

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 : 1988 B 50084 Numéro SIREN : 348 294 638 Nom ou dénomination : @ COM.GUYENNE ET GARONNE - SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

Ce dépôt a été enregistré le 22/05/2024 sous le numéro de dépôt 2991



SAS @COM Guyenne & Garonne

Chemin de Faget
Rue Michel Blum
47200 MARMANDE

COMPTES ANNUELS

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

**CERTIFIÉ
CONFORME**



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)	2 732 703	92 796	2 639 907	2 466 907
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage inus.				
	Autres immobilisations corporelles	593 881	401 372	192 509	200 872
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				6 500
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	27 198		27 198	27 198
	TOTAL (II)	3 353 783	494 168	2 859 615	2 701 478
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 576		1 576	2 223
	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)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	1 243 940	108 602	1 135 338	1 163 031
	Autres créances	135 402		135 402	143 962
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				350 000
	DISPONIBILITES	2 085 897		2 085 897	1 549 201
	Charges constatées d'avance	43 637		43 637	10 161
	TOTAL (III)	3 510 451	108 602	3 401 849	3 218 579
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 864 234	602 770	6 261 464	5 920 056

(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	1 400 000	1 400 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	750 000	750 000
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	140 000	140 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	399 322	366 281
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	805 006	733 041
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 494 327	3 389 322
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)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	687 167	558 154
	Dettes fiscales et sociales	600 959	608 708
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	58 233	58 336
	Produits constatés d'avance (1)	1 420 778	1 305 537
	Total des dettes	2 767 137	2 530 734
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	6 261 464	5 920 056
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		805 005,58	733 041,02
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		2 767 137	2 530 734
(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 **6 261 464** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 845 774** euros et un total **charges** de **4 040 768** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **805 006** 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

Acquisition de la clientèle civile d'expertise comptable exploitée par la société @LV pour la somme de 175 000 €.

Réduction de capital de 6 500 € de la société @LV par voie de rachat de 6 500 parts appartenant à la société ACOM GUYENNE.

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 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.

Règles et Méthodes Comptables

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'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		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	2 559 703		173 000		2 732 703
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 559 703		173 000		2 732 703

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers	421 522		22 525		444 047
	Matériel de transport	6 242		15 025		21 267
	Matériel de bureau, mobilier	138 669		7 248	17 350	128 567
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	566 433		44 798	17 350	593 881

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	6 500			6 500	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	27 198				27 198
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 698			6 500	27 198

TOTAL	3 159 835		217 798		23 850	3 353 783
--------------	------------------	--	----------------	--	---------------	------------------

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	237 691	43 976		281 667
	Matériel de transport	6 242	866		7 108
	Matériel de bureau, mobilier	121 628	8 319	17 350	112 597
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	365 561	53 161	17 350	401 372
TOTAL		365 561	53 161	17 350	401 372

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							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Fonds Commercial

	30/06/2023	Observations
Achetés avec protection juridique	1 821 826	
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	910 877	Malis de fusion
TOTAL	2 732 703	

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.

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					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	92 796				92 796
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	102 711	108 602	102 711		108 602
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	195 507	108 602	102 711		201 398
TOTAL GENERAL		195 507	108 602	102 711		201 398
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			108 602	102 711		
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	27 198		27 198
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 243 940	1 243 940	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	111 769	111 769	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	12 266	12 266	
	Débiteurs divers	11 366	11 366	
	Charges constatées d'avances	43 637	43 637	
TOTAL DES CREANCES		1 450 176	1 422 978	27 198
(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)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	687 167	687 167		
	Personnel et comptes rattachés	219 912	219 912		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	131 826	131 826		
	Impôts sur les bénéfices	2 440	2 440		
	Taxes sur la valeur ajoutée	228 546	228 546		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 235	18 235		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	58 233	58 233		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 420 778	1 420 778		
TOTAL DES DETTES		2 767 137	2 767 137		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		341 377
Autres créances clients		338 402
CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	289 771	
CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	48 631	
Autres créances		2 975
DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	2 000	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	975	

Charges à payer

		30/06/2023
Total des Charges à payer		560 215
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		248 137
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	197 155	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	50 981	
Dettes fiscales et sociales		306 709
PERS CONGES A PAYER	98 353	
PERS RTT & MODUL A PAYER	4 559	
PERS PRIMES A PAYER	117 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	27 485	
ORG SOC CH/RTT & MODUL A PAYER	1 596	
ORG SOC CH.SOC/PRIMES PAYER	40 950	
ETAT CHARGES A PAYER	14 665	
CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA & FCP)	2 102	
Autres dettes		5 369
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	5 369	

Capital social

		30/06/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		12 600,00	111,1111	1 400 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		12 600,00	111,1111	1 400 000,00

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		130 882	
		130 882	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		130 882	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

@ COM.GUYENNE ET GARONNE - SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
Société par actions simplifiée
au capital de 1 400 000 euros
Siège social : CHEMIN DE FAGET, 47 200 MARMANDE
348 294 638 RCS AGEN

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 RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élevant à 805 005,58 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	805 005,58 euros
Distribué à titre de dividendes aux associés <i>Soit 55,56 euros par action</i>	700 000,00 euros
Le solde	----- 105 005,58 euros

Affecté en totalité au compte "**autres réserves**"
qui s'élève ainsi à 504 327 euros.

Le dividende sera mis en paiement **à compter de ce jour**.

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

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,
- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),
- 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 responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,
- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

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 700 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.



SEPTIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au Président et au porteur d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal des délibérations pour remplir toutes formalités légales consécutives à l'adoption des résolutions qui précèdent.

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

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée. De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par les membres du bureau.

Le Président

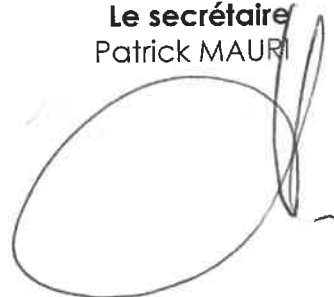
Société ITH@QUE

Nicolas MINER

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nicolas MINER', written in a cursive style.

Le secrétaire

Patrick MAURI

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Patrick MAURI', written in a cursive style.