

RCS : AGEN Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 00172 Numéro SIREN : 379 583 651 Nom ou dénomination : "CABINET AVIANO ET ASSOCIES" STE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES (VOIR OBSERVATIONS)
--

Ce dépôt a été enregistré le 22/05/2024 sous le numéro de dépôt 3000



CABINET AVIANO ET ASSOCIES

1 Rue Félix Aunac

47000 AGEN

APE : 6920Z

SIRET : 37958365100037

Comptes Annuels

Exercice clos le : 30 septembre 2023

*Comptes conformes
Le Président
20/09/23*

**SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE NOUVELLE AQUITAINE
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE GRANDE AQUITAINE**

1, rue Félix Aunac - 47000 AGEN - ☎ : 05 53 66 94 94 - ✉ : info@cabinet-aviano.fr
SAS au capital de 100 000 € - SIRET 379 583 651 00037 - TVA FR65379583651 - 379 583 651 RCS AGEN - APE 6920Z

COMPTES ANNUELS

BILAN - ACTIF

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

ACTIF

	Valeurs au 30/09/23		Valeurs au 30/09/22	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc..	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	71 847	32 256	39 590	50 704
Fonds commercial (1)	379 489		379 489	379 489
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	464 891	251 167	213 724	249 239
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 000		5 000	4 500
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	921 226	283 423	637 803	683 932
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients (3)	705 805		705 805	822 181
Clients douteux, litigieux (3)		243 483	-243 483	-255 111
Clients Factures à établir (3)	15 153		15 153	10 293
Autres créances (3)	5 500		5 500	40 855
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	966 694		966 694	782 105
Charges constatées d'avance (3)	27 951		27 951	14 251
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 721 103	243 483	1 477 620	1 414 574
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 642 330	526 906	2 115 424	2 098 506

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 100 000)

Primes d'émission, de fusion, d'apport

Écarts de réévaluation

Écart d'équivalence

Réserves

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

SITUATION NETTE

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL CAPITAUX PROPRES

AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL PROVISIONS

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Fournisseurs

Fournisseurs, factures non parvenues

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL DETTES

Écarts de conversion passif

TOTAL GÉNÉRAL

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

Valeurs
au 30/09/23

Valeurs
au 30/09/22

100 000

100 000

10 000

10 000

1 107 020

1 251 333

300 609

168 188

1 517 629

1 529 520

1 517 629

1 529 520

49 610

67 680

81 942

120 193

42 658

33 511

12 430

17 130

409 048

327 779

2 105

2 692

597 794

568 986

2 115 424

2 098 506

31 416

49 596

566 378

519 390

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total est de 2 115 423,60 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 300 609,14 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 30/09/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement N° 2018-07 du 10 décembre 2018.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Matériels et outillages	3 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

FONDS COMMERCIAL

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n° 213/34/UE du 26 juin 2013 - règlement ANC 2015-06.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que la clientèle inscrite à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, elle n'est pas amortie.

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.

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
CLIENTELE				379 489,00
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				379 489,00
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	379 489,00			

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	450 415,57		920,00
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	309 549,80		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	136 664,69		18 676,08
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	446 214,49		18 676,08
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		4 500,00		500,00
		TOTAL	4 500,00		500,00
		TOTAL GENERAL	901 130,06		20 096,08

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			451 335,57	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			309 549,80	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			155 340,77	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			464 890,57	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				5 000,00	
		TOTAL			5 000,00	
		TOTAL GENERAL			921 226,14	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	20 222,77	12 033,60		32 256,37
TOTAL	20 222,77	12 033,60		32 256,37
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	114 092,94	31 764,13		145 857,07
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	82 882,36	22 427,10		105 309,46
Emballages récupérables divers				
TOTAL	196 975,30	54 191,23		251 166,53
TOTAL GENERAL	217 198,07	66 224,83		283 422,90

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	TOTAL				
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	255 110,72	88 147,35	99 775,01	243 483,06
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	255 110,72	88 147,35	99 775,01	243 483,06
	TOTAL GÉNÉRAL	255 110,72	88 147,35	99 775,01	243 483,06
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		88 147,35	99 775,01	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ACTIF CIRCULANT

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	5 000,00		5 000,00
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	720 958,66	720 958,66	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	3 123,12	3 123,12	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	2 376,90	2 376,90	
	Charges constatées d'avance	27 950,96	27 950,96	
TOTAUX		759 409,64	754 409,64	5 000,00
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

CAPITAUX PROPRES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	50 000,00	2,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	50 000,00	2,00

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d'1 an à l'origine	49 609,74	18 193,74	31 416,00	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	55 088,79	55 088,79		
Personnel & comptes rattachés	139 073,90	139 073,90		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	75 433,36	75 433,36		
Etat & Impôts sur les bénéfices	42 555,00	42 555,00		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	145 887,51	145 887,51		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	6 098,20	6 098,20		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	81 942,30	81 942,30		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	2 105,38	2 105,38		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	597 794,18	566 378,18	31 416,00	
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	18 065,00			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

**« CABINET AVIANO ET ASSOCIES » SOCIETE
D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Société par actions simplifiée
Au capital de 100 000 €
Siège social : 1, rue Félix Aunac
47000 AGEN
379 583 651 RCS AGEN**

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 29 MARS 2024 PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023
--

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023, s'élevant à 300 609,14 € de la manière suivante :

- Bénéfice distribuable de l'exercice	300 609,14 €
Affecté à concurrence de	609,14 €
Au compte « Autres Réserves »	
<i>Lequel s'élèvera après affectation à la somme de 1 107 629,42 Euros.</i>	
Le solde distribuable	300 000,00 €
A la distribution d'un dividende à raison de 6,00 € par action.	

La mise en paiement de ces dividendes sera effectuée **à compter de ce jour**.

L'assemblée générale rappelle que les dividendes bruts attribués à des associés personnes physiques sont soumis soit :

- D'office à un prélèvement forfaitaire unique de 30% (appelé « flat tax »). Ce prélèvement comprend les prélèvements sociaux au taux de 17,20% et le prélèvement forfaitaire libératoire sur le revenu distribué au taux de 12,80%. L'abattement de 40% ne s'applique plus dans ce cas. Par ailleurs, aucune CSG n'est déductible du revenu imposable.
- Sur option expresse, aux prélèvements sociaux au taux de 17,20% et au prélèvement obligatoire non libératoire au taux de 12,80%. Ce prélèvement constitue un acompte d'impôt. Les dividendes bruts sont soumis à l'impôt sur les revenus au barème progressif. Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du code général des impôts. L'éventuel excédent de prélèvement sur l'impôt réellement dû fera l'objet d'un remboursement par l'administration fiscale.

Les bénéficiaires de dividendes peuvent demander à être dispensés de ce prélèvement obligatoire en produisant une attestation sur l'honneur à la société avant le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement si leur revenu fiscal de référence est inférieur à 50 000 € pour les contribuables célibataires, divorcés ou veufs et 75 000 € pour les contribuables soumis à une imposition commune.

La société doit verser, dans les quinze jours du mois suivant celui de la mise en paiement des dividendes, le montant des prélèvements sociaux (CSG et CRDS de 17.20%) et le montant du prélèvement obligatoire à l'administration fiscale.

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Par ailleurs, l'assemblée générale ordinaire, pour se conformer aux dispositions de l'article 243 Bis du code général des impôts, constate qu'il a été procédé, au cours des trois derniers exercices sociaux, aux distributions de dividendes suivantes :

Bx

EXERCICES	DIVIDENDES	Montant éligible à la réfaction	Montant non éligible à la réfaction
Exercice clos le 30/09/2020 AG du 26/03/2021	240 000	1 920	238 080
Exercice clos le 30/09/2021 AG du 29/09/2022	200 000	1 600	198 400
Exercice clos le 30/09/2022 AG du 30/09/2023	312 500	2 500	310 000

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

***Certifié conforme par le Président
Sébastien BONNEFONT***

