

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 : 2006 B 03775

Numéro SIREN : 491 049 466

Nom ou dénomination : @COM. AUDIT, SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES

Ce dépôt a été enregistré le 10/04/2024 sous le numéro de dépôt 12663

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)	504 336		504 336	520 544
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage inus.				
	Autres immobilisations corporelles	208 634	194 774	13 859	33 427
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 313 935	441 000	1 872 935	1 911 015
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	11 047		11 047	11 047
TOTAL (II)		3 037 951	635 774	2 402 177	2 476 033
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	1 287 702	59 280	1 228 422	1 296 387
	Autres créances	218 016		218 016	219 534
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	290 572		290 572	617 491
	Charges constatées d'avance	17 838		17 838	22 141
	TOTAL (III)	1 814 127	59 280	1 754 847	2 155 553
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		4 852 078	695 054	4 157 024	4 631 586

(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	445 100	640 790
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	86 508	86 508
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	64 079	64 079
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	(273 921)	481 182
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	270 240	370 207
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	20 133	13 027
	Total des capitaux propres	612 139	1 655 792
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 446 983	1 781 818
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 337 564	415 659
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	260 455	258 460
	Dettes fiscales et sociales	400 939	499 288
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	9 945	20 569
	Produits constatés d'avance (1)	89 000	
	Total des dettes	3 544 885	2 975 794
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 157 024	4 631 586
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	270 239,73	370 206,75
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 435 419	1 528 810
(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 **4 157 024** 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 autre fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

RÈGLES 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	520 544				16 208	504 336
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	520 544				16 208	504 336
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	110 300					110 300
	Matériel de transport	74 432				11 491	62 940
	Matériel de bureau, mobilier	35 393					35 393
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		220 125				11 491	208 634
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 314 015				80	2 313 935
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	11 047					11 047
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 325 062				80	2 324 982
TOTAL		3 065 731				27 780	3 037 951

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	94 279	11 378		105 657
Matériel de transport	60 080	6 877	11 491	55 465
Matériel de bureau, mobilier	32 338	1 314		33 652
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	186 698	19 568	11 491	194 774
TOTAL	186 698	19 568	11 491	194 774

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	7 107						
TOTAL	7 107						
TOTAL GENERAL NON VENTILE			7 107				7 107

Fonds Commercial

	30/06/2023	Observations
Achetés avec protection juridique	231 732	
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	272 604	
TOTAL	504 336	

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	13 027	7 107			20 133
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES	13 027	7 107			20 133
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	403 000	38 000			441 000
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	42 088	59 280	42 088		59 280
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	445 088	97 280	42 088		500 280
	TOTAL GENERAL	458 115	104 387	42 088		520 413
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			59 280 38 000 7 107	42 088		
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	11 047		11 047
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 287 702	1 287 702	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	54 104	54 104	
	Taxes sur la valeur ajoutée	45 772	45 772	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	117 377	117 377	
	Débiteurs divers	763	763	
	Charges constatées d'avances	17 838	17 838	
TOTAL DES CREANCES		1 534 602	1 523 555	11 047
(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)	1 446 983	337 518	1 109 466	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	3 080	3 080		
	Fournisseurs et comptes rattachés	260 455	260 455		
	Personnel et comptes rattachés	93 583	93 583		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	66 951	66 951		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	232 115	232 115		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 290	8 290		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 334 484	1 334 484		
	Autres dettes	9 945	9 945		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	89 000	89 000		
TOTAL DES DETTES		3 544 885	2 435 419	1 109 466	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		334 835			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		430 416
Autres créances clients		430 416
CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	430 416	

Charges à payer

		30/06/2023
Total des Charges à payer		254 322
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		115 074
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	86 400	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	28 674	
Dettes fiscales et sociales		136 604
PERS CONGES A PAYER	43 583	
PERS PRIMES A PAYER	50 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	15 446	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	20 000	
ORG SOC CHARGES TNS A PAYER	1 161	
ETAT CHARGES A PAYER	5 520	
TAXE APPRENTISSAGE & FCP A PAYER	894	
Autres dettes		2 645
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	2 645	

Capital social

		30/06/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		64 079,00	10,0000	640 790,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice		19 569,00	10,0000	195 690,00
	Du capital social fin d'exercice		44 510,00	10,0000	445 100,00

Réduction de capital de 195 690 euros pour le ramener de 640 790 euros à 445 100 euros par voie de rachat de 19 569 parts sociales de 10 euros de nominal chacune, au prix de 54,729 euros par part sociale.

L'excédent de la valeur nominale de l'ensemble des parts rachetées sur le global de rachat à savoir 875 310 €, correspondant à 1 071 000 euros (prix de rachat) moins 195 690 euros (valeur nominale) a été imputé sur le compte "autres réserves".

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		22 651	
		22 651	
Autres engagements Emprunt BPO - Nantissement de 90 parts sociales de la SARL BJC Emprunt BPO - Nantissement de 2 409 actions de la SAS CLVA Audit Emprunt Crédit Agricole - Nantissement de 392 actions de la SAS CEGEF		198 470 504 460 466 181	
		1 169 111	
Total des engagements financiers (1)		1 191 762	
(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 %)						
SAS AXIS		100 000	528 820	100,00	536 456	536 456
SARL BJC		3 000	39 986	100,00	257 806	28 806
SAS CEGEF		19 600	327 627	100,00	813 292	813 292
SAS CLVA AUDIT		241 000	466 515	100,00	706 382	494 382
2. Participations (10 à 50 %)						

**@COM. AUDIT, SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**
Société à responsabilité limitée
au capital de 445 100 euros
Siège social : 61 RUE JEAN BRIAUD
33700 MERIGNAC
491 049 466 RCS BORDEAUX

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 DECEMBRE 2023**

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

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élevant à 270 239,73 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	270 239,73 euros
Un prélèvement sur le compte "réserve légale"	19 569,00 euros
Affectation en totalité au compte " autres réserves " qui s'élève ainsi à 15 887,32 euros.	289 808,73 euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2020 :

250 000,00 euros, soit 3,90 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 250 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2021 :

250 000,00 euros, soit 3,90 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 250 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2022 :

250 000,00 euros, soit 3,90 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 250 000,00 euros

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 décembre 2023

Certifié conforme
La Gérance

