

Bordereau attestant l'exactitude des informations - AGEN - 4701 - Documents comptables (B-S) -  
Dépôt le 02/07/2026 - 4270 - 1990 B 00172 - 379 583 651 - "CABINET AVIANO ET ASSOCIES"  
STE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES (VOIR  
OBSERVATIONS)



CABINET  
**AVIANO**  
& ASSOCIÉS

*certifiés conforme  
le Président.*



**CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

1 Rue Félix Aunac

47000 AGEN

APE : 6920Z

SIRET : 37958365100037

***Comptes Annuels***

***Exercice clos le : 30 septembre 2025***

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE NOUVELLE AQUITAINE  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE GRANDE AQUITAINE

1, rue Félix Aunac - 47000 AGEN - ☎ : 05 53 66 94 94 - ✉ : [info@cabinet-aviano.fr](mailto:info@cabinet-aviano.fr)  
SAS au capital de 100 000 € - SIRET 379 583 651 00037 - TVA FR65379583651 - 379 583 651 RCS AGEN - APE 6920Z

## **COMPTES ANNUELS**

# BILAN - ACTIF

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

## ACTIF

Capital souscrit non appelé

### ACTIF IMMOBILISÉ

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de développement

Concessions, brevets et droits similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations tech., matériel et outillages industriels

Autres immobilisations corporelles

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

### TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ

### 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)

Clients douteux, litigieux (3)

Clients Factures à établir (3)

Autres créances (3)

Capital souscrit - appelé non versé

Valeurs mobilières de placement

Actions propres

Autres titres

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance (3)

### TOTAL ACTIF CIRCULANT

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Primes de remboursement des emprunts

Écarts de conversion actif

### TOTAL ACTIF GÉNÉRAL

|                                                         | Valeurs au 30/09/25 |                  | Valeurs au 30/09/24 |                  |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|                                                         | Val. Brutes         | Amort. & dépréc. | Val. Nettes         |                  |
| Capital souscrit non appelé                             |                     |                  |                     |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                 |                     |                  |                     |                  |
| Immobilisations incorporelles                           |                     |                  |                     |                  |
| Frais d'établissement                                   |                     |                  |                     |                  |
| Frais de développement                                  |                     |                  |                     |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires               | 77 566              | 57 544           | 20 021              | 27 476           |
| 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                      | 488 452             | 328 565          | 159 887             | 174 465          |
| 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                      | 500                 |                  | 500                 | 5 000            |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>                           | <b>946 006</b>      | <b>386 109</b>   | <b>559 897</b>      | <b>586 429</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                     |                  |                     |                  |
| 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)                                             | 682 390             |                  | 682 390             | 595 549          |
| Clients douteux, litigieux (3)                          |                     | 211 293          | -211 293            | -174 278         |
| Clients Factures à établir (3)                          | 1 224               |                  | 1 224               | 15 729           |
| Autres créances (3)                                     | 132 289             |                  | 132 289             | 63 487           |
| Capital souscrit - appelé non versé                     |                     |                  |                     |                  |
| Valeurs mobilières de placement                         |                     |                  |                     |                  |
| Actions propres                                         |                     |                  |                     |                  |
| Autres titres                                           |                     |                  |                     |                  |
| Instruments de trésorerie                               |                     |                  |                     |                  |
| Disponibilités                                          | 613 710             |                  | 613 710             | 683 300          |
| Charges constatées d'avance (3)                         | 29 267              |                  | 29 267              | 37 494           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                            | <b>1 458 880</b>    | <b>211 293</b>   | <b>1 247 587</b>    | <b>1 221 282</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices              |                     |                  |                     |                  |
| Primes de remboursement des emprunts                    |                     |                  |                     |                  |
| Écarts de conversion actif                              |                     |                  |                     |                  |
| <b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>                              | <b>2 404 886</b>    | <b>597 402</b>   | <b>1 807 484</b>    | <b>1 807 712</b> |

(1) Dont droit au ball

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

# BILAN - PASSIF

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

## PASSIF

### CAPITAUX PROPRES

|                                            | Valeurs<br>au 30/09/25 | Valeurs<br>au 30/09/24 |
|--------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 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                            | 1 108 438              | 1 107 629              |
| Report à nouveau                           |                        |                        |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 162 629                | 197 809                |
| <b>SITUATION NETTE</b>                     | <b>1 381 068</b>       | <b>1 415 438</b>       |
| Subventions d'investissement               |                        |                        |
| Provisions réglementées                    |                        |                        |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>              | <b>1 381 068</b>       | <b>1 415 438</b>       |

### 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) | 39 050         | 31 425         |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                | 2 153          | 1 050          |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours           |                |                |
| Fournisseurs                                               | 25 498         | 51 168         |
| Fournisseurs, factures non parvenues                       | 7 878          | 10 982         |
| Dettes fiscales et sociales                                | 342 740        | 297 340        |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés            |                |                |
| Autres dettes                                              | 1 844          | 309            |
| Instruments de trésorerie                                  |                |                |
| Produits constatés d'avance                                | 7 252          |                |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                        | <b>426 417</b> | <b>392 273</b> |

Écarts de conversion passif

### TOTAL GÉNÉRAL

**1 807 484** **1 807 712**

(1) Dont à plus d'un an

22 427

13 121

(1) Dont à moins d'un an

403 989

379 153

(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 01/10/2024 au 30/09/2025**

## 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 30/09/2025 dont le total est de 1 807 484,27 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 162 629,49 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2024 au 30/09/2025.

## 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 30/09/2025 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 01/10/2024 au 30/09/2025**

## 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<br>APPORT | VALEUR NETTE      |
|------------------------------------------------------|------------|-----------|--------------------|-------------------|
| CLIENTELE                                            |            |           |                    | 379 489,00        |
| <b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b>                     |            |           |                    | <b>379 489,00</b> |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES<br>(Partiel) | 379 489,00 |           |                    |                   |

# ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

| CADRE A |                                                            | IMMOBILISATIONS                                                                                                                                       | V. brute des<br>immob. début<br>d' exercice | Augmentations<br>suite à réévaluation<br>acquisitions |
|---------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement                  | <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          |                                             |                                                       |
|         | Autres postes d'immobilisations incorporelles              | <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          | 451 335,57                                  | 7 623,00                                              |
| CORP.   | Terrains                                                   |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         | Constructions                                              | Sur sol propre<br>Sur sol d'autrui<br>Inst. générales, agencés & aménagés construct.                                                                  |                                             |                                                       |
|         | Installations techniques, matériel & outillage industriels |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         | Autres immos corporelles                                   | Inst. générales, agencés & aménagés divers<br>Matériel de transport<br>Matériel de bureau & mobilier informatique<br>Emballages récupérables & divers | 309 549,80<br>162 810,94                    | 27 088,34<br>6 779,75                                 |
|         | Immobilisations corporelles en cours                       |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         | Avances et acomptes                                        |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         |                                                            | <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          | 472 360,74                                  | 33 868,09                                             |
| FIN.    | Participations évaluées par mise en équivalence            |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         | Autres participations                                      |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         | Autres titres immobilisés                                  |                                                                                                                                                       |                                             |                                                       |
|         | Prêts et autres immobilisations financières                |                                                                                                                                                       | 5 000,00                                    |                                                       |
|         |                                                            | <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          | 5 000,00                                    |                                                       |
|         |                                                            | <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                                  | 928 696,31                                  | 41 491,09                                             |

  

| CADRE B |                                                | IMMOBILISATIONS                                                                                                       | Diminutions<br>par virt poste<br>par cessions | Valeur brute des<br>immob. fin ex. | Réévaluation<br>légale/Valeur<br>d'origine |
|---------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|
| INCORP. | Frais d'établissement & dévelop.               | <b>TOTAL</b>                                                                                                          |                                               |                                    |                                            |
|         | Autres postes d'immob. incorporelles           | <b>TOTAL</b>                                                                                                          | 1 904,00                                      | 457 054,57                         |                                            |
| CORP.   | Terrains                                       |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         | Constructions                                  | Sur sol propre<br>Sur sol d'autrui<br>Inst. gal. agen. amé. cons                                                      |                                               |                                    |                                            |
|         | Inst. techniques, matériel & outillage indust. |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         | Autres immos corporelles                       | Inst. gal. agen. amé. divers<br>Matériel de transport<br>Mat. bureau, inform., mobilier<br>Emb. récupérables & divers |                                               | 336 638,14<br>151 813,37           |                                            |
|         | Immobilisations corporelles en cours           |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         | Avances et acomptes                            |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         |                                                | <b>TOTAL</b>                                                                                                          | 17 777,32                                     | 488 451,51                         |                                            |
| FIN.    | Particip. évaluées par mise en équivalence     |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         | Autres participations                          |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         | Autres titres immobilisés                      |                                                                                                                       |                                               |                                    |                                            |
|         | Prêts & autres immob. financières              |                                                                                                                       | 4 500,00                                      | 500,00                             |                                            |
|         |                                                | <b>TOTAL</b>                                                                                                          | 4 500,00                                      | 500,00                             |                                            |
|         |                                                | <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                  | 24 181,32                                     | 946 006,08                         |                                            |

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

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

| IMMOBILISATIONS<br>AMORTISSABLES                | Amortissements<br>début d'exercice | Augmentations :<br>dotations de l'exercice | Diminutions :<br>amorts sortis de l'actif<br>et reprises | Montant des<br>amortissements<br>à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Frais d'établissement et de développement       |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Fonds commercial                                |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Autres immobilisations incorporelles            | 44 370,73                          | 13 173,75                                  |                                                          | 57 544,48                                               |
| <b>TOTAL</b>                                    | 44 370,73                          | 13 173,75                                  |                                                          | 57 544,48                                               |
| Terrains                                        |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Constructions                                   |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Sur sol propre                                  |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Sur sol d'autrui                                |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Inst. générales agen. aménag.                   |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Autres immobs corporelles                       |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Inst. générales agencem. amén.                  | 177 189,84                         | 31 638,04                                  |                                                          | 208 827,88                                              |
| Matériel de transport                           |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| Mat. bureau et informatiq., mob.                | 120 706,28                         | 16 807,78                                  | 17 777,32                                                | 119 736,74                                              |
| Emballages récupérables divers                  |                                    |                                            |                                                          |                                                         |
| <b>TOTAL</b>                                    | 297 896,12                         | 48 445,82                                  | 17 777,32                                                | 328 564,62                                              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>342 266,85</b>                  | <b>61 619,57</b>                           | <b>17 777,32</b>                                         | <b>386 109,10</b>                                       |

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

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

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

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

## TABLEAU DES PROVISIONS

|                                                                                                  | Nature des provisions                                 | Montant<br>au début<br>de l'exercice | AUGMENTATIONS<br>Dotations de<br>l'exercice | DIMINUTIONS<br>Reprises<br>de l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|
| Provisions<br>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                        |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | <b>TOTAL</b>                                          |                                      |                                             |                                          |                                   |
| 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         |                                      |                                             |                                          |                                   |
| Provisions pour dépréciation                                                                     | Prov. pour gros entretien et grdes réparations        |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer  |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | Autres provisions pour risques et charges             |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | <b>TOTAL</b>                                          |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | Sur immobilisations                                   |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | - incorporelles                                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | - corporelles                                         |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | - Titres mis en équivalence                           |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | - titres de participation                             |                                      |                                             |                                          |                                   |
| Provisions pour dépréciation                                                                     | - autres immobs financières                           |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | Sur stocks et en cours                                |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | Sur comptes clients                                   | 174 277,81                           | 62 909,32                                   | 25 894,39                                | 211 292,74                        |
|                                                                                                  | Autres provisions pour dépréciation                   |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | <b>TOTAL</b>                                          | <b>174 277,81</b>                    | <b>62 909,32</b>                            | <b>25 894,39</b>                         | <b>211 292,74</b>                 |
|                                                                                                  | <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                  | <b>174 277,81</b>                    | <b>62 909,32</b>                            | <b>25 894,39</b>                         | <b>211 292,74</b>                 |
|                                                                                                  | Dont provisions pour pertes à terminaison             |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | - d'exploitation                                      |                                      | 62 909,32                                   | 25 894,39                                |                                   |
| Dont dotations & reprises                                                                        | - financières                                         |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                                  | - exceptionnelles                                     |                                      |                                             |                                          |                                   |
| <b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b> |                                                       |                                      |                                             |                                          |                                   |

# ACTIF CIRCULANT

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

## 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<br>IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations                     |                                              |                   |                |
|                     | Prêts (1) (2)                                                |                                              |                   |                |
|                     | Autres immobilisations financières                           | 500,00                                       |                   | 500,00         |
| ACTIF<br>CIRCULANT  | Clients douteux ou litigieux                                 |                                              |                   |                |
|                     | Autres créances clients                                      | 683 613,77                                   | 683 613,77        |                |
|                     | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.            |                                              |                   |                |
|                     | Personnel et comptes rattachés                               |                                              |                   |                |
|                     | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                |                                              |                   |                |
|                     | Impôts sur les bénéfices                                     | 13 016,00                                    | 13 016,00         |                |
|                     | Etat & autres                                                | 4 012,49                                     | 4 012,49          |                |
|                     | coll. publiques                                              |                                              |                   |                |
|                     | Autres impôts, taxes & versements assimilés                  |                                              |                   |                |
|                     | Divers                                                       |                                              |                   |                |
|                     | Groupe et associés (2)                                       | 112 976,00                                   | 112 976,00        |                |
| Renvois             | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 2 284,80                                     | 2 284,80          |                |
|                     | Charges constatées d'avance                                  | 29 266,59                                    | 29 266,59         |                |
|                     | <b>TOTAUX</b>                                                | <b>845 669,65</b>                            | <b>845 169,65</b> | <b>500,00</b>  |
| (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 01/10/2024 au 30/09/2025

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

| DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES                          | NOMBRE    | VALEUR<br>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    | 50 000,00 | 2,00               |

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES

Du 01/10/2024 au 30/09/2025

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                 | 39 050,49    | 16 623,47      | 14 905,75                     | 7 521,27        |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) |                                            |              |                |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés            |                                            | 33 376,51    | 33 376,51      |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés               |                                            | 122 885,75   | 122 885,75     |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux  |                                            | 69 166,00    | 69 166,00      |                               |                 |
| Etat & autres                               | Impôts sur les bénéfices                   |              |                |                               |                 |
| collectiv.                                  | Taxe sur la valeur ajoutée                 | 145 904,41   | 145 904,41     |                               |                 |
| publiques                                   | Obligations cautionnées                    |              |                |                               |                 |
|                                             | Autres impôts, tax & assimilés             | 4 783,40     | 4 783,40       |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés |                                            |              |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                       |                                            | 2 153,30     | 2 153,30       |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) |                                            | 1 844,21     | 1 844,21       |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés   |                                            |              |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                 |                                            | 7 252,44     | 7 252,44       |                               |                 |
| TOTAUX                                      |                                            | 426 416,51   | 403 989,49     | 14 905,75                     | 7 521,27        |
| renvois                                     | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 26 415,00    |                |                               |                 |
|                                             | Emprunts remboursés en cours d'exer.       | 18 855,66    |                |                               |                 |
|                                             | (2) Montant divers emprunts, dett/associés |              |                |                               |                 |

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

## 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     | 75,10             |
| Emprunts et dettes financières divers                      |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 7 878,44          |
| Dettes fiscales et sociales                                | 98 997,36         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                   |
| Autres dettes                                              |                   |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>106 950,90</b> |

# ENGAGEMENTS

**CAB - CABINET AVIANO ET ASSOCIES**

**Du 01/10/2024 au 30/09/2025**

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 24 175,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,50 %

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 01/10/2024 au 30/09/2025**

## LES EFFECTIFS

|                                      | 30/09/2025   | 30/09/2024   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Personnel salarié :</b>           | <b>20,00</b> | <b>23,00</b> |
| Ingénieurs et cadres                 | 6,00         | 4,00         |
| Agents de maîtrise                   |              |              |
| Employés et techniciens              | 14,00        | 19,00        |
| Ouvriers                             |              |              |
| <b>Personnel mis à disposition :</b> |              |              |
| 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**

|                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 26 MARS 2026<br/>PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE<br/>L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2025</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2025, s'élevant à 162 629,49 € de la manière suivante :

|                                                                             |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| - <b>Bénéfice</b> distribuable de l'exercice .....                          | 162 629,49 €            |
| Affecté à concurrence de .....                                              | 629,49 €                |
| Au compte « <b>Autres Réserves</b> »                                        |                         |
| <i>Lequel s'élèvera après affectation à la somme de 1 109 067,76 Euros.</i> |                         |
| <br><b>Le solde distribuable</b> .....                                      | <br><b>162 000,00 €</b> |
| A la distribution d'un <b>dividende</b> à raison de 3,24 €<br>par action.   |                         |

La mise en paiement de ces dividendes sera effectuée **à compter du 30 juin 2026.**

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 31,4% (appelé « flat tax »). Ce prélèvement comprend les prélèvements sociaux au taux de 18,60% 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 18,60% 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 18,60%) et le montant du prélèvement obligatoire à l'administration fiscale.

bs

### **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 €) |                                             |
| 30/09/2022       | 2 500 €                          | -                                | 312 500 €                                   |
| 30/09/2023       | 2 400 €                          | -                                | 297 600 €                                   |
| 30/09/2024       | 1 576 €                          | -                                | 195 424 €                                   |

***Cette résolution est adoptée à l'unanimité.***

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

