

RCS : RODEZ Code greffe : 1203

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1997 B 00046 Numéro SIREN : 410 656 987 Nom ou dénomination : @.COM EXPERTISE ROUERGUE - SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

Ce dépôt a été enregistré le 27/03/2024 sous le numéro de dépôt 1364

@COM

@ COM.EXPERTISE, ROUERGUE - Société d'Expertise Comptable

IMPASSE DE CANAGUET
LOTISSEMENT LES CYGNES
12850 ONET LE CHATEAU

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/07/2022

Au 30/06/2023

Certifié conforme

[Signature]

Comptes annuels

Bilan Actif

		30/06/2023			30/06/2022
		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	13 611	13 611		
	Fonds commercial (1)	99 754		99 754	51 123
	Autres immobilisations incorporelles	1 645 278		1 645 278	511 357
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	41 000		41 000	
	Constructions	369 000	14 709	354 291	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 249	1 249		
	Autres immobilisations corporelles	409 044	342 448	66 595	10 808
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				1 483 072
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	1 136		1 136	
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	26 556		26 556	10 483
TOTAL (II)		2 606 628	372 017	2 234 611	2 066 843
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	725		725	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	802 938	150 685	652 253	344 222
	Autres créances	105 749		105 749	81 498
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	16 537		16 537	11 918
	DISPONIBILITES	1 102 640		1 102 640	859 390
	Charges constatées d'avance	8 232		8 232	2 482
	TOTAL (III)	2 036 820	150 685	1 886 135	1 299 511
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		4 643 448	522 702	4 120 746	3 366 355

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		30/06/2023	30/06/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	600 070	600 070
	RESERVES		
	Réserv e légale	60 007	60 007
	Réserv es statutaires ou contractuelles		
	Réserv es réglementées	5 510	5 510
	Autres réserv es	506 766	377 186
	Report à nouveau		8 224
	Résultat de l'exercice	121 281	230 056
	Subv entions d'investissem ent		
	Prov isions réglementées		3 672
	Total des capitaux propres	1 293 634	1 284 725
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Prov isions pour risques Prov isions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 365 108	1 156 266
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	296 642	299 543
	Dettes fiscales et sociales	391 172	190 887
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16 958	8 847
	Produits constatés d'avance (1)	757 232	426 086
	Total des dettes	2 827 112	2 081 630
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 120 746	3 366 355
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		121 280,91	230 056,41
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 695 586	1 113 998
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

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 **4 120 746** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 762 811** euros et un total **charges** de **2 641 530** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **121 281** 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

Fusion absorption de la SAS COGEX au 30/06/2023 avec effet rétroactif au 01/07/2023, se traduisant par un mali de fusion de 675 471,66 euros porté au compte 208110 "Mali de fusion COGEX" à l'actif du bilan.

Fusion absorption de la SAS CABINET DERRUAU AUDIT CONSEIL au 30/06/2023 avec effet rétroactif au 01/07/2022, se traduisant par un mali de fusion de 186 242,95 euros porté au compte 208120 "Mali de fusion DERRUAU AUDIT CONSEIL" à l'actif du bilan.

Fusion absorption de la SAS CABINET DERRUAU ARG au 30/06/2023 avec effet rétroactif au 01/07/2022, se traduisant par un mali de fusion de 272 206,10 euros porté au compte 208130 "Mali de fusion DERRUAU ARG" à l'actif du bilan.

Aucun autre 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.

Règles et Méthodes Comptables

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 30/06/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	562 480		1 203 935		7 772	1 758 643
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	562 480		1 203 935		7 772	1 758 643
CORPORELLES	Terrains			41 000			41 000
	Constructions sur sol propre			369 000			369 000
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			1 249			1 249
	Instal., agencement, aménagement divers	73 634		143 808			217 442
	Matériel de transport	21 967		7 995			29 962
	Matériel de bureau, mobilier	57 667		113 500		9 527	161 640
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		153 268		676 551		9 527	820 292
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 483 072				1 483 072	
	Autres titres immobilisés			1 136			1 136
	Prêts et autres immobilisations financières	10 483		16 673		600	26 556
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 493 555		17 810		1 483 672	27 692
TOTAL		2 209 303		1 898 296		1 500 971	2 606 628

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		21 383	7 772	13 611
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		21 383	7 772	13 611
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre		14 709		14 709
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels		1 249		1 249
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	72 712	113 060		185 772
	Matériel de transport	21 177	1 354		22 531
	Matériel de bureau, mobilier	48 571	95 101	9 527	134 145
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	142 460	225 473	9 527	358 406
TOTAL		142 460	246 856	17 299	372 017

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				3 672			
TOTAL				3 672			
TOTAL GENERAL NON VENTILE						3 672	(3 672)

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	3 672		3 672		
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES	3 672		3 672		
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	27 636	150 685	27 636		150 685
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	27 636	150 685	27 636		150 685
TOTAL GENERAL		31 308	150 685	31 308		150 685
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			150 685	106 391 3 672		
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	26 556		26 556
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	802 938	802 938	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	200	200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	32 484	32 484	
	Taxes sur la valeur ajoutée	61 189	61 189	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	11 875	11 875	
	Charges constatées d'avances	8 232	8 232	
TOTAL DES CREANCES		943 474	916 918	26 556
(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 et de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	1 365 108	233 582	889 920	241 607
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	296 642	296 642		
	Personnel et comptes rattachés	113 069	113 069		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 438	111 438		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	155 298	155 298		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 367	11 367		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	16 958	16 958		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	757 232	757 232		
TOTAL DES DETTES		2 827 112	1 695 586	889 920	241 607
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		420 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		228 060			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

	30/06/2023	Observations
Achetés avec protection juridique	509 676	
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	1 235 356	Malis de fusion
TOTAL	1 745 032	

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

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		141 810
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	139 060	139 060
Autres créances INTS COURUS DE PLACEMENT	2 750	2 750

Charges à payer

30/06/2023

Total des Charges à payer		194 479
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		460
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	460	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		39 187
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	39 187	
Dettes fiscales et sociales		154 832
PERS CONGES A PAYER	85 403	
PERS RTT & MODUL A PAYER	6 386	
PERS PRIMES A PAYER	20 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	26 262	
ORG SOC CH/RTT & MODUL A PAYER	2 235	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	7 000	
ETAT CHARGES A PAYER	6 357	
CAP - CONTRIB. FORMATION (TA & FC)	1 190	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		8 232	8 232
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			8 232

Capital social

		30/06/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 436,00	57,5000	600 070,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		10 436,00	57,5000	600 070,00

Engagements financiers

	30/06/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite		100 912	
		100 912	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		100 912	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

@ COM.EXPERTISE, ROUERGUE - Société d'Expertise Comptable
Société par actions simplifiée
au capital de 600 070 euros
Siège social : IMPASSE DE CANAGUET
LOTISSEMENT LES CYGNES, 12850 ONET LE CHATEAU
410 656 987 RCS RODEZ

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 DECEMBRE 2023
--

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élevant à 121 281,57 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	121 281,57 euros
------------------------	------------------

A titre de dividendes	100 000,00 euros
Soit 9,58 euros par action	

Le solde	21 281,57 euros
En totalité au compte " autres réserves "	
qui s'élève ainsi à 528 047,47 euros.	

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 100 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés 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.

w

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'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2020 :

50 000,00 euros, soit 4,79 euros par titre.

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 50 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2021 :

100 000,00 euros, soit 9,58 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2022 :

100 000,00 euros, soit 9,58 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 000,00 euros

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

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 décembre 2023

Certifié conforme

La Présidente

La Société JPV ROUERQUE

Représentée par M. Jean-Philippe VAYSSETTES

