Bordereau attestant l'exactitude des informations - BREST - 2901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 28/10/2024 - 6124 - 2019 B 00086 - 847 768 355 - GROUPE ABARNOU

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Anaïg BARZIC I Pierre-Yves CORRE I Christophe GIOT I Jacques GUILLOU
Paul GUILLOU I Jean-Baptiste GOUTTENOIRE I Michel JAOUEN I Mikaël ROCUET
Philippe VATTIER

Experts-Comptables / Commissaires aux comptes

6 rue Jacques Daguerre CS 50127 29803 Brest Cedex 9 - Tél. 02 98 44 25 32 - contact.brest@ouestconseils.fr

Dépot N°2024/612

LE 28 OCT. 2024

R.C.S. BREST

Copie Certifiée Conforme

SARL GROUPE ABARNOU

Z.A. DE CALLAC 29860 PLABENNEC France

COMPTES ANNUELS AU 30/06/2024

Exercice du **01/07/2023** au **30/06/2024**

COMPTES ANNUELS

① **BILAN SIMPLIFIÉ**

DGFiP N° 2033-A-SD 2024

cerfa

Formulaire obligatoire (article 302 septies A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise	GROUPE ABARNOU	Néant *
Adresse de l'entreprise	0000 Z.A. DE CALLAC 29860 PLABENNEC	

SIRET 8 4 7 7 6 8 3 5 5 0 0 0 1 2

Durée de l'exercice en nombre de mois * 12 Durée de l'exercice précédent * 12

ACTIF			Brut	Amortissements – Provisions	Exercice N clos le 2024-06-30 Net
			1	2	3
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	Fonds commercial * 010		012	
		Autres * 014		016	
	Immobilisations corporelles *	028	524 423	030 110 913	413 510
	Immobilisations financières * (1)	040	2 235 966	042	2 235 966
	Total I (5)	044	2 760 389	048 110 913	2 649 476
ACTIF CIRCULANT	STOCKS Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050		052	
	STOCKS Marchandises *	060		062	
	Avances et acomptes versés sur commandes	064		066	
	Créances (2) Clients et comptes rattachés *	068	14 400	070	14 400
	Créances (2) Autres * (3)	072	607 009	074	607 009
	Valeurs mobilières de placement	080		082	
	Disponibilités	084	259 412	086	259 412
	Charges constatées d'avance *	092	7 994	094	7 994
	Total II	096	888 815	098	888 815
	Total général (I + II)	110	3 649 204	112 110 913	3 538 291

PASSIF			Exercice N NET
			1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	120	1 616 700
	Écarts de réévaluation	124	
	Réserve légale	126	69 215
	Réserves réglementées *	130	
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants) * 131)	132	785 484
	Report à nouveau	134	
	Résultat de l'exercice	136	644 605
	Subventions d'inverstissement	137	
	Provisions réglementées	140	24 054
	Total I	142	3 140 058
Provisions pour risques et charges	**Total II**	154	
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	156	374 655
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164	
	Fournisseurs et comptes rattachés *	166	1 779
	Dettes fiscales et sociales (dont montant de la TVA indiqué dans la case 169) 169 6 716)	172	17 093
	Comptes courants d'associés	173	4 706
	Autres dettes	175	
	Produits constatés d'avance	174	
	Total III	176	398 234
	Total général (I + II + III)	180	3 538 291

RENVOIS							
(1)	Dont immobilisations financières à moins d'un an	193		(4)	Dont dettes à plus d'un an	195	266 832
(2)	Dont créances à plus d'un an	197		(5)	Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182	78 069
(3)	Dont compte courant d'associés débiteurs	199			Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184	

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

(2)

COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)

DGFiP N° 2033-B-SD

2024

Designation de l'entreprise	GROUPE ABARNOU	Néant ☐	Exercice N clos le
A - RESULTAT COMPTABLE	Formulaire déposé au titre de l'IR (cocher la case ci-contre)		2024-06-30

PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *			dont export et livraisons intracommunautaires	209		210	
	Production vendue *	Biens			215		214	
		Services *			217		218	261 600
	Production stockée * (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)						222	
	Production immobilisée *						224	
	Subventions d'exploitations reçues						226	
	Autres produits						230	200
						Total des produits d'exploitation hors TVA (I)	232	261 800
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						234	
	Variation de stock (marchandises)						236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						238	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						240	
	Autres charges externes	(dont crédit-bail : - mobilier	40 799	- immobilier	)		242	46 802
	Impôts, taxes et versements assimilés	(dont taxe professionnelle, CFE et CVAE)		243	498		244	498
	Rémunérations du personnel						250	36 000
	Charges sociales						252	26 131
	Dotations aux amortissements	(dont amortissement du fonds de commerce en application de l'article 39,1-2°, al.3 du CGI)		255			254	24 121
	Dotations aux provisions						256	
	Autres charges	Dont provisions fiscales pour implant. commerciales à l'étranger		259			262	
		Dont cotisations versées aux org. syndicales et professionnelles		260				
						Total des charges d'exploitation (II)	264	133 552
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							270	128 248
Produits financiers						**(III)**	280	561 773
Produits exceptionnels						**(IV)**	290	
Charges financières						**(V)**	294	7 186
Charges exceptionnelles	Dont provisions fiscales pour implant. commerciales à l'étranger			347		**(VI)**	300	6 687
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art 39 quinquies D)			348				
Impôts sur les bénéfices						**(VII)**	306	31 543
2 - BÉNÉFICE OU PERTES : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)							310	644 605
B - RESULTAT FISCAL	Rep. le bén. compt. c. 1, déf. compt. c. 2						312	644 605

RÉINTÉGRATIONS	Rémunérations et avantages personnels non déductibles						316	
	Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles						318	
	Provisions non déductibles						322	
	Impôts et taxes non déductibles						324	31 543
	Divers dt intérêts excédentaires cptes crts d'associés	247		Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC	248		330	28 794
	Fraction des loyers versés dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option			(Part de loyers dispensés de réintégration)	249		251	
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime						998	
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime						999	

DÉDUCTIONS								
Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime							997	
Entreprise nouvelle (44 sexies)	986		Zone franche urbaine (44 octies A)	987			342	
Reprise d'entreprise en difficulté (44 septies)	981		Jeune entreprise innovante (44 sexies A)	989				
Zone restruct. défense (44 terdecies)	127		Zone revitalisation rurales (44 quindecies)	138				
Bassins d'emploi à redynamiser (art. 44 duodecies)	991		Investissements outre mer	344				
ZFANG 44 quaterdecies	345		Zone de développement prioritaire (44 septdecies)	993				
Bassins urbains à dynamiser -BUD (art. 44 sexdecies)	992							
Dont divers	Créance report en arrière du déficit			346			350	561 772
	Déduction exceptionnelle (art 39 decies)			655				
	Déduction exceptionnelle (art 39 decies A)			643				
	Déduction exceptionnelle (art 39 decies B)			645				
	Déduction exceptionnelle (art 39 decies C)			647				
	Déduction exceptionnelle (art 39 decies D)			648				
	Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)			641				
	Déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)			990				
	Déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)			649				
RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS Bénéf. c. 1, déf. c. 2							352	143 170	354	
Déficits	Déficit de l'exerc. reporté en arrière (entreprises I.S. seulement)						356			
	Déficits antérieurs reportables		dont imputés sur le résultat :						360	
RÉSULTAT FISCAL APRÉS IMPUTATION DES DÉFICITS Bénéf. c. 1, déf. c. 2							370	143 170	372	

I REINTEGRATIONS DIVERSES	Montant
PENALITES	705
QP FRAIS ET CHARGES 5% REGIME MERE-FILLE	28 089

II DEDUCTIONS DIVERSES	Montant
DIVIDENDES MERE-FILLE SAS ABARNOU MONTAGES	536 246
DIVIDENDES MERE-FILLE SCI DE L'ESPINOUSSE	25 526

GROUPE ABARNOU

Annexe des Comptes

de l'exercice clos

le 30/06/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024, dont le total est de 3 538 291€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 644 605€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Faits caractéristiques de l'exercice

Évènements principaux :

Aucun événement ni élément significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

Principes, règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement n° 2023-08 du 22 novembre 2023 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Informations relatives au bilan

ACTIF

Immobilisations

Immobilisations Corporelles et Incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition sont rattachés au coût d'acquisition.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables :
- immobilisations non décomposables :

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Principaux Mouvements de l'exercice :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur Brute des immos en fin d'exercice
Fonds Commercial	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	467 423	-	-	467 423
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	57 000	-	57 000
Autres Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Total	**467 423**	**57 000**	**-**	**524 423**

Amortissements :

Amortissements		Début de l'exercice	Augmentations Amortissement	Diminutions Amortissement	Fin d'Exercice
Incorporelles		-	-	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Installations techniques matériel et outillage industriel	86 792	23 371	-	110 163
	Installations générales aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	750	-	750
	Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
	TOTAL	**86 792**	**24 121**	**-**	**110 913**

Durées d'amortissement :

Immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire / Dégressif	20 à 50 ans
Matériel et Outillage	Linéaire / Dégressif	5 à 10 ans
Matériel de Transport	Linéaire / Dégressif	4 à 5 ans
Matériel de Bureau	Linéaire / Dégressif	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire / Dégressif	10 ans
Installations générales	Linéaire / Dégressif	10 à 20 ans

Dépréciation Actif Immobilisé :

Dépréciation des autres Actifs	Début de l'exercice	Augmentations Dépréciation	Diminutions Dépréciation	Fin D'exercice
Immobilisations	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Précisions sur éléments Actifs immobilisés :

Immobilisations Financières :

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. Les coûts des frais accessoires relatifs à l'acquisition de ces immobilisations n'ont pas été intégrés dans les valeurs immobilisées.

Filiales et Participations :

	Capital	Autres Capitaux Propres	Quote part Détenue en %	Valeur Comptable Titres détenus (Brute)	Valeur Comptable Titres détenus (Nette)	Prêts et avances consenties	Cautions	Chiffres d'affaires HT	Résultat de l'exercice	Dividendes encaissés
Filiales détenues à plus de 50 %										
CABO	1 500,00	85 166,06	99,33	260 005	260 005			40 404,00	25 697,56	25 526
DE L'ESPINOUSSE	1 500,00	298 759,09	99,33	338 230	338 230			107 462,00	37 839,99	0
ABARNOU MONTAGES	100 700,00	2 240 119,24	89,37	1 586 700	1 586 700			7 015 100,37	1 116 251,59	536 246

Autres Participations :

	Valeur Comptable Titres détenus (Brute)	Valeur Comptable Titres détenus (Nette)	Prêts et avances consenties	Cautions	Dividendes encaissés
Filiales détenues de 10% à 50 %					
ABARNOU FORMATIONS					

Dépréciations Actif :

Dépréciation Actif	Début de l'exercice	+ Dépréciation	- Dépréciation	Fin D'exercice
Stocks et encours	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Actifs	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Produits à Recevoir :

Produits à Recevoir		Montant
Intérêts Courus	Immobilisations Financières	-
	Participation Groupe	-
	Participation Hors Groupe	-
	Clients	-
	Associés	-
	Valeurs Mobilières de Placement	-
Autres Produits	Facture à Établir	-
	RRR à obtenir, Avoir à Recevoir	-
	Personnel	-
	Sécurité Sociale	-
	État	-
	Divers	-
	Total	-

État des Créances :

ETAT DES CREANCES		Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations		-	-	-
Prêts		-	-	-
Autres immobilisations financières		50	-	50
Clients douteux ou litigieux		-	-	-
Autres créances clients		14 400	14 400	-
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie antérieurement constatée		-	-	-
Personnel et comptes rattachés		-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
État et collectivités Publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	7 411	7 411	-
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
	Divers	-	-	-
Groupe et associés		599 598	599 598	599 598
Débiteurs divers		-	-	-
Charges constatées d'avance		7 994	7 994	-
	Totaux	**629 453**	**29 805**	599 648
	Prêts accordés en cours d'exercice	-		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	-		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	-		

Valeur Mobilières de placement et trésorerie :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).
Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Trésorerie	N	N - 1
Valeurs Mobilières de Placement	-	-
Banques	259 412	170 427
Total	**259 412**	**170 427**

Charges Constatées d'Avance :

Libellé	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA	7994		

PASSIF

Capitaux propres :

Composition du capital social	Nombre	Valeur nominale
Actions ou parts composant le capital social au début de l'exercice	161 670	10,00
Actions ou parts émises pendant l'exercice	0	
Augmentation de la valeur nominale des parts ou actions		0
Actions ou parts composant le capital social en fin d'exercice	161 670	10,00

Libellé	Solde à L'ouverture	Affectation du Résultat	Autres variations		Solde à la Clôture
			+	-	
Capital Social	1 616 700				1 616 700
Réserve légale	46 429		22 786		69 215
Réserves statutaires, contractuelles	-				-
Réserves réglementées	-				-
Autres réserves	552 551		232 932		785 484
Report à nouveau	-				-
Résultat de l'exercice	455 718			455 718	

État des Dettes :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	+ 1an, 5 ans au +	A + 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an max. à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à + de 1 an à l'origine	374 659	105 089	102 101	167 470
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	1779	1779	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	3774	3774	-	-
Impôts sur les bénéfices	6603	6603	-	-
T.V.A.	6716	6716	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	-	-	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	4706	4706	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAUX	**23 578**	**23 578**	**-**	**-**
Dont :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice	48000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	104 983			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	4 706			

Charges à Payer :

Charges à Payer :		Montant
Congés payés	Congés payés	-
	Charges sociales	-
	Charges fiscales	-
Intérêts Courus	Emprunts et Dettes	-
	Dettes participations Groupes	-
	Dettes participations Hors Groupe	-
	Dettes sociétés en participation	-
	Fournisseurs	-
	Associés	-
	Banques	-
	Concours bancaires courants	-
Autres Charges	Factures à recevoir	1 517
	Remise Rabais Ristournes, Avoir à établir	-
	Participations des salariés	-
	Personnel	-
	Organismes Sociaux	3 774
	Autres charges fiscales	-
	Divers	-
	Total	**5 291**

Compte de Résultat :

Chiffre d'affaires :

		CA HT France	CA HT Export et intra-communautaire	Total
Marchandises		-	-	-
Production	Biens	-	-	-
	Services	261 600	-	261 600
Chiffre d'affaires total		**261 600**	**-**	**261 600**

Résultat Financier :

	N	N-1
Produits Financiers de Participations	561 773	383 052
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total Produits Financiers	**561 773**	**383 052**
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	7 186	8 088
Autres charges financières	-	-
Pertes de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total charges financières	**7 186**	**8 088**
Résultat financier	**554 587**	**374 964**

Résultat Exceptionnel :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits Exceptionnels sur Opération en capital	-	-
Reprise pour provisions pour risques et charges	-	-
Total produits exceptionnels	-	-
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	705	-
Charges Exceptionnelle sur Opération en capital	-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5 982	5 982
Total charges exceptionnelles	**6 687**	**5 982**
Résultat exceptionnel	**-6 687**	**-5 982**

Autres Informations Spécifiques :

Rémunération des dirigeants :

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen :

L'effectif moyen est de :

Pas de salariés.

GROUPE ABARNOU
Société à responsabilité limitée
Au capital de 1 616 700 euros
Siège social : Zone Artisanale de Callac
29860 PLABENNEC
847 768 355 RCS BREST

Dépot N° 6424
LE 28 OCT. 2024
R.C.S. BREST

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE
DU 14 OCTOBRE 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024

DEUXIEME DÉCISION

L'Associé Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2024 s'élevant à 644 604,81 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	**644 604,81 euros**
▪ A la réserve légale Laquelle s'élève ainsi à 101 445,18 euros	32 230,24 euros
▪ A titre de dividende global à l'Associé Unique Soit 1,36 euros par part	220 000,00 euros
Le solde, soit la somme de	*392 374,57 euros*

En totalité au compte « autres réserves »
Lequel s'élève ainsi à 1 177 858,41 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 220 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Ce dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

L'Associé Unique approuve la prise en charge par la Société des cotisations sociales dues le cas échéant sur les dividendes versés au gérant majoritaire.

L'Associé Unique déclare être informé 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.

D.A

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.

L'Associé Unique reconnaît avoir été informé qu'en application de l'article L. 131-6, III, 2° du Code de la sécurité sociale, les dividendes perçus par l'associé qui a le statut TNS dans la Société, son conjoint ou le partenaire auquel il est lié par un pacte civil de solidarité ou ses enfants mineurs non émancipés, sont assujettis :
- à prélèvements sociaux pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de son compte courant,
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de son compte courant.

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

Exercice clos le 30 juin 2021 :
120 000,00 euros, soit 0,74 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 120 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2022 :
120 000,00 euros, soit 0,74 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 120 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2023 :
200 000,00 euros, soit 1,24 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,00 euros

---

Pour copie certifiée conforme
La Gérance
Mickaël ABARNOU

