

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 02881

Numéro SIREN : 378 890 644

Nom ou dénomination : ACORA AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 13/03/2024 sous le numéro de dépôt B2024/012793

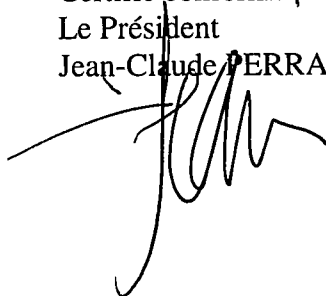
ACORA AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 4 350 euros
Siège social : 50 allée des Cyprès, 69760 LIMONEST
378 890 644 RCS LYON

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

Certifié conforme,
Le Président
Jean-Claude PERRAUD

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'JC Perraud', written over the printed name.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2021 12			Exercice N-1 30/09/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	1 611	1 611				
	Fonds commercial (1)	111 921	8 695	103 226	102 843	383	0.37
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	13 895	7 112	6 784	7 116	332-	4.67-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total II	127 428	17 418	110 010	109 960	51	0.05
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services				10 116	10 116-	100.00-
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	316 211	17 516	298 695	255 653	43 042	16.84
	Autres créances	257 413		257 413	305 043	47 630-	15.61-
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	290 321		290 321	2 683	287 638	NS
	Charges constatées d'avance (3)	8 518		8 518	6 315	2 203	34.89
	Total III	872 462	17 516	854 947	579 810	275 137	47.45
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	999 890	34 933	964 957	689 769	275 188	39.90

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2021	Exercice N-1 30/09/2020	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 4 350) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	4 350	4 350		
	Réserves				
	Réserve légale	435	435		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	370 588	324 957	45 631	14.04
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	284 616	149 631	134 985	90.21
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	883	464	419	90.28
	Total I	660 871	479 837	181 035	37.73
PROVISIONS	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
DETTE (1)	Total II				
	Provisions pour risques	6 000	6 000		
	Provisions pour charges	1 874	1 262	612	48.49
	Total III	7 874	7 262	612	8.43
Comptes de Régularisation	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses		3	3-	100.00-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 256	14 661	35 595	242.78
	Dettes fiscales et sociales	237 735	181 446	56 289	31.02
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	320		320	
	Produits constatés d'avance (1)	7 900	6 560	1 340	20.43
	Total IV	296 211	202 671	93 541	46.15
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	964 957	689 769	275 188	39.90

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

296 211

202 671

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 964 956.88 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 1 067 265.47 Euros et dégageant un bénéfice de 284 616.08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	123 372		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 317		1 578
TOTAL	12 317		1 578
TOTAL GENERAL	135 690		1 578

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		9 840	113 532	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			13 895	
TOTAL			13 895	
TOTAL GENERAL		9 840	127 428	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 611			1 611
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 201	1 910		7 112
TOTAL	5 201	1 910		7 112
TOTAL GENERAL	6 812	1 910		8 723

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 910				
TOTAL	1 910				
TOTAL GENERAL	1 910				

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	464	419			883
TOTAL	464	419			883

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	6 000				6 000
Pensions et obligations similaires	1 262	612			1 874
TOTAL	7 262	612			7 874

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	18 918	8 817	19 040		8 695
Sur comptes clients	31 842	6 423	20 749		17 516
TOTAL	50 760	15 240	39 789		26 211
TOTAL GENERAL	58 486	16 271	39 789		34 968
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		15 852	39 789		
exceptionnelles		419			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	7 452	7 452	
Autres créances clients	308 759	308 759	
Personnel et comptes rattachés	2 966	2 966	
Taxe sur la valeur ajoutée	8 912	8 912	
Divers état et autres collectivités publiques	1 127	1 127	
Groupe et associés	244 408	244 408	
Charges constatées d'avance	8 518	8 518	
TOTAL	582 142	582 142	

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	50 256	50 256		
Personnel et comptes rattachés	59 564	59 564		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 204	52 204		
Impôts sur les bénéfices	57 479	57 479		
Taxe sur la valeur ajoutée	59 114	59 114		
Autres impôts taxes et assimilés	9 365	9 365		
Groupe et associés	9	9		
Autres dettes	320	320		
Produits constatés d'avance	7 900	7 900		
TOTAL	296 211	296 211		

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	1. 6731	2 600			2 600

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
CLIENTELE	111 921			111 921	
Total	111 921			111 921	

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Brevets licence	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	6 ans -12 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 -4 ans
Mobilier	Linéaire	8 ans

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 127
Disponibilités	250
Total	1 377

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 566
Dettes fiscales et sociales	72 256
Total	86 822

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 518
Total	8 518
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	7 900
Total	7 900

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Créances clients et comptes rattachés		98 710	
Autres créances		244 408	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		49 903	

ANNEXE

Exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total		4 0 8
Dont entreprises liées		4 0 8

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une dotation pour charge d'un montant de 612 € a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Hypothèses de calcul :

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- convention collective des Experts Comptables
- table mortalité TH/TF 00-02
- augmentation des salaires 1 %
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible pour les cadres
- turn over fort pour le non cadres
- taux d'actualisation et de revalorisation annuelle net du fond : 0.2 %
- méthode de calcul retenu est la méthode rétrospective prorata temporis

ACORA AUDIT
Société par Actions Simplifiée au capital de 4 350 euros
Siège social : 50 allée des Cyprès, 69760 LIMONEST
378 890 644 RCS LYON

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 10 MARS 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2021

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'élevant à 284 616,08 euros de la manière suivante :

<i>Bénéfice de l'exercice</i>	<i>284 616,08 euros</i>
En totalité au compte "Autres Réserves" qui s'élève ainsi à 655 203,84 euros.	284 616,08 euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 30 septembre 2018 :
54 600 euros, soit 21 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 54 600 euros

Exercice clos le 30 septembre 2019 :
54 600 euros, soit 21 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 54 600 euros

Exercice clos le 30 septembre 2020 :
104 000 euros, soit 40 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 104 000 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 10 mars 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
Jean-Claude PERRAUD

