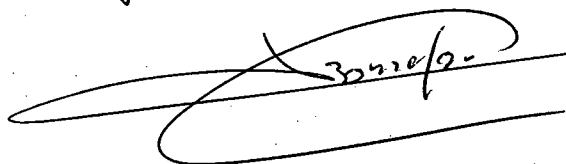


Bordereau attestant l'exactitude des informations - AGEN - 4701 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 19/05/2025 - 3017 - 1990 B 00172 - 379 583 651 - "CABINET AVIANO ET ASSOCIES"
STE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES (VOIR
OBSERVATIONS)

COMPTES ANNUELS

comptes conformes par le Président

 2010/2011

BILAN - ACTIF

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

ACTIF

	Valeurs au 30/09/24		Valeurs au 30/09/23	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	71 847	44 371	27 476	39 590
Fonds commercial (1)	379 489		379 489	379 489
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	472 361	297 896	174 465	213 724
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 000		5 000	5 000
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	928 696	342 267	586 429	637 803
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients (3)	595 549		595 549	705 805
Clients douteux, litigieux (3)		174 278	-174 278	-243 483
Clients Factures à établir (3)	15 729		15 729	15 153
Autres créances (3)	63 487		63 487	5 500
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	683 300		683 300	966 694
Charges constatées d'avance (3)	37 494		37 494	27 951
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 395 560	174 278	1 221 282	1 477 620
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 324 256	516 545	1 807 712	2 115 424

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

PASSIF

	Valeurs au 30/09/24	Valeurs au 30/09/23
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 100 000)	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 107 629	1 107 020
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	197 809	300 609
SITUATION NETTE	1 415 438	1 517 629
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 415 438	1 517 629
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	31 425	49 610
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 050	81 942
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs	51 168	42 658
Fournisseurs, factures non parvenues	10 982	12 430
Dettes fiscales et sociales	297 340	409 048
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	309	2 105
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	392 273	597 794
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 807 712	2 115 424
(1) Dont à plus d'un an	13 121	31 416
(1) Dont à moins d'un an	379 153	566 378
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024 dont le total est de 1 807 711,68. Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 197 808,85 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et 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 comptes annuels au 30/09/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement N° 2018-07 du 10 décembre 2018.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Matériels et outillages	3 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

FONDS COMMERCIAL

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n° 213/34/UE du 26 juin 2013 - règlement ANC 2015-06.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que la clientèle inscrite à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, elle n'est pas amortie.

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.

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
CLIENTELE				379 489,00
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				379 489,00
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	379 489,00			

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	451 335,57		
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	309 549,80		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	155 340,77		11 945,17
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
FINAN.	Avances et acomptes				
		TOTAL	464 890,57		11 945,17
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		5 000,00		
		TOTAL	5 000,00		
TOTAL GENERAL			921 226,14		11 945,17

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			451 335,57	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			309 549,80	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		4 475,00	162 810,94	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
FINAN.	Avances et acomptes					
		TOTAL		4 475,00	472 360,74	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				5 000,00	
		TOTAL			5 000,00	
TOTAL GENERAL				4 475,00	928 696,31	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	32 256,37	12 114,36		44 370,73
TOTAL	32 256,37	12 114,36		44 370,73
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	145 857,07	31 332,77		177 189,84
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	105 309,46	19 871,82	4 475,00	120 706,28
Emballages récupérables divers				
TOTAL	251 166,53	51 204,59	4 475,00	297 896,12
TOTAL GENERAL	283 422,90	63 318,95	4 475,00	342 266,85

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	TOTAL				
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	243 483,06	53 796,23	123 001,48	174 277,81
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	243 483,06	53 796,23	123 001,48	174 277,81
	TOTAL GÉNÉRAL	243 483,06	53 796,23	123 001,48	174 277,81
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises		53 796,23	123 001,48	
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ACTIF CIRCULANT

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	5 000,00		5 000,00
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	611 278,79	611 278,79	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	34 725,00	34 725,00	
	Etat & autres	3 451,31	3 451,31	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	23 400,00	23 400,00	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 910,88	1 910,88	
	Charges constatées d'avance	37 493,84	37 493,84	
	TOTAUX	717 259,82	712 259,82	5 000,00
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

CAPITAUX PROPRES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	50 000,00	2,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice		

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	31 424,70	18 304,00	13 120,70	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		62 149,49	62 149,49		
Personnel & comptes rattachés		87 344,89	87 344,89		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		80 123,99	80 123,99		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv.	Taxe sur la valeur ajoutée	123 806,05	123 806,05		
publiques	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	6 065,17	6 065,17		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		1 050,30	1 050,30		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		308,82	308,82		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		392 273,41	379 152,71	13 120,70	
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	18 180,02			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

**COMPTES DE RÉGULARISATION -
PASSIF**

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8,65
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 981,76
Dettes fiscales et sociales	120 266,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	131 257,34

ENGAGEMENTS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 41 240,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,20 %

Départ volontaire entre 65 et 67 ans

Turn-over fort

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite.

LES EFFECTIFS

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

LES EFFECTIFS

	30/09/2024	30/09/2023
Personnel salarié :	23,00	27,00
Ingénieurs et cadres	4,00	4,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	19,00	23,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

**« CABINET AVIANO ET ASSOCIES » SOCIETE
D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Société par actions simplifiée
Au capital de 100 000 €
Siège social : 1, rue Félix Aunac
47000 AGEN
379 583 651 RCS AGEN**

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 30 AVRIL 2025 PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2024, s'élevant à 197 808,85 € de la manière suivante :

- **Bénéfice** distribuable de l'exercice 197 808,85 €

Affecté à concurrence de 808,85 €

Au compte « **Autres Réserves** »

Lequel s'élèvera après affectation à la somme de 1 108 438,27 Euros.

Le solde distribuable..... 197 000,00 €

A la distribution d'un **dividende** à raison de 3,94 € par action.

La mise en paiement de ces dividendes sera effectuée **à compter de ce jour.**

L'assemblée générale rappelle que les dividendes bruts attribués à des associés personnes physiques sont soumis soit :

- D'office à un prélèvement forfaitaire unique de 30% (appelé « flat tax »). Ce prélèvement comprend les prélèvements sociaux au taux de 17,20% et le prélèvement forfaitaire libératoire sur le revenu distribué au taux de 12,80%. L'abattement de 40% ne s'applique plus dans ce cas. Par ailleurs, aucune CSG n'est déductible du revenu imposable.
- Sur option expresse, aux prélèvements sociaux au taux de 17,20% et au prélèvement obligatoire non libératoire au taux de 12,80%. Ce prélèvement constitue un acompte d'impôt. Les dividendes bruts sont soumis à l'impôt sur les revenus au barème progressif. Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue à l'article 158, 3-2° du code général des impôts. L'éventuel excédent de prélèvement sur l'impôt réellement dû fera l'objet d'un remboursement par l'administration fiscale.

Les bénéficiaires de dividendes peuvent demander à être dispensés de ce prélèvement obligatoire en produisant une attestation sur l'honneur à la société avant le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement si leur revenu fiscal de référence est inférieur à 50 000 € pour les contribuables célibataires, divorcés ou veufs et 75 000 € pour les contribuables soumis à une imposition commune.

La société doit verser, dans les quinze jours du mois suivant celui de la mise en paiement des dividendes, le montant des prélèvements sociaux (CSG et CRDS de 17.20%) et le montant du prélèvement obligatoire à l'administration fiscale.

Bx

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Par ailleurs, l'assemblée générale ordinaire, pour se conformer aux dispositions de l'article 243 Bis du code général des impôts, constate qu'il a été procédé, au cours des trois derniers exercices sociaux, aux distributions de dividendes suivantes :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement (en €)
	Dividendes (en €)	Autres revenus distribués (en €)	
30/09/2021	1 600 €	-	198 400 €
30/09/2022	2 500 €	-	312 500 €
30/09/2023	2 400 €	-	297 600 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

***Certifié conforme par le Président
Sébastien BONNEFONT***

