

# Bilan Actif

Signé par :



**Martelli Françoise**  
70B1E54575D2415...

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 847		935	1 912
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMobilisations financières (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équivalence				
	Autres participations	2 457 647		531 000	1 926 647
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 460 494</b>	<b>531 935</b>	<b>1 928 559</b>	<b>2 257 697</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
		2 500		2 500	
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	82 731		82 731	136 080
	Capital souscrit appelé, non versé	305 956		305 956	369 125
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
		382 640		382 640	211 484
	Charges constatées d'avance	203 402		203 402	193 417
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>977 229</b>		<b>977 229</b>	<b>910 107</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	Ecart de conversion actif (VI)				

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

30/06/2024

30/06/2023

<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel	1 000 000	1 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserves légales	87 593	59 369
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	507 568	573 710
	Autres réserves		
	Report à nouveau	222 131	222 131
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>262 417</b>	<b>162 083</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Subventions d'investissement	8 025	8 025
	Provisions réglementées		
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>2 087 735</b>	<b>2 025 317</b>
<b>Provisions</b>	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total des autres fonds propres</b>			
<b>DETTES (1)</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		416
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	309 705	387 548
	Emprunts et dettes financières divers (3)	159 877	382 877
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	243 756	246 050
	Dettes fiscales et sociales	5 715	26 595
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	99 000	99 000
	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total des dettes</b>	<b>818 053</b>	<b>1 142 487</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 905 788</b>	<b>3 167 804</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	262 417,32	162 083,09
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		818 053	832 166
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			188
(3) Dont emprunts participatifs			

Signé par :  
 Martelli Françoise  
70B1E54575D2415...

## s 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 **2 905 788** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 090 560** euros et un total **charges** de **828 142** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **262 417** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2023** et finit le **30/06/2024**.

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 des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs 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.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

# Règles et Méthodes Comptables

## 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.

### - Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation 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.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

## Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Une dépréciation de 350 K€ a été constatée sur les titres de participation de la filiale ACOM AUDIGEST SAFIR.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées 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.

# Règles et Méthodes 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 30/06/2024	
		Augmentations		Diminutions			
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions		

<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					

<b>CORPORELLES</b>	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>4 170</b>		<b>1 323</b>
						<b>2 847</b>

<b>FINANCIERES</b>	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	2 607 697				
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>2 607 697</b>				<b>150 050</b>
						<b>2 457 647</b>

<b>TOTAL</b>	<b>2 607 697</b>			<b>4 170</b>		<b>151 373</b>	<b>2 460 494</b>
--------------	------------------	--	--	--------------	--	----------------	------------------

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, mobilier			2 258		935
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>2 258</b>	<b>1 323</b>	<b>935</b>
<b>TOTAL</b>			<b>2 258</b>	<b>1 323</b>	<b>935</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires					
	Dotations			Reprises		
	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						
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>						
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						
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>						
Frais d'acquisition de titres de participation						
<b>TOTAL</b>						
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>						

# Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2024
			Utilisées	Non utilisées	
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	8 025			
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				8 025
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		<b>8 025</b>			<b>8 025</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	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 charges sociales et fiscales sur congés à payer				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIACTION</b>	Sur immobilisations {incorporelles corporéelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières}	350 000	181 000		531 000
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIACTION</b>	<b>350 000</b>	<b>181 000</b>		<b>531 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>358 025</b>	<b>181 000</b>		<b>539 025</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles}		181 000			
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

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	82 731	82 731	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	7 160	7 160	
	Taxes sur la valeur ajoutée	43 294	43 294	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	255 452	255 452	
	Débiteurs divers	50	50	
	Charges constatées d'avances	203 402	203 402	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>592 089</b>	<b>592 089</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTEs</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1an à l'origine (1)	309 705	309 705		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	243 756	243 756		
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 319	4 319		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 396	1 396		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	159 877	159 877		
	Autres dettes	99 000	99 000		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>818 053</b>	<b>818 053</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		77 654			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		8 870			

## Fonds Commercial

	30/06/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport		
<b>TOTAL</b>		

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> 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.

## Produits à recevoir

30/06/2024

Total des Produits à recevoir	
-------------------------------	--

## Charges à payer

30/06/2024

<b>Total des Charges à payer</b>	<b>2 836</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	<b>1 440</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> ETAT CHARGES A PAYER	<b>1 396</b>

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		203 402	203 402
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			203 402

## Capital social

ACTIONS / PARTS SOCIALES	30/06/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
Du capital social début exercice		8 000,00	125,0000	1 000 000,00
Emises pendant l'exercice				
Remboursées pendant l'exercice				
<b>Du capital social fin d'exercice</b>		<b>8 000,00</b>	<b>125,0000</b>	<b>1 000 000,00</b>

## Filiales et participations

	30/06/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus					
					Brute	Nette				
<b>A. Renseignements détaillés</b>										
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>										
SAS @COM AUDIGEST		300 000	562 017	100,00	708 025	708 025				
SARL AUDIGEST CORREZE		10 000	10 519	100,00	10 000	10 000				
SARL @COM AUDIGEST RH		15 000	203 142	100,00	15 000	15 000				
		175 858	476 031	100,00	1 724 622	1 193 622				
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>										
SAS AFA CONSEILS DAUPHINE										
SCI AFA IMMO MONT BLANC										
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>										
SAS @COM AUDIGEST		249 784		1 628 644	134 792	150 000				
SARL AUDIGEST CORREZE				132 629	(86 212)					
SARL @COM AUDIGEST RH				643 471	71 139	70 000				
				1 238 863	148 693	100 000				
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>										
SAS AFA CONSEILS DAUPHINE										
SCI AFA IMMO MONT BLANC										
<b>B. Renseignements globaux</b>										
Capital	<b>Filiales non reprises en A</b>			<b>Participations non reprises en A</b>						
	françaises	étrangères		françaises	étrangères					
Capitaux propres										
Quote part détenue en pourcentage										
Valeur comptable des titres détenus - Brute										
Valeur comptable des titres détenus - Nette										
Prêts et avances consentis										
Montant des cautions et avals										
Chiffre d'affaires										
Résultat du dernier exercice clos										
Dividendes encaissés										

# Engagements financiers

	30/06/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements	Nantissement des titres de participation sur emprunts		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>			
(1) Dont concernant :	Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		