

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 27/03/2024 sous le numéro de dépôt 659

Comptes annuels

"Certifié conforme"

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'H' or 'M' with a long horizontal stroke extending to the left.

Bilan Actif

		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brev ets droits similaires	3 300	3 300		
	Fonds commercial (1)	830 277		830 277	830 277
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	16 697	16 697		
	Constructions	35 574	31 996	3 577	4 754
	Installations techniques,mat. et outillage inclus.	8 261	8 261		
	Autres immobilisations corporelles	256 928	237 615	19 313	34 873
	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	224
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	42 000		42 000	42 000
TOTAL (II)		1 193 261	297 869	895 392	912 128
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	40 638		40 638	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	537 252	65 288	471 964	604 597
	Autres créances	28 035		28 035	49 435
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	914 750		914 750	936 377
	Charges constatées d'avance	2 769		2 769	5 845
	TOTAL (III)	1 523 444	65 288	1 458 156	1 596 254
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 716 705	363 157	2 353 548	2 508 382
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					42 000
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		30/06/2023	30/06/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	647 908	647 908
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserv e légale	64 791	64 791
	Réserv es statutaires ou contractuelles	10 572	10 118
	Réserv es réglementées		
	Autres réserv es		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	208 476	200 455
	Subventions d'inv estissement		
	Prov isions réglementées		
	Total des capitaux propres	931 748	923 271
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Av ances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Prov isions pour risques		
	Prov isions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires conv ertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	305 278	411 643
	Emprunts et dettes financières divers (3)		5 665
	Av ances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	176 471	173 859
	Dettes fiscales et sociales	303 092	320 172
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 485	44 069
	Produits constatés d'av ance (1)	631 474	629 703
	Total des dettes	1 421 800	1 585 111
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 353 548	2 508 382
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		208 476,48	200 454,65
(1) Dettes et produits constatés d'av ance à moins d'un an		1 223 871	1 280 052
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Règles et Méthodes Comptables

"Artificiel" conforme

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 **2 353 548** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 108 663** euros et un total **charges** de **1 900 187** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **208 476** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.
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

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

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) 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.

Règles et Méthodes Comptables

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.

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.

Règles et Méthodes 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 30/06/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	862 380				28 803	833 577
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	862 380				28 803	833 577
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	9 023				762	8 261
	Instal., agencement, aménagement divers	171 180				1 519	169 660
	Matériel de transport	25 843		1			25 844
	Matériel de bureau, mobilier	149 693				88 269	61 424
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	408 009		1		90 550	317 460
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	224					224
	Prêts et autres immobilisations financières	42 000					42 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 224					42 224
TOTAL		1 312 613		1		119 353	1 193 261

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	32 103		28 803	3 300
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 103		28 803	3 300
CORPORELLES	Terrains	16 697			16 697
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	30 819	1 177		31 996
	Instal technique, matériel outillage industriels	9 023		762	8 261
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	143 085	14 082	1 519	155 647
	Matériel de transport	25 844			25 844
	Matériel de bureau, mobilier	142 914	1 479	88 269	56 124
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	368 382	16 737	90 550	294 569
TOTAL		400 485	16 737	119 353	297 869

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							

Fonds Commercial

	30/06/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	830 277	
TOTAL	830 277	

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.

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2023
				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	49 672	65 288	49 672		65 288
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	49 672	65 288	49 672		65 288
TOTAL GENERAL		49 672	65 288	49 672		65 288
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			65 288	49 672		
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

		30/06/2023	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			
	Autres créances clients	537 252	537 252	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	25 990	25 990	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	125	125	
	Débiteurs divers	1 920	1 920	
	Charges constatées d'avances	2 769	2 769	
TOTAL DES CREANCES		610 056	568 056	42 000
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	305 278	107 349	197 929	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	176 471	176 471		
	Personnel et comptes rattachés	97 289	97 289		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 617	69 617		
	Impôts sur les bénéfices	12 102	12 102		
	Taxes sur la valeur ajoutée	116 348	116 348		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 736	7 736		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	5 485	5 485		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	631 474	631 474		
TOTAL DES DETTES		1 421 800	1 223 871	197 929	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		106 322			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		137 053
Autres créances clients		137 053
CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	136 939	
CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	114	

Charges à payer

30/06/2023

Total des Charges à payer		140 880
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		219
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	219	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 857
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	9 099	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	758	
Dettes fiscales et sociales		130 803
PERS CONGES A PAYER	72 689	
PERS PRIMES & GRATIFICATIONS A PAYER	24 600	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	24 777	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	2 350	
ETAT CHARGES A PAYER	4 935	
CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA & FC)	1 453	

Capital social

		30/06/2023	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

Engagements financiers

30/06/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Engagement au titre des indemnités de départ à la retraite

157 938

157 938

Autres engagements

Emprunt PGE (Banque Populaire) - Garantie partielle de l'Etat

Total des engagements financiers (1)

157 938

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

@COM SARLAT
Société par actions simplifiée
au capital de 647 908,25 euros
Siège social : 44 Impasse Jean Maubourguet
24200 SARLAT LA CANEDA
410 646 905 RCS BERGERAC

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 28 DECEMBRE 2023

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

L'associée unique, sur proposition de la Présidente de la Société, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élevant à 208 476,48 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	208 476,48 euros
------------------------	------------------

A titre de dividende global à l'associée unique	200 000,00 euros
Soit 4,71 euros par action	

Le solde	8 476,48 euros
En totalité au compte " autres réserves "	
qui s'élève ainsi à 8 476,48 euros.	

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

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2023 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.

L'associée unique déclare être informée que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

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 forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.



L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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 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

Exercice clos le 30 juin 2022 :

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

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

Certifié conforme
La Présidente

La société MENCHON JEAN-LUC
Représentée par M. Jean-Luc MENCHON

