

@COM AUDIGEST
Société par actions simplifiée
au capital de 300 000 euros
Siège social : 513 Rue SANS SOUCI 69760 LIMONEST
330 188 699 RCS LYON

**DÉCLARATION ACCOMPAGNANT LES DOCUMENTS
RENDUS PUBLICS**
(Article L. 232-25 al.2 et L. 232-26 al.2 du Code de commerce)

Concernant la société suivante :

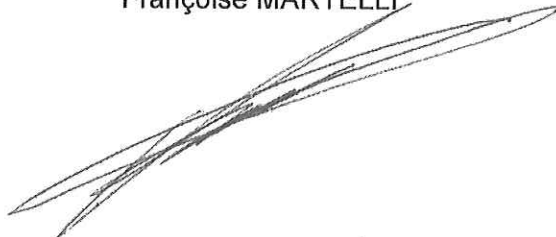
Dénomination : @COM AUDIGEST
Forme juridique : société par actions simplifiée
Numéro unique d'identification - (Siren) : 330 188 699 RCS LYON

Représentée par :
la société AUDIGEST PARTICIPATION, Présidente, elle-même représentée par
Madame Françoise MARTELLI agissant en qualité de représentante légale,

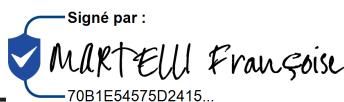
**Déclare que concernant les comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 30 juin
2024**

- Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes sans réserve.**
- Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes avec réserves
- Le ou les commissaires aux comptes ont refusé de certifier les comptes
- Le ou les commissaires aux comptes ont été dans l'incapacité de certifier les comptes
- Le rapport du ou des commissaires aux comptes fait référence à quelque question que ce soit sur laquelle ils ont attiré spécialement l'attention sans pour autant assortir la certification des comptes de réserves

AUDIGEST PARTICIPATION
Françoise MARTELLI



Bilan Actif

Signé par :

 70B1E54575D2415...

		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 brevets droits similaires	31 829	31 829		
	Fonds commercial (1)	469 433		469 433	469 433
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	15 417	7 903	7 514	9 055
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	207 248	135 792	71 456	35 748
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)		723 927	175 525	548 402	514 236
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				
	CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	643 782	60 218	583 564	639 882	
Autres créances	278 093		278 093	162 802	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	164 582		164 582	144 621	
Charges constatées d'avance	24 638		24 638	36 186	
TOTAL (III)		1 111 095	60 218	1 050 877	983 491
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 835 022	235 743	1 599 279	1 497 727

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

117 728

116 043

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	300 000	300 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	97 225	75 629
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	133 691	171 596
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	560 916	577 225
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)	44 181	1 664
	Emprunts et dettes financières divers (3)	250 123	230 145
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	163 082	171 305
	Dettes fiscales et sociales	287 457	266 807
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	31 861	4 657	
Produits constatés d'avance (1)	261 659	245 923	
	Total des dettes	1 038 363	920 502
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 599 279	1 497 727
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	133 691,00	171 595,73
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 005 677	920 502
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 332	1 010
(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 **1 599 279** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 642 909** euros et un total **charges** de **1 509 218** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **133 691** 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 comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 04/11/2016 à jour des différents règlements.

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.

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

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

Règles et Méthodes Comptables

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
37 263 euros

L'engagement de départ à la retraite a été calculé au 30/06/2024 selon les hypothèses actuarielles suivantes :

- Age de départ à la retraite de 65 ans ;
- Taux de croissance des salaires : 3 % ;
- Taux de rotation du personnel : 3 % ;
- Taux d'actualisation de 2 % ;
- Table de taux de mortalité : TV 88/90

Produits constatés d'avance

Pour les dossiers d'Expertise Comptable, les produits constatés d'avance sont calculés sur la base d'une méthode statistique groupe pour tenir compte du décalage entre la facturation et l'avancement des travaux.

L'application de cette méthode tient compte de la nature des travaux.

Pour les dossiers de Commissariat aux Comptes des produits constatés d'avance sont comptabilisés lorsque la facturation est supérieure à l'avancement des travaux.

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	501 262					501 262
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	501 262					501 262
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement	15 417					15 417
Instal technique, matériel outillage industriels	43 780		52 482			96 263
Instal., agencement, aménagement divers	112 552				1 567	110 985
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	171 750		52 482		1 567	222 665
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	673 012		52 482		1 567	723 927

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	31 829			31 829
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 829			31 829
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	6 362	1 542		7 903
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	31 716	5 687		37 404
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	88 869	11 087	1 567	98 389
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 946	18 316	1 567	143 696
TOTAL	158 776	18 316	1 567	175 525

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	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							

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2024	
			Utilisées	Non utilisées		
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES					
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 { <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	69 184		8 966		60 218
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	69 184		8 966		60 218
TOTAL GENERAL	69 184		8 966		60 218	

Dont dotations
et reprises

{

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

8 966

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			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	643 782	526 054	117 728
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	13 559	13 559	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 236	6 236	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	258 298	258 298		
Charges constatées d'avances	24 638	24 638		
	TOTAL DES CREANCES	946 512	828 784	117 728
(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 ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	1 332	1 332		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	42 849	10 162	32 687	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	163 082	163 082		
	Personnel et comptes rattachés	89 576	89 576		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 801	57 801		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	137 082	137 082		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 998	2 998		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	250 123	250 123		
	Autres dettes	31 861	31 861		
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	261 659	261 659			
	TOTAL DES DETTES	1 038 363	1 005 677	32 687	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	52 500				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 719				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)	339				

Fonds Commercial

	30/06/2024	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	42 577	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	426 856	
TOTAL	469 433	

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.

Produits à recevoir

30/06/2024

Total des Produits à recevoir		204 401
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG</i>	47 883	47 883
Autres créances <i>FOURN AVOIRS NON PARVENUES HG</i> <i>FOURN @COM AVOIRS A ETABLIR IG</i>	518 156 000	156 518

Charges à payer

30/06/2024

Total des Charges à payer		131 204
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		624
<i>INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES</i>	68	
<i>BANQUES INTERETS COURUS</i>	556	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		26 820
<i>FOURN FACTURES NON PARVENUES HG</i>	26 820	
Dettes fiscales et sociales		86 000
<i>PERS CONGES A PAYER</i>	46 970	
<i>AUTRES CHARG.PERS.A PAYER</i>	11 910	
<i>ORG SOC CH/CONGES A PAYER</i>	20 131	
<i>ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER</i>	4 764	
<i>ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR</i>	1 252	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	972	
Autres dettes		17 761
<i>CLIENTS AVOIRS A ETABLIR HG</i>	17 761	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		24 638	24 638
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			24 638

Capital social

	30/06/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	2 500,00	120,0000	300 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	2 500,00	120,0000	300 000,00

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

	30/06/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
Agents de maîtrise et techniciens			
Employés		7	
Ouvriers & apprentis		1	
TOTAL		11	

Engagements financiers

30/06/2024

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement de retraite	37 263	
	37 263	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	37 263	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		