76</b>	<b>-71 857,07</b>	<b>-3,16</b>

## **ANNEXE**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/10/2021, dont le total est de 16 201 033 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 202 586 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/11/2020 au 31/10/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/10/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/10/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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.

#### Amortissements

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

\* Concessions, logiciels et brevets :

\* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans

\* Matériel de bureau : 3 à 10 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

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

## **Règles et méthodes comptables**

### **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.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	125 004		48 152	76 852
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>125 004</b>		<b>48 152</b>	<b>76 852</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	642 670			642 670
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	445 037	57 878	59 113	443 803
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 087 706</b>	<b>57 878</b>	<b>59 113</b>	<b>1 086 472</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 476 461	6 750		4 483 211
- Autres titres immobilisés	152			152
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>4 476 614</b>	<b>6 750</b>		<b>4 483 364</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 689 324</b>	<b>64 628</b>	<b>107 264</b>	<b>5 646 688</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b><i>Ventilation des augmentations</i></b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		57 878	6 750	64 628
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>57 878</b>	<b>6 750</b>	<b>64 628</b>
<b><i>Ventilation des diminutions</i></b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	48 152	59 113		107 264
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>48 152</b>	<b>59 113</b>		<b>107 264</b>

## Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
<b>- Filiales (détenues à + 50 %)</b>				
<b>EURL AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE 21000 DIJ</b>	<b>7 775</b>	<b>143 351</b>	<b>100,00</b>	<b>3 332</b>
<b>SAS COMPTABILITE AUDIT DEVELOPPEMENT 7501</b>	<b>206 000</b>	<b>65 245</b>	<b>90,00</b>	<b>224 004</b>
<b>SAS CMS EXPERTS ASSOCIES 75017 PARIS</b>	<b>200 000</b>	<b>512 862</b>	<b>94,92</b>	<b>192 449</b>
<b>- Participations (détenues entre 10 et 50% )</b>				
<b>SAS LE POLE RH 21000 DIJON</b>	<b>40 000</b>	<b>158 423</b>	<b>45,00</b>	<b>275 013</b>

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
<b>- Filiales (détenues à + 50 %)</b>	<b>4 463 689</b>	<b>4 463 689</b>			<b>470 160</b>
<b>- Participations (détenues entre 10 et 50% )</b>	<b>18 000</b>	<b>18 000</b>			<b>112 500</b>
<b>- Autres filiales françaises</b>					
<b>- Autres filiales étrangères</b>					
<b>- Autres participations français</b>					
<b>- Autres participations étranger</b>					

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	51 985	2 036	47 788	6 233
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>51 985</b>	<b>2 036</b>	<b>47 788</b>	<b>6 233</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	443 070	48 655		491 725
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	309 430	77 671	58 793	328 307
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>752 500</b>	<b>126 326</b>	<b>58 793</b>	<b>820 032</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>804 485</b>	<b>128 362</b>	<b>106 581</b>	<b>826 266</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 061 400 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 743 822	3 743 822	
Autres	200 479	200 479	
Capital souscrit – appelé, non versé	117 099	117 099	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>4 061 400</b>	<b>4 061 400</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	875 541
<b>Total</b>	<b>875 541</b>

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 136 000,00 euros décomposé en 3 400 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 902 664 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles (*)</b>				
<b>Autres emprunts obligataires (*)</b>				
<b>Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b>				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	2 445 328	556 767	1 888 561	
<b>Emprunts et dettes financières divers (*) (**)</b>				
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	503 820	503 820		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	5 758 251	5 758 251		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	3 251	3 251		
<b>Autres dettes (**)</b>	192 014	192 014		
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total</b>	<b>8 902 664</b>	<b>7 014 103</b>	<b>1 888 561</b>	
<b>(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice</b>				
<b>(*) Emprunts remboursés sur l'exercice</b>	553 267			
<b>(**) Dont envers les associés</b>				

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
FOURN.FACT.NON PARVENUE	445 097
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	947
DETTES PROVISIONNEES PARTICIPATION	531 014
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	2 958 152
ORGANISMES SOCIAUX A PAY.	1 353 891
ETAT CHARGES A PAYER	4 569
<b>Total</b>	<b>5 293 670</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	117 099		
<b>Total</b>	<b>117 099</b>		

**Notes sur le compte de résultat**

## Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	10 037 885	169 460	10 207 345
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	350 512		350 512
<b>TOTAL</b>	<b>10 388 397</b>	<b>169 460</b>	<b>10 557 857</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

## Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 4 000 euros

Honoraires des autres services : 0 euros

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 89 personnes dont 4 apprentis et 1 handicapé.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadre	44	
Non cadre	45	
<b>Total</b>	<b>89</b>	

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, .

## EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Société Par Actions Simplifiée au capital de 136 000 €

Siège social : 37 rue Elsa Triolet - Parc Valmy

21000 DIJON

300 465 093 RCS DIJON

  
CERTIFIÉ CONFORME  
A L'ORIGINAL

**TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT**  
**SOUMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**EN DATE DU 30 AVRIL 2022**

### **DEUXIÈME RESOLUTION**

L'assemblée générale, sur proposition du président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 octobre 2021, s'élevant à 2 202 586,22 €, de la manière suivante :

- Un résultat de .....	2 202 586.22 €
- Un montant correspondant au report à nouveau créditeur de .....	4 946 182.94 €
<hr/>	
Soit un montant distribuable de .....	7 148 769.16 €
- Une somme de .....	1 207 000.00 €
à la distribution de dividende, soit par action, un montant de 355 €	
- et le solde, soit .....	5 941 769.16 €
au compte "report à nouveau"	
<hr/>	
Soit un montant affecté de .....	7 148 769.16 €

Le dividende par action s'élèvera ainsi à 355 euros ; il sera mis en paiement à l'issue de l'assemblée, sous déduction pour les associés personnes physiques, des prélèvements sociaux de 17.2 % et, sauf dispense, du taux forfaitaire d'impôt sur le revenu de 12.8 %.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende pourra toutefois et sur option, rester soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

Il est en effet précisé que la Loi de Finances pour 2018 a institué un prélèvement forfaitaire unique de 30 % (17.2 % + 12.8 %), sauf option pour l'imposition du barème progressif permettant dans ce cas de continuer à bénéficier de l'abattement de 40 % jusqu'ici en vigueur.

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Exercice clos en	2020	2019	2018
Dividende unitaire	355	325	325
Nombre d'actions	3 400	3 400	3 400
Dividende global	1 207 000	1 105 000	1 105 000
Dividende global éligible à l'abattement	1 207 000	1 105 000	1 105 000
Dividende global non éligible	/	/	/

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