

RCS : BORDEAUX

Code greffe : 3302

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 01971

Numéro SIREN : 488 603 069

Nom ou dénomination : @COM.BORDEAUX

Ce dépôt a été enregistré le 10/04/2024 sous le numéro de dépôt 12664



Cabinet @COM Bordeaux

45 Avenue de Soulac

33320 LE TAILLAN MEDOC

COMPTES ANNUELS

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



Sommaire

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

Comptes annuels	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de Résultat	4
Annexe comptable	6
Détail des comptes	17
Dossier fiscal	31

Comptes annuels

Bilan Actif

		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	552 941		552 941	552 941
	Autres immobilisations incorporelles	1 119 842		1 119 842	1 119 842
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	750	633	117	267
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	129 443	91 234	38 209	52 214
	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	85		85	85
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	14 810		14 810	14 810
	TOTAL (II)	1 817 870	91 867	1 726 003	1 740 158
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 700		1 700	800
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				47 556
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	616 775	23 115	593 660	746 493
	Autres créances	77 169		77 169	104 720
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBLES	675 333		675 333	1 081 764
	Charges constatées d'avance	7 070		7 070	5 803
	TOTAL (III)	1 378 048	23 115	1 354 933	1 987 136
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		3 195 918	114 982	3 080 936	3 727 294

(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	8 000	8 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserv e légale	800	800
	Réserv es statutaires ou contractuelles		
	Réserv es réglementées		
	Autres réserv es	696 811	1 008 969
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	360 469	287 842
	Subventions d'inv estissement		
	Provis ions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 066 079	1 305 611
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		7 500
	Total des provisions		7 500
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	449 009	594 188
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 000	1 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	420 957	647 207
	Dettes fiscales et sociales	297 667	346 909
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	15 860	63 777
	Produits constatés d'avance (1)	830 364	761 102
	Total des dettes	2 014 857	2 414 183
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	3 080 936	3 727 294
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	360 468,70	287 841,91
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 711 247	1 965 178
(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 **3 080 936** 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	1 672 782					1 672 782
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 672 782					1 672 782
CORPORELLES	Terrains	750					750
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	59 536					59 536
	Matériel de transport	20 630					20 630
	Matériel de bureau, mobilier	60 880		1 300		12 904	49 277
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	141 797		1 300		12 904	130 193
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	85					85
	Prêts et autres immobilisations financières	14 810					14 810
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 895					14 895
TOTAL		1 829 474		1 300		12 904	1 817 870

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	483	150		633
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	23 684	8 873		32 557
	Matériel de transport	20 630			20 630
	Matériel de bureau, mobilier	44 519	6 432	12 904	38 047
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	89 316	15 455	12 904	91 867
TOTAL		89 316	15 455	12 904	91 867

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 industriel							
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	552 941	
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	1 119 842	Malis de fusions
TOTAL	1 672 782	

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	7 500		7 500			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 500		7 500			
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	20 617	23 115	20 617		23 115
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	20 617	23 115	20 617		23 115
TOTAL GENERAL		28 117	23 115	28 117		23 115
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			23 115	28 117		
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	14 810		14 810
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	616 775	616 775	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	64 131	64 131	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	13 038	13 038	
	Charges constatées d'avances	7 070	7 070	
TOTAL DES CREANCES		715 825	701 015	14 810
(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 ()	449 009	145 400	303 610	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 000	1 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	420 957	420 957		
	Personnel et comptes rattachés	87 402	87 402		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 025	57 025		
	Impôts sur les bénéfices	22 276	22 276		
	Taxes sur la valeur ajoutée	121 962	121 962		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 002	9 002		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	15 860	15 860		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	830 364	830 364		
TOTAL DES DETTES		2 014 857	1 711 247	303 610	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		145 178			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		118 030
Autres créances clients		111 055
CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	111 055	
Autres créances		6 975
DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	4 225	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	2 750	

Charges à payer

		30/06/2023
Total des Charges à payer		280 084
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	4	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		155 270
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	86 805	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	68 465	
Dettes fiscales et sociales		124 615
PERS CONGES A PAYER	47 402	
PERS PRIMES A PAYER	40 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	15 105	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	14 000	
ETAT CHARGES A PAYER	7 257	
CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA & FC)	851	
Autres dettes		195
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	195	

Capital social

		30/06/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		8 000,00	1,0000	8 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		8 000,00	1,0000	8 000,00

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		23 135	
		23 135	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		23 135	
(1) Dont concernant : Les dirigeants			
Les participations Les autres entreprises liées			

@COM.BORDEAUX
Société par actions simplifiée d'expertise comptable
au capital de 8 000 euros
Siège social : 45 Avenue de Soulac
33320 LE TAILLAN MEDOC
488 603 069 RCS BORDEAUX

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 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 360 468,70 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	360 468,70 euros
------------------------	------------------

A titre de dividendes	350 000,00 euros
Soit 43,75 euros par action	

Le solde	10 468,70 euros
En totalité au compte " autres réserves "	
qui s'élève ainsi à 707 279,26 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 350 000,00 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.

HN

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 que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2020 :

80 000,00 euros, soit 1 000,00 euros par titre.

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 80 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2021 :

80 000,00 euros, soit 1 000,00 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 80 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2022 :

600 000,00 euros, soit 7 500,00 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 600 000,00 euros

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

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 27 Décembre 2023

Certifié conforme
La Présidente

La Société MNH CONSEILS
Représentée par Mme Hakima MARAICH

