

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles						
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	2 374 860	325 000	2 049 860	2 049 860		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	300		300	300		
	Total II	2 375 160	325 000	2 050 160	2 050 160		
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
Comptes de Régularisation	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés						
	Autres créances	66 497		66 497	1 629	64 868	NS
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	9 139		9 139	65 239	56 100	85.99
	Charges constatées d'avance (3)	2 528		2 528	2 920	392	13.43
	Total III	78 163		78 163	69 788	8 376	12.00
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 453 323	325 000	2 128 323	2 119 948	8 376	0.40

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

300

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 20 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	20 000	20 000		
	Réserves				
	Réserve légale	2 000	2 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	581 436	364 478	216 958	59.53
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	426 660	351 958	74 702	21.22
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 030 096	738 436	291 660	39.50
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 059 142	1 329 395	270 252	20.33
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses		8 354	8 354	100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes fiscales et sociales	38 694	42 108	3 414	8.11
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	391	1 656	1 265	76.38
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	1 098 228	1 381 512	283 285	20.51
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 128 323	2 119 948	8 376	0.40

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

311 376322 609

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N31/12/202312			Exercice N-131/12/202212		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	343 200		343 200	324 000		19 200	5.93
Chiffre d'affaires NET	343 200		343 200	324 000		19 200	5.93
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			8 970	10 269		1 300	12.66
Autres produits			28	51		23	44.93
Total des Produits d'exploitation (I)			352 198	334 321		17 877	5.35
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			40 358	37 344		3 014	8.07
Impôts, taxes et versements assimilés			15 734	14 945		789	5.28
Salaires et traitements			192 712	181 987		10 725	5.89
Charges sociales			84 342	83 818		524	0.63
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements							
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			6	21		15	71.28
Total des Charges d'exploitation (II)			333 152	318 116		15 036	4.73
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			19 046	16 205		2 841	17.53
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	422	257	351	223	71 034	20.22
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	422	257	351	223	71 034	20.22
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	9	562	11	627	2 065	17.76
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	9	562	11	627	2 065	17.76
2. Résultat financier (V-VI)	412	694	339	596	73 099	21.53
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	431	740	355	801	75 939	21.34
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)						
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	5	080	3	843	1 237	32.19
Total des produits (I+III+V+VII)	774	454	685	544	88 911	12.97
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	347	794	333	586	14 208	4.26
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	426	660	351	958	74 702	21.22

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Dossier N° 000828 en Euros.

VMA EXPERTS-COMPTABLES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 128 323.49 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 343 200.00 Euros et dégageant un bénéfice de 426 660.30 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Activité : Holding

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres participations	2 374 860		
Prêts, autres immobilisations financières	300		
TOTAL	2 375 160		
TOTAL GENERAL	2 375 160		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres participations			2 374 860	2 374 860
Prêts, autres immobilisations financières			300	300
TOTAL			2 375 160	2 375 160
TOTAL GENERAL			2 375 160	2 375 160

Etat des amortissements

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	325 000				325 000
TOTAL	325 000				325 000
TOTAL GENERAL	325 000				325 000

Provision titres LVA AUDIT consécutive à une distribution de réserves

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	300	300	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 204	2 204	
Groupe et associés	63 742	63 742	
Débiteurs divers	552	552	
Charges constatées d'avance	2 528	2 528	
TOTAL	69 325	69 325	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	239	239		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 058 903	272 051	786 852	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 386	27 386		
Impôts sur les bénéfices	352	352		
Taxe sur la valeur ajoutée	5 800	5 800		
Autres impôts taxes et assimilés	5 156	5 156		
Autres dettes	391	391		
TOTAL	1 098 228	311 376	786 852	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	270 192			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS		20 000			20 000

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

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.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 850 000
Total	1 850 000

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissement des actions de la société VMA EXPERTS-COMPTABLES en garantie des emprunts

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- VMA EXPERTS COMPTABLES	1 581 075	100.00	262 903
- LVA AUDIT	142 188	100.00	108 922
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

" FINANCIERE DE JOURNIAT "

Société par actions simplifiée au capital de 20 000 euros

Siège social : ZAC de Journiat

6 Rue de Journiat

63 122 CEYRAT

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DES ASSOCIES EN DATE DU 3 MAI 2024

-Exercice clos le 31 décembre 2023-

AFFECTATION DU RESULTAT

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, après avoir pris acte :

- que l'exercice clos le 31 décembre 2023 est le troisième exercice

-qu'il a été procédé à des distribution de dividende depuis la création de la société à savoir :

Exercice 31.12.2020 : NEANT

Exercice 31.12.2021 :129 143 € avec distribution de réserves

Montant éligible à l'abattement de 40 % : 129 143 €

Exercice 31.12.2022 :135 000 € avec distribution de réserves

Montant éligible à l'abattement de 40 % : 135 000 €

- que la "Réserve Légale » représente le dixième du capital social et qu'ainsi elle est complètement dotée,

- du bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 d'un montant de 426 660.30 euros

DECIDE de l'affecter ainsi qu'il suit :

Distribution de dividendes de 7,75 € par action soit pour un montant de....	155 000,00 euros
Le solde au compte autres réserves	271 660.30 euros

La mise en paiement des dividendes sera faite à compter de ce jour

Cette résolution, mise aux voix, a été adoptée à l'unanimité.

POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME
LE PRESIDENT

