

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 25365  
Numéro SIREN : 790 115 380  
Nom ou dénomination : CABINET SOREL

Ce dépôt a été enregistré le 12/08/2021 sous le numéro de dépôt 87826



20210878262020

DATE DEPOT : 12/08/2021

N° DE DEPOT : 87826

N° GESTION : 2012B25365

N° SIREN : 790115380

DENOMINATION : CABINET SOREL

ADRESSE : 59 rue la Boétie 75008 Paris

MILLESIME : 2020

CABINET SOREL

Société par Actions Simplifiée au capital de 348 070 €

59, rue la Boétie - 75008 PARIS


R.C.S. PARIS B 790 115 380

~ooOoo~

Greffe du tribunal  
de commerce de Paris  
Comptes annuels déposés le :

19 AOUT 2021

Sous le N° :

87826 

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

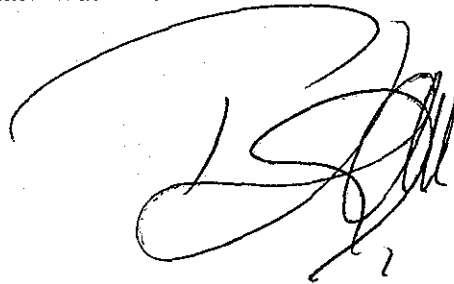
SOU MIS A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
DU 30 JUIN 2021

L'assemblée générale, statuant sur l'affectation du résultat de l'exercice, approuve la proposition du Président et décide d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice clos le 31 décembre 2020 à hauteur de 125 391,23 €, augmenté du solde du compte de report à nouveau créditeur de 2 041,64 €, soit un total de 127 432,87 €, ainsi qu'il suit :

- A la réserve légale, 5% du résultat, soit	6 270,36 €
- Au poste de la réserve disponible, la somme de	120 000,00 €
- Au compte de report à nouveau, le solde,	1 162,51 €

L'assemblée générale prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividende au cours des trois derniers exercices.

L'assemblée générale a adopté cette affectation dans sa troisième résolution.



Pour copie certifiée conforme

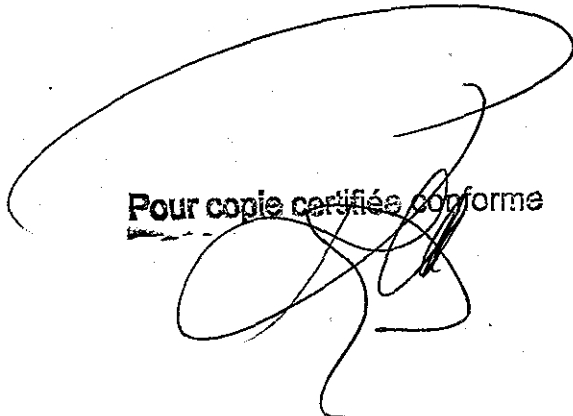


**Cabinet SOREL SAS – 59, rue la Boétie – 75008 PARIS**

Philippe LEBLANC  
Christophe GANSMANDEL  
Guillaume HOARAU

## **BILAN AU 31 DECEMBRE 2020**

**Pour copie certifiée conforme**



SAS au capital de 348 070 € - SIREN 790 115 380 - RCS PARIS B 790 115 380

Membre de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie des Commissaires aux Comptes - Paris Ile de France

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	19 575	12 746	6 829	513
Fonds commercial	111 308		111 308	111 308
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	308 253	275 683	32 570	39 031
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	200		200	200
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	39 434		39 434	39 434
<b>TOTAL (I)</b>	<b>478 770</b>	<b>288 429</b>	<b>190 340</b>	<b>190 486</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	589 210	8 398	580 813	613 120
Autres créances				
· Fournisseurs débiteurs	2 628		2 628	
· Personnel				
· Organismes sociaux				406
· Etat, impôts sur les bénéfices				
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	27 293		27 293	86 949
· Autres	58 271		58 271	378 120
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	350 176		350 176	100 000
Disponibilités	600 454		600 454	281 589
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Charges constatées d'avance	19 896		19 896	26 591
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 647 928</b>	<b>8 398</b>	<b>1 639 530</b>	<b>1 486 776</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>2 126 697</b>	<b>296 827</b>	<b>1 829 871</b>	<b>1 677 262</b>

## Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Présenté en Euros	
	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)
<b>Capitaux Propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé : 348 070)	348 070	348 070
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	8	8
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	12 215	10 976
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	230 000	205 000
Report à nouveau	2 042	3 515
Résultat de l'exercice	125 391	24 765
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>717 725</b>	<b>592 334</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	250 000	
. Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers	26 692	25 231
. Associés	4 348	2 509
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	160 838	542 728
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	181 446	95 654
. Organismes sociaux	215 534	174 114
. Etat, impôts sur les bénéfiques	36 522	1 033
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	99 133	116 018
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	26 473	47 007
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	84 244	50 707
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance	26 915	29 928
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 112 145</b>	<b>1 084 928</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>1 829 871</b>	<b>1 677 262</b>

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 1 829 871 €,

Et au compte de résultat de l'exercice,

Le résultat net comptable apparaît bénéficiaire de 125 391 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020

L'exercice précédent d'une durée de 12 mois couvrait la période du 01/01/2019 au 31/12/2019

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

**Le Président**

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

#### Informations et commentaires sur :

- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Rémunérations des dirigeants
- Effectif moyen
- Engagement en matière d'indemnités de départ en retraite
- Liste des filiales et participations

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2020 sont établis en conformité avec les dispositions légales et réglementaires applicables en France, le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014, ainsi que les avis et recommandations ultérieurs du CNC.

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,

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

#### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

**CREANCES ET DETTES**

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

**FONDS COMMERCIAL**

Le fonds commercial, reçu en apport à la création de la société, n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Les critères d'évaluation standard de la clientèle d'un cabinet d'expertise-comptable aboutissent à une valeur de fonds de commerce supérieure à la valeur comptable

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE****COVID-19 :**

La crise sanitaire mondiale due au COVID-19, apparue au premier trimestre 2020, n'est pas venue affecter les activités et les résultats de la société au cours de l'exercice. Les mesures de confinement décidées par les pouvoirs publics pour lutter contre l'épidémie à compter du 17 mars 2020, puis au mois d'octobre 2020, n'ont pas entraîné un ralentissement de nos activités ; la mise en œuvre généralisée du télétravail pour le personnel a permis de palier aux restrictions de circulation, tout en respectant les barrières sanitaires. Le recours au chômage partiel a été très limité.

La société a bénéficié d'un prêt PGE de 250 000 €.

**LITIGE AVEC LA SOCIETE CSH**

Le litige opposant les associés de CSH, pendant depuis les opérations de restructuration intervenues en 2013, a pris fin au cours de l'exercice 2020. Les accords conclus ont permis de dénouer l'ensemble des opérations en suspens entre CSH et CABINET SOREL SAS. La provision pour dépréciation antérieurement constituée a été intégralement reprise en produits exceptionnels pour 63 853 €.

**CHANGEMENT DE METHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	138 502		7 700
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	206 988		
Matériel de transport			6 750
Matériel de bureau, informatique, mobilier	98 943		3 217
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>305 931</b>		<b>9 967</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	200		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	39 434		
<b>TOTAL</b>	<b>39 634</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>484 067</b>		<b>17 667</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession au mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		15 319	130 883	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			206 988	
Matériel de transport			6 750	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		7 645	94 515	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>		<b>7 645</b>	<b>308 253</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			200	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			39 434	
<b>TOTAL</b>			<b>39 634</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>22 964</b>	<b>478 770</b>	

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	26 681	1 385	15 319	12 746
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	190 291	4 351		194 641
Matériel de transport		3 253		3 253
Matériel de bureau, informatique, mobilier	76 609	8 824	7 645	77 789
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>266 900</b>	<b>16 428</b>	<b>7 645</b>	<b>275 683</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>293 581</b>	<b>17 813</b>	<b>22 964</b>	<b>288 429</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	1 385				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	4 351				
Matériel de transport	3 253				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 824				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>16 428</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 813</b>				

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	10 421 63 853		2 023 63 853	8 398
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>74 274</b>		<b>65 876</b>	<b>8 398</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>74 274</b>		<b>65 876</b>	<b>8 398</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 023 63 853	

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an ou plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	39 434		39 434
Clients douteux ou litigieux	9 077		9 077
Autres créances clients	580 133	580 133	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	27 293	27 293	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	57 999	57 999	
Débiteurs divers	2 900	2 900	
Charges constatées d'avance	19 896	19 896	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>736 732</b>	<b>688 221</b>	<b>48 511</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an ou plus	Plus 1 an 5 ans ou plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	250 000	24 675	199 998	25 327
Emprunts et dettes financières divers	26 692	26 692		
Fournisseurs et comptes rattachés	160 838	160 838		
Personnel et comptes rattachés	181 446	181 446		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	215 534	215 534		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	36 522	36 522		
- T.V.A	99 133	99 133		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	26 473	26 473		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	4 348	4 348		
Autres dettes	84 244	84 244		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	26 915	26 915		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 112 145</b>	<b>886 820</b>	<b>199 998</b>	<b>25 327</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Amortissements/Provisions
Clientèle Cabinet SOREL			111 308	Néant

Dans le cadre de l'apport de branche réalisé par la société CABINET SOREL SA, devenue CSH, en date du 27 mars 2013, les éléments incorporels du fonds de commerce (clientèle) ont été retenus pour 111 308 €.

## Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	134 935
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 272 €)	272
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>135 206</b>

## Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 429
Dettes fiscales et sociales	268 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	10 914
<b>TOTAL</b>	<b>369 056</b>

## Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	19 896	26 915
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>19 896</b>	<b>26 915</b>

## Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions composant le capital social au début de l'exercice	34 807	10 €
Actions émises pendant l'exercice		
Actions remboursées pendant l'exercice		
Actions composant le capital social en fin d'exercice	34 807	10 €

## Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	105 108	26 561	78 546
Résultat financier	- 1 298	- 325	- 973
Résultat exceptionnel	63 808	15 990	47 818
Déductions fiscales et crédits d'impôt	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>167 617</b>	<b>42 226</b>	<b>125 391</b>

## Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

## Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	10	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	5	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	

## Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Les engagements en matière de retraite concernent les droits acquis au titre des indemnités de départ volontaire à la retraite par le personnel présent dans la société au 31 décembre 2020.

Ces engagements charges comprises, qui s'élèvent 101 800 euros, ont été déterminés à partir des hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de : 65 ans
- Population retenue : Salariés entrés avant le 01/07/2018
- Taux d'actualisation : 0,6 %
- Taux d'augmentation annuelle des salaires : 1,5 %
- Taux de rotation du personnel : 1 %

## Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
<b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises			NS	200	200					
b) Etrangères										