

CERTIFIE
CONFORME

Bilan Actif

Signé par :

AFFAA64012AB462...

		30/06/2024			30/06/2023
		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)	797 845		797 845	504 336
	Autres immobilisations incorporelles	27 867		27 867	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage incus.				
	Autres immobilisations corporelles	205 271	192 793	12 478	13 859
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 413 566	24 000	1 389 566	1 872 935
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	11 047		11 047	11 047
TOTAL (II)		2 455 596	216 793	2 238 802	2 402 177
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	7 235		7 235	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 024 564	105 219	919 345	1 228 422
	Autres créances	82 888		82 888	218 016
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	992 037		992 037	290 572
	Charges constatées d'avance	6 594		6 594	17 838
	TOTAL (III)	2 113 318	105 219	2 008 099	1 754 847
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		4 568 914	322 012	4 246 901	4 157 024

(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
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	445 100	445 100
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	86 508	86 508
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	44 510	64 079
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	15 887	(273 921)
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	342 931	270 240
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	17 666	20 133
Total des capitaux propres		952 602	612 139
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)	1 109 466	1 446 983
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 389 953	1 337 564
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	327 872	260 455
	Dettes fiscales et sociales	385 455	400 939
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	9 919	9 945
	Produits constatés d'avance (1)	71 634	89 000
Total des dettes		3 294 300	3 544 885
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		4 246 901	4 157 024
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		342 930,54	270 239,73
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		2 525 059	2 435 419
(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 **4 246 901** 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

- Réalisation de la fusion par absorption de la société Bilan Juris Conseils, avec effet rétro-actif au 01/07/2023, se traduisant par un boni de fusion de 11 180,72 euros comptabilisé au compte de produits financiers 768200 "Boni de fusion AUD09 BJC" ;

- Réalisation de la fusion par absorption de la société Cabinet Lopes Verdon et Associés Audit, avec effet rétroactif au 01/07/2023, se traduisant par un mali technique de fusion de 27 867, 03 euros qui compte tenu de sa nature est porté à l'actif du bilan dans un sous-compte 208100 "Mali de fusionAUD10 LVA".

Aucun autre événement ayant des conséquences comptables n'est à relever 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.

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'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 30/06/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	504 336		381 609		60 233	825 712
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	504 336		381 609		60 233	825 712
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	62 940				12 121	50 820
	Matériel de bureau, mobilier	35 393		8 758			44 151
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	208 634		8 758		12 121	205 271
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	2 313 935		63 819		964 188	1 413 566
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	11 047					11 047
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 324 982		63 819		964 188	1 424 613
TOTAL		3 037 951		454 186		1 036 541	2 455 596

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				
	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	105 657	3 435		109 092
	Matériel de transport	55 465	4 680	12 121	48 024
	Matériel de bureau, mobilier	33 652	2 025		35 677
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		194 774	10 140	12 121	192 793
TOTAL		194 774	10 140	12 121	192 793

	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	5 412			7 879			
TOTAL	5 412			7 879			
TOTAL GENERAL NON VENTILE	5 412			7 879			(2 468)

Fonds Commercial

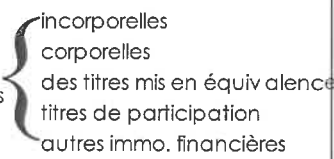
	30/06/2024	Observations
Achetés avec protection juridique	231 732	
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	593 980	Dont clientèles fusions Bjc & LVA
TOTAL	825 712	

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		30/06/2024
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires	20 133	5 412	7 879		17 666
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES	20 133	5 412	7 879		17 666
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 	441 000	24 000	441 000		24 000
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	59 280	45 939			105 219
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	500 280	69 939	441 000		129 219
TOTAL GENERAL		520 413	75 351	448 879		146 885
Dont dotations et reprises 			41 077 24 000 5 412	7 879		
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
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	11 047		11 047
	Clients douteux ou litigieux	5 835	5 835	
	Autres créances clients	1 018 729	1 018 729	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	70 536	70 536	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	10 000	10 000	
	Débiteurs divers	2 352	2 352	
	Charges constatées d'avances	6 594	6 594	
TOTAL DES CREANCES		1 125 093	1 114 046	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)				

		30/06/2024	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)	1 109 466	340 226	769 240	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	2 352	2 352		
	Fournisseurs et comptes rattachés	327 872	327 872		
	Personnel et comptes rattachés	106 673	106 673		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90 023	90 023		
	Impôts sur les bénéfices	13 220	13 220		
	Taxes sur la valeur ajoutée	164 860	164 860		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 680	10 680		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 387 601	1 387 601		
	Autres dettes	9 919	9 919		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	71 634	71 634		
TOTAL DES DETTES		3 294 300	2 525 059	769 240	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		337 518			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

		30/06/2024
Total des Produits à recevoir		98 132
Autres créances clients		98 132
	CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG	50 132
	CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	48 000

Charges à payer

		30/06/2024
Total des Charges à payer		348 106
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		179 742
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	112 800	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	66 942	
Dettes fiscales et sociales		163 077
PERS CONGES A PAYER	53 745	
PERS PRIMES A PAYER	50 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	19 337	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	20 000	
ORG SOC CHARGES TNS A PAYER	11 573	
ETAT CHARGES A PAYER	7 102	
TAXE APPRENTISSAGE & FCP A PAYER	1 321	
Autres dettes		5 287
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	5 287	

Capital social

		30/06/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		44 510,00	10,0000	445 100,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		44 510,00	10,0000	445 100,00

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 Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite	21 513	
	21 513	
Autres engagements Emprunt Crédit Agricole - Nantissement de 392 actions de la SAS CEGEF	373 707	
	373 707	
Total des engagements financiers (1)	395 220	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

SARL @COM Audit

1

ACOM AUDIT