

RCS : REIMS Code greffe : 5103

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 00636 Numéro SIREN : 380 170 332 Nom ou dénomination : Cabinet Laurent CALLON
--

Ce dépôt a été enregistré le 27/12/2023 sous le numéro de dépôt 11074

Cabinet Laurent CALLON

Société anonyme d'expertise Comptable
et de commissariat aux comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre de la région de Champagne
membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Reims
au capital de 450.000 €
Siège social : 52, boulevard Lundy
51100 REIMS
R.C.S. REIMS 380 170 332

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 20 DECEMBRE 2023

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 Juin 2023

Sixième résolution

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice net de l'exercice s'élevant à 153 605,54 €
comme suit :

Bénéfice net de l'exercice	153 605,54 €
Report à nouveau	30 572,64 €

Bénéfice distribuable de l'exercice	184 178,18 €
--	---------------------

AFFECTATION

Distribution de dividendes	178 875,00 €
Report à nouveau	5 303,18 €

Total affectation	184 178,18 €
--------------------------	---------------------

Il reviendrait par conséquent aux actionnaires un dividende net de 15,90 € par action, qui serait mis en paiement le 12 janvier 2024. Ce dividende sera pour les personnes physiques assujetti au Prélèvement Forfaitaire Unique (PFU) de 30 %.

Les dividendes mis en distribution au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Dividende net global	Bénéficiaire de l'abattement de 40 %	Ne bénéficiant pas de l'abattement de 40 %
2019/2020	178 875 €	143 100 €	35 775 €
2020/2021	178 875 €	143 100 €	35 775 €
2021/2022	178 875 €	143 100 €	35 775 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Septième résolution

L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou extraits certifiés conformes constatant les présentes délibérations à l'effet d'accomplir toutes formalités.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour copie conforme,

Laurent CALLON,
Président du Conseil d'administration

exemplaire
GRATUIT

Cabinet Laurent CALLON

Société anonyme d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Grand Est
membre de la Compagnie des Commissaires aux comptes - EST
au capital de 450.000 euros
Siège social : 52 boulevard Lundy
51100 REIMS
R.C.S. REIMS 380 170 332

EXERCICE 2022/2023
du 1er Juillet 2022 au 30 Juin 2023

COMPTES ANNUELS

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE**



COMPTE RENDU DE TRAVAUX DE L'EXPERT-COMPTABLE

Nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société CABINET LAURENT CALLON relatifs à l'exercice clos le 30 Juin 2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes

* Total du bilan	1 821 338,06 €
* Chiffre d'affaires	1 204 373,23 €
* Résultat net comptable	153 605,54 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Fait à REIMS
Le 22 septembre 2023

Laurent CALLON

BILAN

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Logiciels	33 828,40	32 053,24	1 775,16	2 490
Fonds commercial	315 417,02		315 417,02	315 417
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains				
Agencements des constructions	153 596,24	152 580,54	1 015,70	2 127
Matériels et outillages				
Agencements	4 294,43	3 426,95	867,48	1 095
Matériel de bureau et informatique	62 139,43	45 821,51	16 317,92	9 575
Mobilier de bureau	40 329,97	38 517,40	1 812,57	2 331
Avances et acomptes sur commandes	8 242,56		8 242,56	
<u>Immobilisations financières</u>				
Titres de participation	77 316,65		77 316,65	77 317
Dépôts et cautionnements	72,69		72,69	73
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	695 237,39	272 399,64	422 837,75	410 424
ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks</u>				
Travaux en cours	69 608,14		69 608,14	64 998
<u>Avances et acomptes versés sur commandes</u>	2 100,00		2 100,00	
<u>Créances d'exploitation</u>				
Clients et comptes rattachés	766 798,50	89 105,95	677 692,55	607 473
Autres créances	16 822,44		16 822,44	12 294
<u>Valeurs mobilières de placement</u>	202 189,40		202 189,40	
<u>Disponibilités</u>	393 130,94		393 130,94	662 675
<u>Charges constatées d'avance</u>	36 956,84		36 956,84	33 126
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 487 606,26	89 105,95	1 398 500,31	1 380 567
Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 182 843,65	361 505,59	1 821 338,06	1 790 991

B I L A N

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)
CAPITAUX PROPRES		
<i>Capital</i>	450 000,00	450 000
<i>Réserves</i>		
Réserve légale	45 000,00	45 000
Autres réserves	365 000,00	365 000
Report à nouveau	30 572,64	16 690
<i>Résultat de l'exercice</i>	153 605,54	192 758
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>	628,97	460
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 044 807,15	1 069 908
PROVISIONS		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>		
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>		
Comptes courants associés	308 458,07	213 430
Compte courant Groupe	355,32	132
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		
Fournisseurs	13 634,79	15 562
Fournisseurs, factures non parvenues	5 971,14	8 193
<i>Dettes fiscales et sociales</i>		
Personnel	76 947,85	123 606
Organismes sociaux	63 633,12	58 243
Etat, impôts et taxes	163 976,68	163 411
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	49 897,94	44 416
<i>Produits constatés d'avance</i>	93 656,00	94 091
TOTAL DETTES	776 530,91	721 083
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 821 338,06	1 790 991

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)
--	--	--

	France	Exportations	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	1 203 523,23	850,00	1 204 373,23	1 195 926
Chiffre d'affaires net	1 203 523,23	850,00	1 204 373,23	1 195 926

Production stockée	4 610,09	18 647
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation reçues		
Reprises sur provisions et dépréciations, transferts de charges	14 798,63	9 605
Autres produits	11,15	11
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 223 793,10	1 224 189

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
. Variation de stock de marchandises		
Achats matières premières et autres approvisionnements		
. Variation de stock matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	195 277,40	191 535
Impôts, taxes et versements assimilés	17 596,75	11 155
Salaires et traitements	608 749,23	580 964
Charges sociales	219 348,83	199 112
Dotations aux amortissements et dépréciations		
. Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 590,85	11 934
. Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
. Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 572,90	4 804
. Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	2 520,25	80
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 053 656,21	999 582
RESULTAT D'EXPLOITATION	170 136,89	224 606

QUOTE -PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	27 722,23	27 773
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 189,40	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	29 911,63	27 773

CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	355,32	132
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	355,32	132
RESULTAT FINANCIER	29 556,31	27 641
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	199 693,20	252 247

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		2 629
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	2 629
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	474,87	1
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	168,79	442
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	643,66	443
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 643,66	2 186
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices	45 444,00	61 676
TOTAL DES PRODUITS	1 253 704,73	1 254 591
TOTAL DES CHARGES	1 100 099,19	1 061 834
BENEFICE OU PERTE	153 605,54	192 758
Y compris redevances de crédit-bail		
Mobilier		
Immobilier		

ANNEXE

SOMMAIRE

	N° PAGE
<u>1. REGLES ET METHODES COMPTABLES</u>	1
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice	1
1.2. Principes et hypothèses de base	1
<u>2. NOTES SUR LE BILAN</u>	2
2.1. ACTIF	2
2.1.1. Actif immobilisé	2
2.1.2. Actif circulant	4
2.1.3. Autres informations sur l'actif	4
2.2. PASSIF	5
2.2.1. Capitaux propres	5
2.2.2. Dettes	5
2.2.3. Autres informations sur le passif	6
<u>3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</u>	8
3.1. RESULTAT D'EXPLOITATION	8
3.1.1. Chiffre d'affaires	8
3.1.2. Charges d'exploitation	8
3.1.3. Transferts de charges d'exploitation	9
3.2. RESULTAT FINANCIER	10
3.2.1. Produits financiers	10
3.2.2. Charges financières	10
3.3. RESULTAT EXCEPTIONNEL	10
3.3.1. Produits exceptionnels	10
3.3.2. Charges exceptionnelles	10
<u>4. ENGAGEMENTS HORS BILAN</u>	10
<u>5. AUTRES INFORMATIONS</u>	10
5.1. Créances et dettes non comptabilisées d'impôt différé	10
5.2. Ventilation de l'impôt sur les sociétés	11
5.3. Transactions significatives avec les parties liées	11
5.4. Effectif moyen	11
<u>SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION</u>	12
<u>TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE</u>	13
<u>CHIFFRES CLES</u>	14 et 15

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Applicables au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30 juin 2023 dont le total est de 1.821.338,06 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 153.605,54 €.

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période du 1er juillet 2022 au 30 juin 2023.

Les notes ou tableaux annexes font partie intégrante des comptes annuels.

1.1 - Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

1.2 - Principes et hypothèses de base

Les comptes annuels au 30 juin 2023 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général adopté par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, et conformément aux dispositions des règlements comptables :

- n° 2000-06 et n° 2003-07 sur les passifs
- n° 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- n° 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- n° 2015-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des fonds commerciaux

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Changement de méthode d'évaluation : Néant

Changement de méthode de présentation : Néant

2 - NOTES SUR LE BILAN

2.1 - ACTIF

2.1.1 - Actif immobilisé

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations incorporelles comprennent les clientèles achetées pour un total de 315.417,02 €.

La clientèle ne fait l'objet d'aucun amortissement. Une dépréciation est pratiquée lorsque sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.

A la clôture de l'exercice, la société réalise un test de dépréciation sur la clientèle, même s'il n'existe pas d'indice de perte de valeur.

La valeur actuelle de la clientèle correspond à la plus élevée des valeurs suivantes :

- sa valeur vénale : prix pouvant être obtenu de sa vente lors d'une transaction conclue dans des conditions normales de marché (prix constaté dans un accord de vente irrévocable, prix constaté sur un marché actif, prix observé sur une transaction récente portant sur un bien similaire et dans le même secteur d'activité)
- sa valeur d'usage : valeur actualisée des flux de trésorerie attendus générés.

Les dépréciations éventuellement constatées lors de la réalisation d'un test de dépréciation ne sont jamais reprises en résultat.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation suivantes :

. Agencements immobiliers	10 ans
. Agencements	5 à 10 ans
. Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le prix d'acquisition, hors frais accessoires.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Tableau des filiales et participations

RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Valeur brute des titres détenus	Prêts et avances consentis non remboursés	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres autres que le capital	Valeur nette des titres détenus	Cautions et avals donnés par la société	Résultat net
	% de capital			Dividendes encaissés
<i>Filiales détenues à plus de 50%</i>				
SCI LUNDY JUSTICE	8 000 €	77 317 €	335 €	36 408 €
52 Boulevard Lundy	Néant	77 317 €	Néant	30 802 €
51100 REIMS	90%			Néant
Date de clôture : 31/12/2022				

Tableau de variation des immobilisations

Libellés	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : Acquisitions de l'exercice	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	33 828,40			33 828,40
Clientèle	315 417,02			315 417,02
	349 245,42			349 245,42
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencements immobiliers	153 596,24			153 596,24
Agencements	4 294,43			4 294,43
Matériel de bureau et informatique	55 896,13	11 761,82	5 518,52	62 139,43
Mobilier de bureau	40 329,97			40 329,97
Avances et acomptes		11 771,13	3 528,57	8 242,56
	254 116,77	23 532,95	9 047,09	268 602,63
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participation	77 316,65			77 316,65
Dépôts et cautionnements versés	72,69			72,69
	77 389,34			77 389,34
TOTAL IMMOBILISATIONS	680 751,53	23 532,95	9 047,09	695 237,39

Tableau de variation des amortissements

Libellés	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : d'amortissements de l'exercice	Amortissements à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Logiciels	31 338,57	714,67		32 053,24
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencements immobiliers	151 469,14	1 111,40		152 580,54
Agencements	3 199,65	227,30		3 426,95
Matériel de bureau et informatique	46 320,79	5 019,24	5 518,52	45 821,51
Mobilier de bureau	37 999,16	518,24		38 517,40
	238 988,74	6 876,18	5 518,52	240 346,40
TOTAL AMORTISSEMENTS	270 327,31	7 590,85 (1)	5 518,52	272 399,64

(1) Dont dotations aux amortissements

- d'exploitation
- exceptionnels sur mises au rebut

7 590,85

2.1.2 - Actif circulant

Travaux en cours

Les travaux en cours sont valorisés à leur coût de production.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition déterminé selon la méthode "Premier entré Premier sorti".

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Tableau de variation des dépréciations

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montants à la clôture de l'exercice
ACTIF CIRCULANT				
Créances clients	88 967,38	2 572,90	2 434,33	89 105,95

2.1.3 - Autres informations sur l'actif

Produits à recevoir

Clients, factures à établir	Tenue de comptabilité	11 305,20	
	Révision de comptabilité	3 722,40	
	Travaux juridiques	1 620,00	
	Conseil	993,60	
	Commissariat aux comptes	20 352,00	
	Remboursements de frais	427,13	
			38 420,33
Fournisseurs, avoirs non parvenus	Téléphone		43,98
Intérêts courus à recevoir	Sur dépôts à terme		2 189,40
			40 653,71

Charges constatées d'avance

Fournitures d'entretien	361,22
Fournitures administratives	3 443,18
Archivage	1 600,56
Autres prestations informatiques	162,00
Location matériel	1 089,54
Entretien de matériel, Maintenance	11 087,85
Assurances	3 150,71
Documentation	9 240,39
Affranchissements	1 472,50
Télécommunications	315,50
Cotisations	4 586,89
Médecine du travail	427,50
Droits d'auteurs	19,00
	36 956,84

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an
ACTIF IMMOBILISE			
Dépôts et cautionnements versés	72,69		72,69
ACTIF CIRCULANT			
Clients	766 798,50	766 798,50	
Autres créances	16 822,44	16 822,44	
Charges constatées d'avance	36 956,84	36 956,84	
TOTAL	820 650,47	820 577,78	72,69
Prêts consentis en cours d'exercice :	Néant		
Prêts remboursés en cours d'exercice :	Néant		

2.2 - PASSIF**2.2.1 - Capitaux propres**Capital

Le capital social se compose de 11.250 actions de 40 euros chacune.

Tableau de variation des capitaux propres :

Capitaux propres avant affectation du résultat au 30 juin 2022	877 150,24
Affectation du résultat par l'AGOA du 12/12/2022	192 757,58
Distribution de dividendes	- 178 875,00
Capitaux propres après affectation du résultat	891 032,82
Variations de l'exercice	
. Résultat de l'exercice	153 605,54
. Variation des provisions réglementées	168,79
Capitaux propres avant affectation du résultat au 30 juin 2023	1 044 807,15

Provisions réglementées

Les amortissements dérogatoires résultent de l'application de l'amortissement fiscal dégressif sur le matériel informatique.

Libellés	Montants au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montants à la clôture de l'exercice
Amortissements dérogatoires	460,18	168,79		628,97

2.2.2 - Dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Echéances à - 1 an	Echéances à + 1 an	Echéances à + 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	308 813,39	308 813,39		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 605,93	19 605,93		
Personnel	76 947,85	76 947,85		
Sécurité sociale et autres organ. sociaux	63 633,12	63 633,12		
Etat	163 976,68	163 976,68		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	49 897,94	49 897,94		
Produits constatés d'avance	93 656,00	93 656,00		
TOTAL	776 530,91	776 530,91		
Emprunts souscrits en cours d'exercice :		Néant		
Emprunts remboursés en cours d'exercice :		Néant		

2.2.3 - Autres informations sur le passifCharges à payer

Intérêts courus non échus	Sur compte courant groupe		355,32
Fournisseurs, factures non parvenues	Electricité	108,00	
	Frais clients	1 916,19	
	Entretien et maintenance	907,20	
	Voyages et déplacements	1 466,07	
	Affranchissements	1 199,77	
	Télécommunications	19,20	
	Services bancaires	354,71	
			5 971,14
Clients, avoirs à établir	Tenue et révision comptable		2 271,60
Personnel	Congés à payer	29 196,92	
	Primes et intéressement à payer	47 750,93	
			76 947,85
Organismes sociaux	Charges sociales sur congés à payer	9 610,46	
	Charges sociales sur primes à payer	11 800,80	
			21 411,26
Etat	Contribution économique territoriale	1 085,00	
	Taxe apprentissage	265,45	
			1 350,45
			108 307,62

Produits constatés d'avance

Cette rubrique correspond aux facturations d'honoraires relatifs à des travaux d'expertises comptables concernant l'exercice suivant pour 93.656 €.

Conformément aux termes de l'instruction de la D.G.I. en date du 22/08/1994, la partie de ces honoraires correspondant aux travaux exécutés pendant l'exercice écoulé a fait l'objet, sous déduction de leur prix de revient, d'une réintégration fiscale.

Détail de certains postes des dettes fiscales et sociales**Organismes sociaux**

URSSAF	24 667,00
Prévoyance et complémentaire santé cadres	1 938,74
Prévoyance non cadres	762,24
Complémentaire santé non cadres	1 617,78
Retraite cadres et non cadres	9 947,10
CAVEC	3 289,00
Charges à payer	21 411,26
	63 633,12

Etat

Prélèvement à la source sur salaires	5 460,00
TVA à décaisser	28 414,00
TVA déductible sur immobilisations	2 155,34
TVA collectée	120 601,96
TVA sur factures à établir	5 994,93
Charges à payer	1 350,45
	163 976,68

3 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3.1 - RESULTAT D'EXPLOITATION

3.1.1 - Chiffre d'affaires

	2022/2023		2021/2022
Honoraires Conseil et Expertise comptable	1 002 109,00		977 609
Honoraires commissariat aux comptes	182 710,00		200 269
Prestations diverses	3 148,96		427
		1 187 967,96	1 178 304
Frais refacturés		16 405,27	17 621
TOTAL PRODUCTION VENDUE		1 204 373,23	1 195 926

3.1.2 - Charges d'exploitation

Autres achats et charges externes	2022/2023		2021/2022
Electricité	3 058,43		2 177
Eau	168,00		349
Chauffage	5 278,80		9 280
Fournitures d'entretien, petit équipement	657,48		1 137
Fournitures administratives	6 701,92		5 911
Fournitures informatiques	961,14		584
Sous-traitance archivage	1 934,42		5 196
Sous-traitance transfert données fiscales	3 157,48		2 762
Locations immobilières	36 408,00		36 408
Locations matériel et outillage	2 656,89		2 497
Charges locatives et de copropriétés	579,00		573
Entretien des locaux	14 081,34		11 098
Entretien matériel	3 732,44		4 344
Maintenance photocopieur	3 195,82		3 025
Maintenance matériel informatique	17 862,70		17 565
Maintenance matériel de bureau	848,87		648
Assurances	6 328,14		6 263
Documentation	19 449,74		18 244
Frais d'actes et de contentieux	42,86		56
Frais clients	15 554,42		16 226
Frais de recrutement	9 757,00		4 241
Cadeaux et dons	5 011,64		4 468
Déplacements employés	1 309,44		1 231
Déplacements direction	7 953,43		7 628
Missions et réceptions	2 567,65		2 174
Affranchissements	10 417,62		12 376
Téléphone	4 607,50		4 249
Services bancaires	1 787,48		1 897
Cotisations	9 207,75		8 927
		195 277,40	191 535

Impôts et taxes	2022/2023		2021/2022
Formation professionnelle continue	11 432,70		5 352
Taxe d'apprentissage	4 002,05		3 699
Cotisation sur la valeur ajoutée	169,00		120
Cotisation foncière des entreprises	1 993,00		1 984
		17 596,75	11 155

Salaires et traitements	2022/2023		2021/2022
Salaires	556 692,55		511 008
Avantages en nature	5 108,80		4 895
Congés à payer	29 196,92		24 627
Subrogation			868
Intéressement des salariés	17 750,96		28 907
Indemnités diverses			10 658
		608 749,23	580 964

Charges sociales	2022/2023		2021/2022
Sécurité sociale	127 139,81		114 757
Prévoyance	7 359,47		7 140
Mutuelle	7 764,70		6 762
Retraite cadres	27 118,74		26 737
Retraite complémentaire	22 174,73		18 678
Chômage	14 150,88		12 014
Assurance vieillesse	12 772,00		12 237
Médecine du travail	868,50		787
		219 348,83	199 112

Autres charges	2022/2023		2021/2022
Droits d'auteurs	38,00		38
Créances irrécouvrables	2 430,31		
Différences de règlements	51,94		42
		2 520,25	80

3.1.3 - Transferts de charges

Avantages en nature	5 108,80	
Aide à l'embauche des jeunes	1 344,11	
Indemnités d'assurances	5 911,39	
		12 364,30

3.2 - RESULTAT FINANCIER**3.2.1 - Produits financiers**

<u>Produits des participations</u>	27 722,23	
<u>Intérêts et produits assimilés</u>		
Revenus des valeurs mobilières	2 189,40	
		29 911,63

3.2.2 - Charges financières

<u>Intérêts et charges assimilées</u>		
Intérêts des comptes courants Groupe		355,32

3.3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL**3.3.1 - Produits exceptionnels**

Néant

3.3.2 - Charges exceptionnelles

<u>Sur opérations de gestion</u>		
Amendes et pénalités	5,87	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	469,00	
		474,87
<u>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</u>		
Dotations aux amortissements dérogatoires		168,79
		643,66

4 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE D'INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE**

Montant actualisé au 30 juin 2023 133 095 €

Méthodologie retenue : méthode rétrospective, prorata temporis.

. Droits des salariés calculés sur la base de la convention collective dont dépend l'entreprise

. Départ à l'initiative du salarié

. Probabilité de vie au terme : table de mortalité TV 88/90

. Age de départ à la retraite : 63 ans pour l'ensemble des salariés

. Probabilité de présence dans la société au terme : Taux de rotation du personnel faible pour l'ensemble des salariés

. Evolution des salaires : Taux de revalorisation des salaires (net d'inflation) : 2,5 %

. Taux d'actualisation : 3,50 %

Charges sociales comprises dans la valeur actualisée :	48,02 % constant pour les cadres
	32,64 % constant pour les employés

5 - AUTRES INFORMATIONS**5.1 - Créances et dettes non comptabilisées d'impôt différé**

	Montant d'impôt *
<i>Créances</i>	
Sur décalages fiscaux temporaires	4 598 €

* Montant calculé au taux de 25 %

5.2 - Ventilation de l'impôt sur les sociétés

	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat après impôt
Résultat courant	199 693,20	- 45 605,00	154 088,20
Résultat exceptionnel	- 643,66	161,00	- 482,66
	199 049,54	- 45 444,00	153 605,54

5.3 - Transactions significatives avec les parties liées*Avec la société SCI LUNDY JUSTICE*

Locations immobilières

Loyers pris en charge au cours de l'exercice de 36.408 €

5.4 - Effectif moyen

L'effectif moyen de l'exercice 2022/2023 est de 11 personnes contre 10 personnes au cours de l'exercice 2021/2022.

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)		Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)		Variation de l'exercice en valeur	
		%		%		%
Ventes de marchandises						
Coût d'achats des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue	1 204 373	100,0	1 195 926	100,0	8 448	0,7
Production stockée	4 610	0,4	18 647	1,6	- 14 037	-75,3
Production immobilisée						
PRODUCTION TOTALE DE L'EXERCICE	1 208 983	100,4	1 214 573	101,6	- 5 589	-0,5
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 204 373	100,0	1 195 926	100,0	8 448	0,7
Coût d'achats des matières premières						
Sous-traitance directe de production						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	1 208 983	100,4	1 214 573	101,6	- 5 589	-0,5
MARGE BRUTE GLOBALE	1 208 983	100,4	1 214 573	101,6	- 5 589	-0,5
Autres achats et charges externes	- 195 277	-16,2	- 191 535	-16,0	- 3 742	2,0
Transferts de charges	5 911	0,5		0,0	5 911	
VALEUR AJOUTEE	1 019 617	84,7	1 023 037	85,5	- 3 420	-0,3
Subventions d'exploitation						
Impôts et taxes	- 17 597	-1,5	- 11 155	-0,9	- 6 442	57,7
Charges de personnel (1)	- 828 098	-68,8	- 780 075	-65,2	- 48 023	6,2
Transferts de charges	6 453	0,5	9 605	0,8	- 3 152	-32,8
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	180 375	15,0	241 412	20,2	- 61 036	-25,3
Dotations aux amortissements	- 7 591	-0,6	- 11 934	-1,0	4 343	-36,4
Dotations nettes aux provisions, dépréciations	- 139	0,0	- 4 804	-0,4	4 665	-97,1
Autres charges/produits de gestion courante	- 2 509	-0,2	- 68	0,0	- 2 441	3 576,3
RESULTAT D'EXPLOITATION	170 137	14,1	224 606	18,8	- 54 470	-24,3
Produits financiers	29 912	2,5	27 773	2,3	2 139	7,7
Charges financières	- 355	0,0	- 132	0,0	- 223	
RESULTAT FINANCIER	29 556	2,5	27 641	2,3	1 916	6,9
RESULTAT COURANT	199 693	16,6	252 247	21,1	- 52 554	-20,8
Produits exceptionnels		0,0	2 629	0,2	- 2 629	
Charges exceptionnelles	- 644	-0,1	- 443	0,0	- 201	-100,0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 644	-0,1	2 186	0,2	- 2 830	-129,4
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	- 45 444	-3,8	- 61 676	-5,2	16 232	-26,3
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	153 606	12,8	192 758	16,1	- 39 152	-20,3

(1) Y compris personnel extérieur

<u>TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE</u>

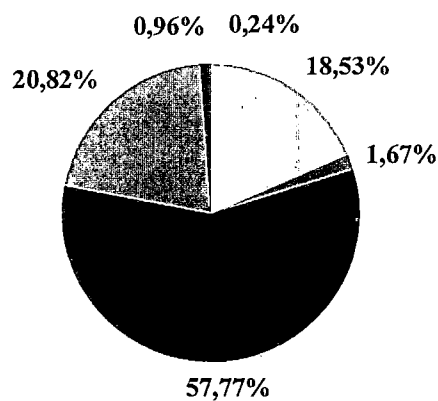
	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net	153 606	192 758
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions nettes de reprises	7 898	14 550
* Résultat sur cessions d'immobilisations		
* Quote part de subvention d'invest. virée au compte de résultat		
Capacité d'autofinancement	161 504	207 308
Incidence de la variation des décalages de trésorerie sur opérations d'exploitation :		
* Créances clients et autres créances d'exploitation	- 80 817	101 104
* Dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation	- 39 580	- 1 574
* Variation de stocks	- 4 610	- 18 647
FLUX DE TRESORERIE - EXPLOITATION - A	36 497	288 190
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	- 20 004	- 5 141
Acquisitions d'immobilisations financières		
Prix de cession des immobilisations		
Réduction d'immobilisations financières		
Subventions d'investissement reçues		
Variation des dettes sur immobilisations		
FLUX DE TRESORERIE - INVESTISSEMENT - B	- 20 004	- 5 141
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Souscriptions d'emprunts		
Remboursements d'emprunts		
Distributions de dividendes	- 178 875	- 178 875
Variation des comptes courants d'associés	95 028	25 027
FLUX DE TRESORERIE - FINANCEMENT - C	- 83 847	- 153 848
VARIATION NETTE DE LA TRESORERIE A + B + C	- 67 355	129 201
TRESORERIE AU DEBUT DE L'EXERCICE	662 675	533 474
TRESORERIE A LA FIN DE L'EXERCICE	595 320	662 675

Chiffres clés

En milliers d'euros	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Chiffres d'affaires	1 129	1 132	1 166	1 196	1 204
Résultat d'exploitation	199	194	204	225	170
Résultat financier	28	28	28	28	30
Résultat courant avant impôts	227	222	231	252	200
Résultat net	170	165	192	193	154

Répartition des charges d'exploitation
2022/2023

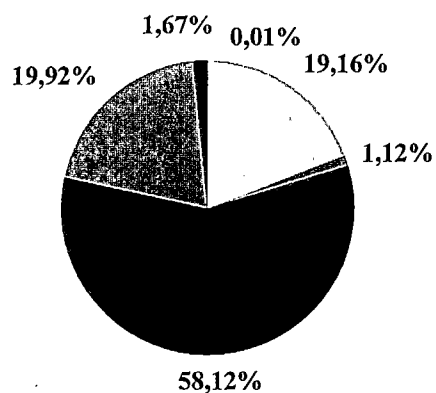
1 054 milliers d'euros



- Autres achats et charges externes
- ▣ Impôts et taxes
- Salaires et traitements
- Charges sociales
- Dotations
- ▣ Autres charges

Répartition des charges d'exploitation
2021/2022

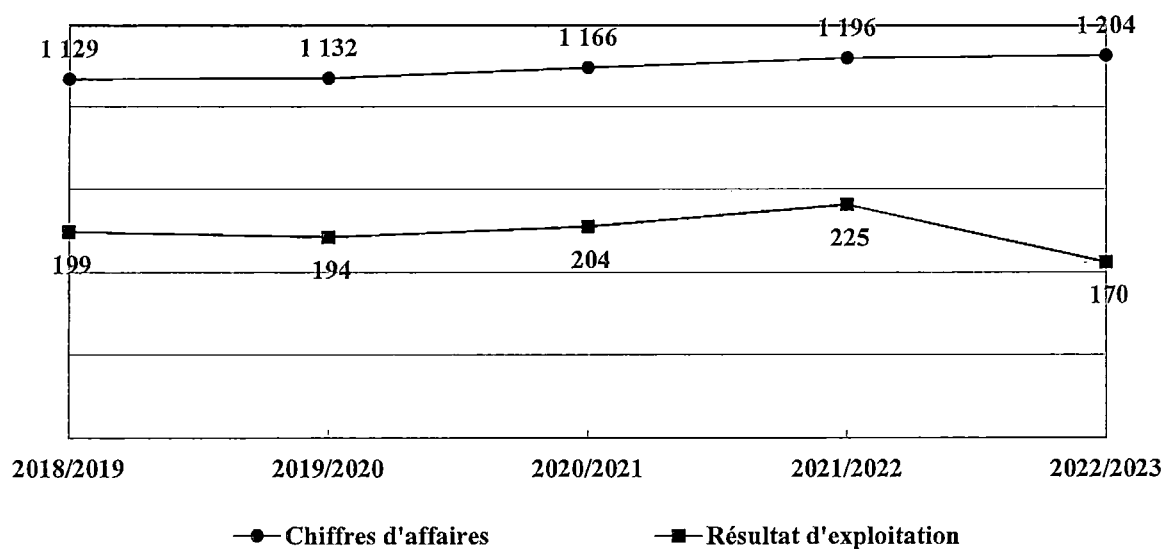
1 000 milliers d'euros



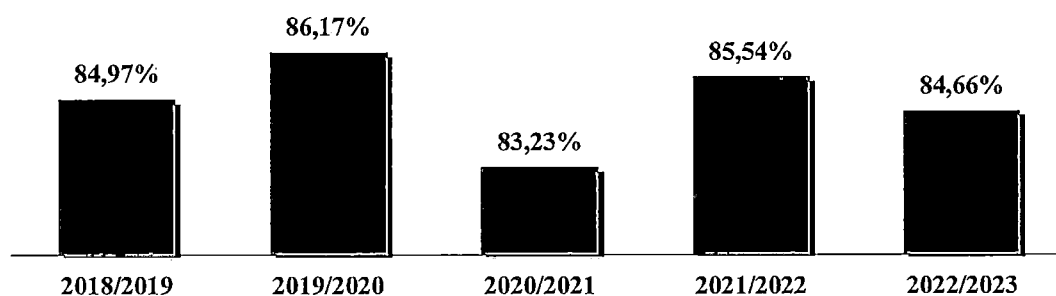
- Autres achats et charges externes
- ▣ Impôts et taxes
- Salaires et traitements
- Charges sociales
- Dotations
- ▣ Autres charges

Chiffres clés (suite)

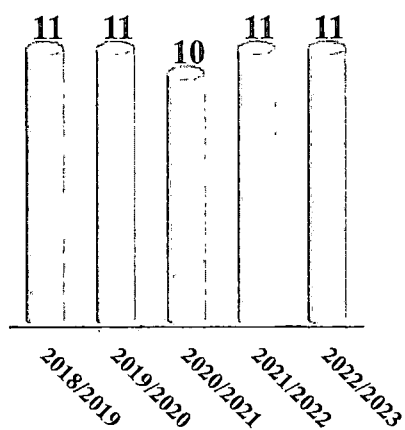
Evolution du chiffre d'affaires et du résultat d'exploitation
(en milliers d'euros)



Evolution du taux de valeur ajoutée



Effectif à la clôture de l'exercice



Evolution de l'actif immobilisé brut

En milliers d'euros

