

Bordereau attestant l'exactitude des informations - RENNES - 3501 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 17/02/2025 - 2365 - 2002 B 00937 - 443 344 650 - ADITIS AUDIT CAC

CERTIFIE CONFORME

**BILAN ACTIF**

La Présidente *Madame*

| ACTIF                                   |                                                 | Exercice N<br>31/08/2023 12 |                                                   |         | Exercice N-1<br>31/08/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|                                         |                                                 | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISÉ                        | Capital souscrit non appelé (I)                 |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Frais d'établissement                           |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Frais de développement                          |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Concessions, brevets et droits similaires       | 252                         | 252                                               |         |                               |               |        |
|                                         | Fonds commercial (1)                            | 98 687                      |                                                   | 98 687  | 98 687                        |               |        |
|                                         | Autres immobilisations incorporelles            |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Avances et acomptes                             |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Terrains                                        |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Constructions                                   |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Installations techniques, matériel et outillage |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Autres immobilisations corporelles              | 6 630                       | 6 630                                             |         | 73                            | 73            | 100.00 |
|                                         | Immobilisations en cours                        |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Avances et acomptes                             |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | <b>Immobilisations financières (2)</b>          |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Participations mises en équivalence             |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Autres participations                           | 499                         |                                                   | 499     | 159                           | 340           | 213.68 |
|                                         | Créances rattachées à des participations        |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Autres titres immobilisés                       |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Prêts                                           |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Autres immobilisations financières              |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | <b>Total II</b>                                 | 106 068                     | 6 882                                             | 99 186  | 98 919                        | 267           | 0.27   |
| ACTIF CIRCULANT                         | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Matières premières, approvisionnements          |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | En-cours de production de biens                 |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | En-cours de production de services              |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Produits intermédiaires et finis                |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Marchandises                                    |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | <b>Créances (3)</b>                             |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Clients et comptes rattachés                    | 157 876                     | 25 422                                            | 132 453 | 183 304                       | 50 851        | 27.74  |
|                                         | Autres créances                                 | 42 301                      |                                                   | 42 301  | 19 424                        | 22 877        | 117.78 |
| Comptes de Régularisation               | Capital souscrit - appelé, non versé            |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Valeurs mobilières de placement                 | 120 000                     |                                                   | 120 000 |                               | 120 000       |        |
|                                         | Disponibilités                                  | 99 287                      |                                                   | 99 287  | 148 540                       | 49 253        | 33.16  |
|                                         | Charges constatées d'avance (3)                 | 4 655                       |                                                   | 4 655   | 21 924                        | 17 269        | 78.77  |
|                                         | <b>Total III</b>                                | 424 119                     | 25 422                                            | 398 697 | 373 192                       | 25 505        | 6.83   |
|                                         | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)        |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                                   |         |                               |               |        |
|                                         | Ecart de conversion actif (VI)                  |                             |                                                   |         |                               |               |        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b> |                                                 | 530 187                     | 32 304                                            | 497 883 | 472 112                       | 25 771        | 5.46   |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

| PASSIF                       |                                                   | Exercice N<br>31/08/2023 12 | Exercice N-1<br>31/08/2022 12 | Ecart N / N-1 |        |
|------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|--------|
|                              |                                                   |                             |                               | Euros         | %      |
| CAPITAUX<br>PROPRES          | Capital (Dont versé : 41 300)                     | 41 300                      | 52 100                        | 10 800        | 20.73  |
|                              | Primes d'émission, de fusion, d'apport            | 101 847                     | 72 419                        | 29 428        | 40.64  |
|                              | Ecarts de réévaluation                            |                             |                               |               |        |
|                              | <b>Réserves</b>                                   |                             |                               |               |        |
|                              | Réserve légale                                    | 5 210                       | 5 210                         |               |        |
|                              | Réserves statutaires ou contractuelles            |                             |                               |               |        |
|                              | Réserves réglementées                             |                             |                               |               |        |
|                              | Autres réserves                                   |                             |                               |               |        |
|                              | Report à nouveau                                  |                             |                               |               |        |
|                              | <b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b> | 99 338                      | 90 243                        | 9 095         | 10.08  |
|                              | Subventions d'investissement                      |                             |                               |               |        |
|                              | Provisions réglementées                           |                             |                               |               |        |
|                              | <b>Total I</b>                                    | 247 695                     | 219 971                       | 27 723        | 12.60  |
| AUTRES<br>FONDS<br>PROPRES   |                                                   |                             |                               |               |        |
|                              | Produit des émissions de titres participatifs     |                             |                               |               |        |
|                              | Avances conditionnées                             |                             |                               |               |        |
|                              | <b>Total II</b>                                   |                             |                               |               |        |
| PROVISIONS                   |                                                   |                             |                               |               |        |
|                              | Provisions pour risques                           |                             |                               |               |        |
|                              | Provisions pour charges                           |                             |                               |               |        |
|                              | <b>Total III</b>                                  |                             |                               |               |        |
| DETTES (I)                   | <b>Dettes financières</b>                         |                             |                               |               |        |
|                              | Emprunts obligataires convertibles                |                             |                               |               |        |
|                              | Autres emprunts obligataires                      |                             |                               |               |        |
|                              | Emprunts auprès d'établissements de crédit        |                             |                               |               |        |
|                              | Concours bancaires courants                       | 116                         | 105                           | 11            | 10.39  |
|                              | Emprunts et dettes financières diverses           |                             | 3 652                         | 3 652         | 100.00 |
|                              | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  |                             |                               |               |        |
|                              | <b>Dettes d'exploitation</b>                      |                             |                               |               |        |
|                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés          | 92 051                      | 71 623                        | 20 428        | 28.52  |
|                              | Dettes fiscales et sociales                       | 129 029                     | 127 055                       | 1 974         | 1.55   |
|                              | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                             |                               |               |        |
|                              | Autres dettes                                     | 1 109                       | 7 855                         | 6 747         | 85.89  |
| Comptes de<br>Régularisation | Produits constatés d'avance (I)                   | 27 883                      | 41 850                        | 13 967        | 33.37  |
|                              | <b>Total IV</b>                                   | 250 188                     | 252 140                       | 1 952         | 0.77   |
|                              | Ecarts de conversion passif (V)                   |                             |                               |               |        |
|                              | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>              | 497 883                     | 472 112                       | 25 771        | 5.46   |

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

250 188 252 140

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La société ADITIS AUDIT CAC a fusionné avec la Holding du Menhir au cours de cet exercice.

La société ADITIS AUDIT CAC s'est transformée en SAS au cours de cet exercice.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

L'évolution future de l'activité de notre Société reste encore très dépendante des dispositions de la loi Pacte votée au Printemps 2019 et de ses conséquences sur l'activité de Commissariat aux Comptes.

### **- 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.

#### **Permanence des méthodes**

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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

|                                                         | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                         |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL     | 98 939                              |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 263                               |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 4 762                               |               |              |
| TOTAL                                                   | 7 026                               |               |              |
| Autres participations                                   | 499                                 |               |              |
| TOTAL                                                   | 499                                 |               |              |
| TOTAL GENERAL                                           | 106 463                             |               |              |

|                                                         | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                         | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              |               |          | 98 939                               | 98 939                                           |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |          | 2 263                                | 2 263                                            |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               | 395      | 4 367                                | 4 367                                            |
| TOTAL                                                   |               | 395      | 6 630                                | 6 630                                            |
| Autres participations                                   |               |          | 499                                  | 499                                              |
| TOTAL                                                   |               |          | 499                                  | 499                                              |
| TOTAL GENERAL                                           |               | 395      | 106 068                              | 106 068                                          |

#### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                  | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              | 252                         |                            |                         | 252                       |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 263                       |                            |                         | 2 263                     |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 4 689                       | 73                         | 395                     | 4 367                     |
| TOTAL                                                   | 6 952                       | 73                         | 395                     | 6 630                     |
| TOTAL GENERAL                                           | 7 204                       | 73                         | 395                     | 6 882                     |

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                            |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 73                          |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                      | 73                          |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                              | 73                          |                              |                                 |                             |          |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Etat des provisions

| Provisions pour dépréciation                     | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients                              | 19 215                   | 10 573                  | 4 366                         |                                   | 25 422                 |
| <b>TOTAL</b>                                     | 19 215                   | 10 573                  | 4 366                         |                                   | 25 422                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | 19 215                   | 10 573                  | 4 366                         |                                   | 25 422                 |
| <b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b> |                          | 10 573                  | 4 366                         |                                   |                        |

### 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                  | 30 507       | 30 507         |               |
| Autres créances clients                       | 127 369      | 127 369        |               |
| Personnel et comptes rattachés                | 1 812        | 1 812          |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 15 050       | 15 050         |               |
| Taxe sur la valeur ajoutée                    | 15 231       | 15 231         |               |
| Débiteurs divers                              | 10 207       | 10 207         |               |
| Charges constatées d'avance                   | 4 655        | 4 655          |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | 204 832      | 204 832        |               |

| Etat des dettes                                          | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 116          | 116            |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 92 051       | 92 051         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 49 765       | 49 765         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 36 817       | 36 817         |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 7 656        | 7 656          |              |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               | 33 309       | 33 309         |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 1 483        | 1 483          |              |                 |
| Autres dettes                                            | 1 109        | 1 109          |              |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 27 883       | 27 883         |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                             | 250 188      | 250 188        |              |                 |

### 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 |
| Actions                          | 100.0000                   | 521              |       | 108        | 413    |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### 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        |                            |
| Droit de présentation de Clientèle Alain DUBOIS |                      |           | 90 000          | 90 000        |                            |
| Clientèle François DY                           | 8 687                |           |                 | 8 687         |                            |
| <b>Total</b>                                    | <b>8 687</b>         |           | <b>90 000</b>   | <b>98 687</b> |                            |

### 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.

### Evaluation des amortissements

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

| Catégorie              | Mode     | Durée  |
|------------------------|----------|--------|
| Agencements des Locaux | Linéaire | 8 ans  |
| Matériels de bureau    | Linéaire | 3 ans  |
| Mobilier de bureau     | Linéaire | 10 ans |

### 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.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Créances clients et comptes rattachés                                    | 94 584  |
| Autres créances                                                          | 3 602   |
| Total                                                                    | 98 186  |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 116     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 87 759  |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 73 196  |
| Total                                                                  | 161 071 |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 4 655   |
| Total                       | 4 655   |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 27 883  |
| Total                       | 27 883  |



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### **Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

|          | Personnel<br>salarié |
|----------|----------------------|
| Cadres   | 2                    |
| Employés | 3                    |
| Total    | 5                    |

#### **Charges et produits financiers concernant les entreprises liées**

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

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### **Dettes garanties par des sûretés réelles**

Néant

#### **Engagements financiers**

Engagements donnés

Engagements reçus

#### **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.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### **Indemnité de départ à la retraite**

| Tranches d'âges  | Engagement à   | Montant |
|------------------|----------------|---------|
| 65 ans           | moins d'un an  |         |
| 60 à 64 ans      | 1 à 5 ans      |         |
| 55 à 59 ans      | 6 à 10 ans     |         |
| 45 à 54 ans      | 11 à 20 ans    |         |
| 35 à 44 ans      | 21 à 30 ans    |         |
| moins de 35 ans  | plus de 30 ans | 3 706   |
| Engagement total |                | 3 706   |

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière constant
- turn over faible
- taux d'inflation : 1.50%
- taux d'actualisation : 3.67%

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

| Nature                      | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Refacturations ADITIS AUDIT | 72 600  |
| Indemnités journalières     | 13 138  |
| Total                       | 85 738  |

#### Charges et produits sur exercices antérieurs

(PCG Art. 831-2/13)

**ADITIS AUDIT CAC**  
Société par Actions Simplifiée  
Au capital de 41 300 Euros  
106A, Rue Eugène Pottier – 35000 RENNES  
RCS RENNES 443 344 650

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 24 JANVIER 2024**

**PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE  
L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

**Quatrième résolution**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à la somme de 99 338 €, de la manière suivante :

|                                             |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| - Affectation résultat 2023 en dividendes   | 99 338 €         |
| - Prélèvement sur poste « prime de fusion » | 662 €            |
| Total dividendes distribués :               | <b>100 000 €</b> |

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

| <b>Exercice Clos</b> | <b>Dividendes</b> |
|----------------------|-------------------|
|                      |                   |
| <b>31/08/2022</b>    | <b>0 €</b>        |
| <b>31/08/2021</b>    | <b>140 000 €</b>  |
| <b>31/08/2020</b>    | <b>140 000 €</b>  |

***Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.***

Certifié conforme

La Présidente

Mme MEHAULT Maëlle

