

RCS : LIMOGES Code greffe : 8701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00135 Numéro SIREN : 332 568 484 Nom ou dénomination : @COM.LIMOGES
--

Ce dépôt a été enregistré le 27/03/2024 sous le numéro de dépôt 1735



Cabinet @COM LIMOGES

2 Avenue du Président John Ke
Les Bureaux du Golf
87000 LIMOGES

COMPTES ANNUELS

Exercice du **01/07/2022**
au **30/06/2023**

**CERTIFIÉ
CONFORME**



Sommaire

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

<i>Comptes annuels</i>	1
<i>Bilan Actif</i>	2
<i>Bilan Passif</i>	3
<i>Compte de Résultat</i>	4
<i>Annexe comptable</i>	6
<i>Fonds commercial</i>	10
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	16
<i>Tableau des filiales et participations 1</i>	17
<i>Détail des comptes</i>	18
<i>Dossier fiscal</i>	29

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				
	Fonds commercial (1)	891 092		891 092	891 092
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage inous.				
	Autres immobilisations corporelles	113 801	93 999	19 803	35 907
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 387 963		1 387 963	
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	3 000		3 000	3 000
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	27 410		27 410	26 736
TOTAL (II)		2 423 266	93 999	2 329 268	956 735
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	577 797	17 234	560 563	677 883
	Autres créances	19 108		19 108	16 733
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	572 710		572 710	236 537
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	31 149		31 149	34 173
	TOTAL (III)	1 200 764	17 234	1 183 530	965 325
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		3 624 030	111 233	3 512 798	1 922 060

(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	93 000	55 750
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	329 290	
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	8 940	8 940
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	252 181	594 820
	Report à nouveau		(339 706)
	Résultat de l'exercice	226 891	222 067
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	13	
	Total des capitaux propres	910 315	541 871
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		35 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		35 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	161 401	215 621
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 768 934	414 961
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	150 149	179 489
	Dettes fiscales et sociales	169 857	201 038
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 257	10 401
	Produits constatés d'avance (1)	346 884	323 679
	Total des dettes	2 602 482	1 345 189
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	3 512 798	1 922 060
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	226 891,35	222 066,96
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 796 264	1 184 140
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	283	49
(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 **3 512 798** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 535 544** euros et un total **charges** de **1 308 652** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **226 891** 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 du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations 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.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les 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.

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		
			Réévaluation	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	891 092					891 092
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	891 092					891 092
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	36 183					36 183
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	77 618					77 618
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	113 801					113 801
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations			1 387 963			1 387 963
	Autres titres immobilisés	3 000					3 000
	Prêts et autres immobilisations financières	26 736		674			27 410
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	29 736		1 388 637			1 418 373
TOTAL		1 034 629		1 388 637			2 423 266

Immobilisations financières :

Acquisition de 8 000 actions de la SAS CGC GROUP (100% du capital) pour la somme de 1 386 577 euros.

Les frais d'acquisition de ces titres s'élèvent à la somme de 1 386 euros.

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				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	18 746	4 890		23 636
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	59 148	11 214		70 363
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	77 895	16 104		93 999
TOTAL		77 895	16 104		93 999

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	13						
TOTAL	13						
TOTAL GENERAL NON VENTILE			13				13

Fonds Commercial

	30/06/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	891 092	
TOTAL	891 092	

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		13			13
Provisions fiscales pour prêts d'installation					
Provisions autres					
PROVISIONS REGLEMENTEES		13			13
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	35 000		35 000		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	35 000		35 000		
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	17 977	17 234	17 977		17 234
Autres					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	17 977	17 234	17 977		17 234
TOTAL GENERAL	52 977	17 247	52 977		17 247
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		17 234 13	52 977		
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	27 410		27 410
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	577 797	577 797	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 674	16 674	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 767	1 767	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	667	667	
	Charges constatées d'avances	31 149	31 149	
TOTAL DES CREANCES		655 464	628 054	27 410
(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)	283	283		
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	161 119	54 901	106 218	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 001 630	301 630	700 000	
	Fournisseurs et comptes rattachés	150 149	150 149		
	Personnel et comptes rattachés	38 731	38 731		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 324	36 324		
	Impôts sur les bénéfices	36 710	36 710		
	Taxes sur la valeur ajoutée	55 546	55 546		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 546	2 546		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	767 303	767 303		
	Autres dettes	5 257	5 257		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	346 884	346 884		
TOTAL DES DETTES		2 602 482	1 796 264	806 218	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 000 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		54 433			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		258 445
Autres créances clients		256 012
CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	70 037	
CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	185 975	
Autres créances		2 434
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	1 767	
DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	667	

Charges à payer

30/06/2023

Total des Charges à payer		58 957
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		352
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	69	
BANQUES CHARGES A PAYER	283	
Emprunts et dettes financières divers		1 630
INT COURUS S/AUTRES EMPRUNTS	1 630	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 472
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	2 472	
Dettes fiscales et sociales		54 503
PERS CONGES A PAYER	38 731	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	12 772	
ORG SOCIAUX CHARGES A PAYER	1 052	
ETAT CHARGES A PAYER	1 150	
TAXE APPRENTISSAGE & FCP A PAYER	798	

Capital social

		30/06/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 230,00	25,0000	55 750,00
	Emises pendant l'exercice		1 490,00	25,0000	37 250,00
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 720,00	25,0000	93 000,00

Augmentation de capital de 37 250 euros par l'émission de 1 480 actions nouvelles.

Les actions nouvelles ont été émises au prix de 246 euros par titre comprenant 25 euros de valeur nominale et 221 euros de prime, soit un total de 366 540 euros.

Le montant global de la prime d'émission s'élevant à 329 290 euros a été inscrit au passif du bilan dans un compte prime d'émission.

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		49 789	
		49 789	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		49 789	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Filiales et participations

30/06/2023

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
CGC GROUP SAS	80 000	607 581	100,00	1 387 963	1 387 963
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
CGC GROUP SAS					
2. Participations (10 à 50 %)					
	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
			1 176 865	133 873	
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

@COM.LIMOGES
Société par actions simplifiée
au capital de 93 000 euros
Siège social : 2 Rue du Président John Kennedy - Les Bureaux du Golf,
87000 LIMOGES
332 568 484 RCS LIMOGES

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 226 891,35 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	226 891,35 euros
------------------------	------------------

A la réserve légale	360,00 euros
----------------------------	--------------

Solde	226 531,35 euros
-------	------------------

A titre de dividendes	220 000,00 euros
------------------------------	------------------

Soit 59,14 euros par action

Le solde	6 531,35 euros
----------	----------------

En totalité au compte "**autres réserves**"
qui s'élève ainsi à 258 712,00 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 220 000,00 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.

APC

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'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

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

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

**Certifié conforme
Le Président
M. Alain PECHMAGRE-CAMINADE**

