

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 : 2020 B 08747

Numéro SIREN : 892 073 800

Nom ou dénomination : ACCA ORIENTATION

Ce dépôt a été enregistré le 20/05/2022 sous le numéro de dépôt B2022/017781

## ANNEXE

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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

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



**BILAN ACTIF**

		Note	Exercice N, clos le :			
			31/12/2021		31/12/2020	
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		30				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31				
	Terrains					
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en-cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)						
Participations (méthode de mise en équival.)						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>Total (II)</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	32				
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33				
CRÉANCES	34	3 293 925		3 293 925		
Clients et comptes rattachés (3)						
Autres créances (3)						
Capital souscrit et appelé, non versé						
DIVERS	35	69 926		69 926	10 000	
V.M.P (dont actions propres : )						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités						
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance (3)	36				
	<b>Total (III)</b>		3 363 851		3 363 851	10 000
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement d'obligations (V)	36				
	Ecarts de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>			3 363 851		3 363 851	10 000
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Clause de réserve de propriété Immobilisations :			Stocks :		Créances :	



**BILAN PASSIF**

	Note	31/12/2021	31/12/2020	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) ( Dont versé : 10 000 )	10 000	10 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
	Ecarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence : )			
	Réserve légale (3)			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves réglementées (3) ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours )	40		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants )			
	Report à nouveau		-4 630	
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		-282 848	-4 630
	Subventions d'investissement			
Provisions réglementées				
	<b>Total (I)</b>	<b>-277 478</b>	<b>5 370</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs	41		
	Avances conditionnées			
	<b>Total (II)</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			
	Emprunts et dettes financières divers ( Dont emprunts participatifs )	43	15 527	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		438	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 625 364	4 630
	Dettes fiscales et sociales			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	44		
	<b>Total (IV)</b>	<b>3 641 328</b>	<b>4 630</b>	
Ecarts de conversion passif	(V) 44			
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>3 363 851</b>	<b>10 000</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital			
	(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)			
	Ecart de réévaluation libre			
	Réserve de réévaluation (1976)			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 641 328	4 630	
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP				



## COMpte DE RESULTAT

				Note	31/12/2021	31/12/2020		
Nombre de mois de la période					12	1		
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	50	Total	Total	
	Ventes de marchandises							
	Production vendue	biens						
		services		3 361 651			3 361 651	
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)</b>		3 361 651				3 361 651	
	Production stockée							
	Production immobilisée							
Subventions d'exploitation								
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)								
Autres produits (1) (11)								
<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>					<b>3 361 651</b>			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)							
	Variation de stock (marchandises)							
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)							
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)							
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)					3 644 498	4 630	
	Impôts, taxes et versements assimilés							
	Salaires et traitements							
	Charges sociales (10)							
	Dotations aux amortissements sur immobilisations							
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations							
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant							
Dotations aux provisions								
Autres charges (12)								
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>					<b>3 644 498</b>	<b>4 630</b>		
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>-282 848</b>	<b>-4 630</b>		
OPERATIONS COURANTES	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52				
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			53				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)							
	Autres intérêts et produits assimilés (5)							
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
	Différences positives de change							
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des produits financiers (V)</b>								
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54				
	Intérêts et charges assimilées (6)							
	Différences négatives de change							
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des charges financières (VI)</b>								
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>								
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>-282 848</b>	<b>-4 630</b>		



COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>				
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	57		
	Impôts sur les bénéfices (X)	58		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>			3 361 651	
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			3 644 498	4 630
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>			-282 848	-4 630

Renvois			31/12/2021	31/12/2020
	(1)	(2)		
	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
	(2)	Dont - Produits de locations immobilières		
	(3)	Dont - Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont - Crédit-bail mobilier		
	(3)	Dont - Crédit-bail immobilier		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		
	(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
	(9)	Dont transferts de charges		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		
	(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives		
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	3 361 650,54	
	(15)	Résultat en Euros et centimes	-282 847,64	-4 630,00



**Annexe**



## Introduction

La présente annexe aux comptes annuels vise à fournir une information pertinente sur l'entité concernée. En conséquence, seuls les éléments significatifs et non déjà mentionnés dans le bilan ou dans le compte de résultat de l'entité concernée sont présentés ci-après.

### Note 10 - Faits caractéristiques

#### **Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre**

L'exercice comptable clos au 31 décembre 2020 (exercice N-1) était le premier exercice, d'une durée de 2 semaines. Par conséquent, le principe de comparabilité n'a pu être appliqué.

#### **Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social**

Au cours de cet exercice, les capitaux propres sont devenus inférieurs à la moitié du capital social. Conformément aux statuts, l'assemblée générale devra se prononcer, dans les 4 mois qui suivent l'approbation des comptes, sur la question de dissolution anticipée de la société.

### Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

#### **Généralités sur les règles comptables**

#### **1. Principes comptables appliqués**

Les principes généraux d'établissement des comptes suivants ont été appliqués :

- image fidèle,
- continuité de l'activité,
- régularité et sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes.

Les règles et méthodes résultent des dispositions de l'Arrêté du 8 septembre 2014 portant homologation du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables.

#### **2 . METHODES COMPTABLES**

##### **2.1 Méthode des coûts historiques**

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en monnaie nationale courante. Plus particulièrement, les modes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

##### **2.2 Créances et dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

##### **2.3 Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

#### **3. CHANGEMENTS DE METHODE**

Néant.

**Note 40 - Capitaux propres****Composition du capital social**

Désignation	Actions ou parts sociales		
	Nombre	Valeur Unitaire	Total
Au début de l'exercice	10000	1,00	10 000
Emises dans l'exercice			
Remboursées dans l'exercice			
A la fin de l'exercice	10000	1,00	10 000
Augmentation de capital par incorporation de réserves			
Réduction de capital par prélèvement sur les réserves			

**Affectation du résultat**

Décision de l'assemblée générale du 21/05/2021

Désignation	Montant
Report à nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	-4 630
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>-4 630</b>
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-4 630
<b>Total des affectations</b>	<b>-4 630</b>

**Note 50 - Produits d'exploitation****Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par secteurs d'activités)**

Désignation	Montant
Prestations de services	3 316 401
Produits des activités annexes	45 250
<b>Total</b>	<b>3 361 651</b>

**Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par marchés géographiques)**

Désignation	Montant
France	3 361 651
<b>Total</b>	<b>3 361 651</b>

### Note 58 - Impôt sur les bénéfiques

#### Impôts sur les bénéfiques - Intégration fiscale

Les comptes de la société sont fiscalement intégrés, depuis le 1er janvier 2021, par le groupe fiscal dont la société mère est ALIXIO.

L'impôt de la société ACCA ORIENTATION est calculé comme si elle était imposée séparément.

### Note 60 - Autres informations

#### Formation

Tableau 1 Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant (année N)		Montant (année N-1)	
	en K€	en %	en K€	en %
<b>Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers</b>				
Entreprises	8		0	0%
Etat, Collectivités locales, étab.pub	3 264	100%	0	0%
Entreprises :				
via FONGECIF, OMA, FAF				0%
Particuliers				
<b>Sous total I</b>	<b>3 272</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Ressources provenant des pouvoirs publics</b>				
Instances européennes				
Etat				
Régions				
Autres collectivités territoriales	0	0%	0	0%
<b>Sous total II</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
<b>Sous total III</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>3 272</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

#### Détail des charges à payer

Désignation	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	2 131 401
<b>Total</b>	<b>2 131 401</b>

#### Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Clients - Factures à établir	44 692
<b>Total</b>	<b>44 692</b>



## Identité de la société mère consolidant les comptes

Dénomination sociale	Siège social	Capital
ARFILIA	137 Rue de l'université 75007 PARIS FRANCE	15 045 680

## Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	3 293 925	3 293 925	
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie ( Provision pour dépréciation antérieurement constituée )			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			
Charges constatées d'avance			
<b>Totaux</b>	<b>3 293 925</b>	<b>3 293 925</b>	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			



## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 625 364	3 625 364		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	15 527	15 527		
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>3 640 891</b>	<b>3 640 891</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

**ACCA ORIENTATION**

Société par actions simplifiée  
Au capital de 10.000 euros  
Siège Social : 20 Boulevard Eugène Deruelle  
Immeuble le Britannia, Bâtiment B  
69003 LYON  
892.073.800 RCS LYON

**TEXTE DE LA DECISION D’AFFECTATION DU RESULTAT  
ADOPTEE PAR L’ASSOCIEE UNIQUE LE 22 AVRIL 2022**

**EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

**DEUXIEME DECISION**

L'Associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à (282.848) euros au compte « Report à nouveau » qui serait ainsi porté de la somme de (4.630) euros à (287.478) euros.

L'Associée unique prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

Mis en ligne pour signature le 22 avril 2022, sur la plateforme de signature certifiée DocuSign (<https://www.docusign.fr/>), le signataire ayant la possibilité de télécharger un exemplaire signé valant exemplaire original.

DocuSigned by:  
*Guillaume Allais*  
98B3DDDD198D4C5...

**Extrait certifié conforme par le Président**

La société ALIXIA

Représentée par la société CLEMS

Elle-même représentée par Monsieur Guillaume ALLAIS

# In Extenso

**In Extenso Eure**

7-9 rue Aimé Charpentier  
Damville  
27240 Mesnils-sur-Iton

Tél. : 02 32 35 64 00  
damville@inextenso.fr  
www.inextenso.fr  
magazin.inextenso.fr

## ACCA ORIENTATION

Société par actions simplifiée

20, Boulevard Eugène Deruelle  
Immeuble le Britannia, Bâtiment B  
69 003 LYON

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2021

# ACCA ORIENTATION

Société par actions simplifiée  
20, Boulevard Eugène Deruelle  
Immeuble le Britannia, Bâtiment B  
69 003 LYON

---

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2021

---

A l'associé unique,

### Opinion

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

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

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

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

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

#### *Indépendance*

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

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

**La société relate des « Faits caractéristiques » en note 10 de l'annexe.**

**Dans le cadre de la justification de nos appréciations, nous avons examiné l'exactitude des informations et la concordance de la note avec la documentation juridique, afin qu'elle donne une information appropriée.**

## **Vérifications spécifiques**

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

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

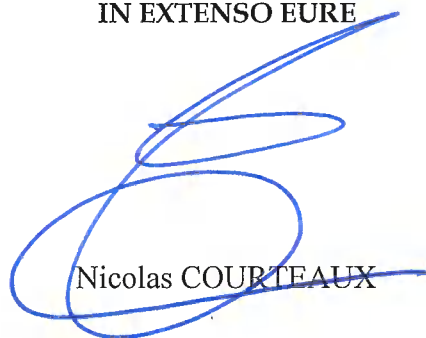
Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

A Mesnils-Sur-Iton, le 13 avril 2022

IN EXTENSO EURE



Nicolas COURTEAUX

## ANNEXE

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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

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



**BILAN ACTIF**

		Note	Exercice N, clos le :			
			31/12/2021		31/12/2020	
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		30				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31				
	Terrains					
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en-cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)						
Participations (méthode de mise en équival.)						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>Total (II)</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	32				
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
Marchandises						
Avances et acomptes versés	33					
CRÉANCES	34		3 293 925		3 293 925	
Clients et comptes rattachés (3)						
Autres créances (3)						
Capital souscrit et appelé, non versé						
DIVERS	35					
V.M.P (dont actions propres : )						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités			69 926		69 926	
10 000						
CHARGES DE RÉGULARISATION	36					
Charges constatées d'avance (3)						
<b>Total (III)</b>			<b>3 363 851</b>		<b>3 363 851</b>	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement d'obligations (V)	36					
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>			<b>3 363 851</b>		<b>3 363 851</b>	
10 000						
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Clause de réserve de propriété	Immobilisations :	Stocks :		Créances :		



**BILAN PASSIF**

	Note	31/12/2021	31/12/2020	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) ( Dont versé : 10 000 )	10 000	10 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
	Ecarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence : )			
	Réserve légale (3)			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves réglementées (3) ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours )	40		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants )			
	Report à nouveau		-4 630	
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		-282 848	-4 630
	Subventions d'investissement			
Provisions réglementées				
	<b>Total (I)</b>	<b>-277 478</b>	<b>5 370</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs	41		
	Avances conditionnées			
	<b>Total (II)</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			
	Emprunts et dettes financières divers ( Dont emprunts participatifs )	43	15 527	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		438	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 625 364	4 630
	Dettes fiscales et sociales			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
Instruments de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	44		
	<b>Total (IV)</b>	<b>3 641 328</b>	<b>4 630</b>	
Ecarts de conversion passif	(V) 44			
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>3 363 851</b>	<b>10 000</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital			
	(2) Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)			
	Ecart de réévaluation libre			
	Réserve de réévaluation (1976)			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 641 328	4 630	
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP				



COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2021	31/12/2020		
Nombre de mois de la période					12	1		
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	50	Total	Total	
	Ventes de marchandises							
	Production vendue	biens	3 361 651				3 361 651	
		services						
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)</b>		3 361 651				3 361 651	
	Production stockée							
	Production immobilisée							
Subventions d'exploitation								
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)								
Autres produits (1) (11)								
<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>					<b>3 361 651</b>			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			51	3 644 498	4 630		
	Variation de stock (marchandises)							
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)							
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)							
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)							
	Impôts, taxes et versements assimilés							
	Salaires et traitements							
	Charges sociales (10)							
	Dotations aux amortissements sur immobilisations							
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations							
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant							
Dotations aux provisions								
Autres charges (12)								
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>					<b>3 644 498</b>	<b>4 630</b>		
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>-282 848</b>	<b>-4 630</b>		
OPERATIONS COURANTES	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52				
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			53				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)							
	Autres intérêts et produits assimilés (5)							
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges							
	Différences positives de change							
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des produits financiers (V)</b>								
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54				
	Intérêts et charges assimilées (6)							
	Différences négatives de change							
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des charges financières (VI)</b>								
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>								
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>-282 848</b>	<b>-4 630</b>		



**COMPTE DE RESULTAT**

		Note	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>				
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	57		
	Impôts sur les bénéfices (X)	58		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>			3 361 651	
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			3 644 498	4 630
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>			-282 848	-4 630

Renvois	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		31/12/2021	31/12/2020
	(2) Dont	- Produits de locations immobilières		
	(2) Dont	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier		
		- Crédit-bail immobilier		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		
	(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		
	(9)	Dont transferts de charges		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		
	(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives		
	(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes	3 361 650,54	
	(15)	Résultat en Euros et centimes	-282 847,64	-4 630,00



**Annexe**



## Introduction

La présente annexe aux comptes annuels vise à fournir une information pertinente sur l'entité concernée. En conséquence, seuls les éléments significatifs et non déjà mentionnés dans le bilan ou dans le compte de résultat de l'entité concernée sont présentés ci-après.

### Note 10 - Faits caractéristiques

#### **Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre**

L'exercice comptable clos au 31 décembre 2020 (exercice N-1) était le premier exercice, d'une durée de 2 semaines. Par conséquent, le principe de comparabilité n'a pu être appliqué.

#### **Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social**

Au cours de cet exercice, les capitaux propres sont devenus inférieurs à la moitié du capital social. Conformément aux statuts, l'assemblée générale devra se prononcer, dans les 4 mois qui suivent l'approbation des comptes, sur la question de dissolution anticipée de la société.

### Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

#### **Généralités sur les règles comptables**

#### **1. Principes comptables appliqués**

Les principes généraux d'établissement des comptes suivants ont été appliqués :

- image fidèle,
- continuité de l'activité,
- régularité et sincérité,
- prudence,
- permanence des méthodes.

Les règles et méthodes résultent des dispositions de l'Arrêté du 8 septembre 2014 portant homologation du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables.

#### **2. METHODES COMPTABLES**

##### **2.1 Méthode des coûts historiques**

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en monnaie nationale courante. Plus particulièrement, les modes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

##### **2.2 Créances et dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

##### **2.3 Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

#### **3. CHANGEMENTS DE METHODE**

Néant.

**Note 40 - Capitaux propres****Composition du capital social**

Désignation	Actions ou parts sociales		
	Nombre	Valeur Unitaire	Total
Au début de l'exercice	10000	1,00	10 000
Emises dans l'exercice			
Remboursées dans l'exercice			
A la fin de l'exercice	10000	1,00	10 000
Augmentation de capital par incorporation de réserves			
Réduction de capital par prélèvement sur les réserves			

**Affectation du résultat**

Décision de l'assemblée générale du 21/05/2021

Désignation	Montant
Report à nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	-4 630
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>-4 630</b>
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-4 630
<b>Total des affectations</b>	<b>-4 630</b>

**Note 50 - Produits d'exploitation****Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par secteurs d'activités)**

Désignation	Montant
Prestations de services	3 316 401
Produits des activités annexes	45 250
<b>Total</b>	<b>3 361 651</b>

**Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par marchés géographiques)**

Désignation	Montant
France	3 361 651
<b>Total</b>	<b>3 361 651</b>

### Note 58 - Impôt sur les bénéfiques

#### Impôts sur les bénéfiques - Intégration fiscale

Les comptes de la société sont fiscalement intégrés, depuis le 1er janvier 2021, par le groupe fiscal dont la société mère est ALIXIO.

L'impôt de la société ACCA ORIENTATION est calculé comme si elle était imposée séparément.

### Note 60 - Autres informations

#### Formation

Tableau 1 Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant (année N)		Montant (année N-1)	
	en K€	en %	en K€	en %
<b>Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers</b>				
Entreprises	8		0	0%
Etat, Collectivités locales, étab.pub	3 264	100%	0	0%
Entreprises :				
via FONGECIF, OMA, FAF				0%
Particuliers				
<b>Sous total I</b>	<b>3 272</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Ressources provenant des pouvoirs publics</b>				
Instances européennes				
Etat				
Régions				
Autres collectivités territoriales	0	0%	0	0%
<b>Sous total II</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
<b>Sous total III</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>3 272</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

#### Détail des charges à payer

Désignation	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	2 131 401
<b>Total</b>	<b>2 131 401</b>

#### Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Clients - Factures à établir	44 692
<b>Total</b>	<b>44 692</b>



## Identité de la société mère consolidant les comptes

Dénomination sociale	Siège social	Capital
ARFILIA	137 Rue de l'université 75007 PARIS FRANCE	15 045 680

## Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	3 293 925	3 293 925	
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie ( Provision pour dépréciation antérieurement constituée )			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			
Charges constatées d'avance			
<b>Totaux</b>	<b>3 293 925</b>	<b>3 293 925</b>	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			



## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 625 364	3 625 364		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	15 527	15 527		
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>3 640 891</b>	<b>3 640 891</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice				