

RCS : BERGERAC

Code greffe : 2401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2015 B 00053

Numéro SIREN : 410 646 905

Nom ou dénomination : @COM SARLAT

Ce dépôt a été enregistré le 24/03/2023 sous le numéro de dépôt 437



Cabinet @COM SARLAT

4 Impasse Jean MAUBOURGUET

24200 SARLAT LA CANEDA

COMPTES ANNUELS

Exercice du **01/07/2021**

au **30/06/2022**

"Certifié conforme"

GREFFE du TRIBUNAL
de COMMERCE de BERGERAC
Dépôt du : 24/03/2023
N° du Dépôt : 437
SIRENE : 410 646 905
N° de Gestion : 2015 B 00053



Sommaire

Exercice du 01/07/2021 au 30/06/2022

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Comptes annuels</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat</i>	<i>5</i>
<i>Annexe comptable</i>	<i>7</i>
<i>Détail des comptes</i>	<i>22</i>
<i>Dossier fiscal</i>	<i>36</i>

Attestation

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de :

Cabinet @COM SARLAT
4 Impasse Jean MAUBOURGUET

24200 SARLAT LA CANEDA

relatifs à l'exercice clos le **30/06/2022**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 2 508 382 euros

Chiffre d'affaires : 1 908 207 euros

Résultat net comptable : 200 455 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SARLAT LA CANEDA
Le 14/10/2022

Pour le Cabinet

Jean-Luc MENCHON

Expert-comptable

Bilan Actif

		30/06/2022			30/06/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brev ets droits similaires	3 300	3 300		
	Fonds commercial (1)	830 277		830 277	823 929
	Autres immobilisations incorporelles	28 803	28 803		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	16 697	16 697		
	Constructions	35 574	30 819	4 754	5 931
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	9 023	9 023		
	Autres immobilisations corporelles	346 715	311 842	34 873	43 242
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	224		224	376
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	42 000		42 000	42 000
TOTAL (II)		1 312 613	400 485	912 128	915 478
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	654 269	49 672	604 597	568 372
	Autres créances	49 435		49 435	28 813
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	936 377		936 377	900 160
	Charges constatées d'avance	5 845		5 845	12 675
	TOTAL (III)	1 645 926	49 672	1 596 254	1 510 020
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 958 539	450 157	2 508 382	2 425 498
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				42 000	42 000
(3) dont créances à plus d'un an					

Mission de Présentation des Comptes

Bilan Passif

		30/06/2022	30/06/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	647 908	647 908
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	64 791	64 791
	Réserves statutaires ou contractuelles	10 118	748
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	200 455	139 370
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	923 271	852 817
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	411 643	517 205
	Emprunts et dettes financières divers (3)	5 665	5 665
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	173 859	130 489
	Dettes fiscales et sociales	320 172	300 483
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	44 069	104 966
	Produits constatés d'avance (1)	629 703	513 874
	Total des dettes	1 585 111	1 572 682
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 508 382	2 425 498
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	200 454,65	139 369,94
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 280 052	1 161 300
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				30/06/2022	30/06/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 908 207		1 908 207	1 805 644
	Montant net du chiffre d'affaires	1 908 207		1 908 207	1 805 644
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			1 333	6 667
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			29 348	28 115
	Autres produits			46	3
	Total des produits d'exploitation (1)			1 938 935	1 840 429
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			601 453	567 464
	Impôts, taxes et versements assimilés			26 749	24 992
	Salaires et traitements			769 895	731 269
	Charges sociales du personnel			242 956	246 225
	Cotisations personnelles de l'exploitant				2 622
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			16 341	18 279
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			3 570	35 990
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			5 914	20 158	
Total des charges d'exploitation (2)			1 666 877	1 646 999	
RESULTAT D'EXPLOITATION			272 058	193 430	

Compte de Résultat 2/2

		30/06/2022	30/06/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		272 058	193 430
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		4
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		3
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2	6
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	5 453	1 749
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		5 453	1 749
RESULTAT FINANCIER		(5 451)	(1 743)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		266 607	191 687
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 598	2 731
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		2 598	2 731
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 793	4 935
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		1 793	4 935
RESULTAT EXCEPTIONNEL		805	(2 204)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		66 957	50 113
TOTAL DES PRODUITS		1 941 535	1 843 166
TOTAL DES CHARGES		1 741 080	1 703 796
RESULTAT DE L'EXERCICE		200 455	139 370
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Mission de Présentation des Comptes

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 508 382** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 941 535** euros et un total **charges** de **1 741 080** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **200 455** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2021** et finit le **30/06/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Crise sanitaire liée au coronavirus

La Covid-19 a été déclarée pandémie par l'Organisation Mondiale de la Santé au cours de l'exercice.

A la date d'arrêté des comptes, la continuité de l'exploitation de la société n'est pas compromise et aucun passif ou dépréciation n'a été comptabilisé en lien avec cette crise.

A ce jour, nous ne pouvons pas évaluer de manière précise l'impact que cette crise aura sur les perspectives d'avenir.

La société a mis en place les mesures suivantes afin d'assurer la continuité de son activité :

- Obtention d'un PGE à hauteur de 470 000 euros.
- Mise en place de l'activité partielle pour une partie de son personnel.
- Report des échéances sociales.
- Report des échéances des emprunts bancaires.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)

Règles et Méthodes Comptables

minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits 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.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	856 032		6 348			862 380
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	856 032		6 348			862 380
CORPORELLES	Terrains	16 697					16 697
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	35 574					35 574
	Instal technique, matériel outillage industriels	11 705				2 682	9 023
	Instal., agencement, aménagement divers	171 180					171 180
	Matériel de transport	25 843					25 843
	Matériel de bureau, mobilier	142 898		6 795			149 693
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	403 896		6 795		2 682	408 009
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	376				152	224
	Prêts et autres immobilisations financières	42 000					42 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 376				152	42 224
TOTAL		1 302 304		13 143		2 834	1 312 613

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	32 103			32 103
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 103			32 103
CORPORELLES	Terrains	16 697			16 697
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	29 642	1 177		30 819
	Instal technique, matériel outillage industriels	11 705		2 682	9 023
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	128 612	14 473		143 085
	Matériel de transport	25 639	205		25 844
	Matériel de bureau, mobilier	142 428	486		142 914
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	354 723	16 341	2 682	368 382
TOTAL		386 826	16 341	2 682	400 485

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	70 898	3 570	24 797		49 672
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	70 898	3 570	24 797		49 672
TOTAL GENERAL		70 898	3 570	24 797		49 672
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 570	24 797		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Créances et Dettes

		30/06/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	42 000	42 000	
	Clients douteux ou litigieux	62 054	62 054	
	Autres créances clients	592 215	592 215	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	24 229	24 229	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	25 207	25 207	
	Charges constatées d'avances	5 845	5 845	
TOTAL DES CREANCES		751 549	751 549	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	411 643	106 584	305 059	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	173 859	173 859		
	Personnel et comptes rattachés	98 455	98 455		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 947	82 947		
	Impôts sur les bénéfices	13 537	13 537		
	Taxes sur la valeur ajoutée	119 310	119 310		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 923	5 923		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	5 665	5 665		
	Autres dettes	44 069	44 069		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	629 703	629 703		
TOTAL DES DETTES		1 585 111	1 280 052	305 059	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		105 521			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

	30/06/2022	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	823 929	
TOTAL	823 929	

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n°2013/34/UE du 26 juin 2013 – règlement ANC 2015-06.

En application des dispositions de l'article 214-3 du pcg, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Du fait du niveau d'activité de l'entreprise, il n'y a pas de perte de valeur de cet actif. Aucune dépréciation n'est donc à constater.

Produits à recevoir

30/06/2022

Total des Produits à recevoir		143 179
Autres créances clients		143 179
CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	143 068	
CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	112	

Charges à payer

30/06/2022

Total des Charges à payer		210 401
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		262
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	262	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		88 017
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	7 388	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	80 629	
Dettes fiscales et sociales		119 897
PERS CONGES A PAYER	72 355	
PERS.AUTRES CHARGES A PAYER	26 100	
CHARGES SOCIALES A PAYER	6 995	
ORG SOC COTIS TNS A PAYER	9 814	
ETAT CHARGES A PAYER	3 212	
CAP- CONTRIB. FORMATION (TA & FC)	1 421	
Autres dettes		2 226
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	2 226	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		5 845	5 845
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			5 845

Capital social

		30/06/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		42 500,00	15,2449	647 908,32
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		42 500,00	15,2449	647 908,32

@COM SARLAT
Société par actions simplifiée
au capital de 647 908,25 euros
Siège social : 44 Impasse Jean Maubourguet,
24 200 SARLAT LA CANEDA
410 646 905 RCS BERGERAC

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 30 DECEMBRE 2022

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2022

L'associée unique, sur proposition de la Présidente de la Société, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élevant à 200 455,00 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	200 455,00 euros
Distribué en partie à titre de dividende <i>Soit 4,71 euros par action</i>	200 000,00 euros
Le solde En totalité au compte " autres réserves " <i>qui s'élève ainsi à 455,00 euros.</i>	455,00 euros

Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

L'associée unique déclare être informée que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,
- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

JL

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 200 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

De plus, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2019 :

200 000,00 euros, soit 4,71 euros par titre.

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2020 :

119 000,00 euros, soit 2,80 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 119 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2021 :

130 000,00 euros, soit 3,06 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 130 000,00 euros

Certifié conforme
La Présidente

