

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 : 1991 B 14588 Numéro SIREN : 381 205 418 Nom ou dénomination : CABINET MESSIN
--

Ce dépôt a été enregistré le 05/10/2020 sous le numéro de dépôt 80082



20200800822019

DATE DEPOT : 05/10/2020

N° DE DEPOT : 80082

N° GESTION : 1991B14588

N° SIREN : 381205418

DENOMINATION : CABINET MESSIN

ADRESSE : 72 r de Monceau 75008 Paris

MILLESIME : 2019

CABINET MESSIN
Société par Actions Simplifiée au capital de 720 000 Euros
Siège social : 72 rue de Monceau - 75008 PARIS
381 205 418 RCS PARIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE
DU 28 SEPTEMBRE 2020

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

08 OCT. 2020

Sous le N° :

8008 

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 Décembre 2019

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Décembre 2019 s'élevant à 26 842,20 Euros de la manière suivante :

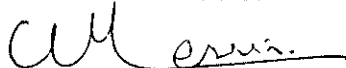
Bénéfice de l'exercice	26 842,20 Euros
Affectation au compte « Autres réserves »	26 842,20 Euros
Le solde du compte "Autres réserves" s'élève ainsi à	533 400,35 Euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 28 Septembre 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Présidente
Catherine MESSIN



CABINET MESSIN
Société par Actions Simplifiée au capital de 720 000 Euros
Siège social : 72 rue de Monceau - 75008 PARIS
381 205 418 RCS PARIS

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT
À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE
DU 28 SEPTEMBRE 2020

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Mixte afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 31 Décembre 2019 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera ensuite donné lecture des rapports du Commissaire aux Comptes.

Face à l'épidémie du Covid-19, le législateur a adapté la procédure d'approbation des comptes en reportant notamment les délais habituels pour approuver les comptes annuels.

Ainsi et en vertu de l'article 3 de l'Ordonnance n° 2020-318 du 25 Mars 2020 adaptant les règles relatives à l'établissement, l'arrêté, l'audit, la revue, l'approbation et la publication des comptes et des autres documents et informations, notre assemblée générale statuant sur l'exercice clos le 31 Décembre 2019 se tiendra en dehors de la période de 6 mois de la clôture exigée par nos statuts et par les textes législatifs et réglementaires sans toutefois excéder la prorogation maximale de trois (3) mois prévue par l'ordonnance susvisée.

ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

Situation et évolution de l'activité de la Société au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice écoulé clos le 31 Décembre 2019, notre activité a été similaire à celle de 2018.

Bonne maîtrise du niveau des charges externes, -1,95 %.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Les événements récents liés à la crise sanitaire générée par l'épidémie de Covid-19 ont déjà impacté l'économie française sur le début de l'exercice 2020.

Au niveau de la Société, ces événements ont d'ores et déjà eu un impact significatif sur l'activité de la société sur le second trimestre. A ce stade, ces risques sont toutefois difficilement chiffrables et les impacts à moyen et long terme ne sont pas quantifiables.

La société a eu recours au télétravail et au chômage partiel pendant la période de confinement et met tout en œuvre afin de poursuivre l'activité tout en appliquant les mesures barrières de protection des personnels impliqués.

Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Les objectifs pour l'exercice en cours sont les suivants :

Recherche de nouveaux clients et maîtrise des coûts.

INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

Conformément aux articles L. 441-14 et D. 441-4, 1 du Code de commerce, nous vous communiquons les informations sur les délais de paiement de nos fournisseurs et de nos clients en indiquant le nombre et le montant total des factures reçues et émises non réglées au 31 Décembre 2019 et la ventilation de ce montant par tranche de retard, dans le tableau suivant :

Article D.441 L-1° : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D.441 L-2° : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					
0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement											
Nombre de factures concernées					-						-
Montant total des factures concernées TTC		-	-	-	-		37 K€	18 K€	17 K€	77 K€	149 K€
Pourcentage du montant total des achats TTC de l'exercice											
Pourcentage du chiffre d'affaires TTC de l'exercice							3,75%	1,86%	1,71%	7,89%	15,23%
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées											
Nombre de factures exclues	-					-					
Montant total des factures exclues	-					-					
(C) Délais de paiements de référence utilisés (contractuel ou délai légal - C. com., art. L.441-6 ou art. L.443-1)											
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	☐ Délais contractuels : transports 30j/négoce 45j/divers selon contrats de prestataires ☐ Délais légaux : [préciser]					☐ Délais contractuels : 30 à 45 jours ☒ Délais légaux : 45j date de facture					

N/A	Achats TTC Annuels
983 700	Ventes TTC Annuels

RÉSULTATS - AFFECTATION

Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2019, le chiffre d'affaires s'est élevé à 822 542,62 Euros contre 823 064,79 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -0,06%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 43 480,26 Euros contre 63 455,02 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -31,48%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 405 440,72 Euros contre 413 508,46 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -1,95%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 9 518,70 Euros contre 12 470,00 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -23,67%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 282 456,72 Euros contre 255 337,96 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 10,62%.

Le montant des charges sociales s'élève à 112 622,81 Euros contre 110 151,11 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 2,24%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 3 personnes contre 3 personnes à la clôture de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 18 705,00 Euros contre 36 165,31 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -48,28%.

Le montant des autres charges s'élève à 15 520,27 Euros contre 27 356,44 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -43,27%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 844 264,22 Euros contre 854 989,28 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -1,25%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 21 758,66 Euros contre 31 530,53 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -30,99%.

Compte tenu d'un résultat financier de 10 365,54 Euros (-5 323,88 Euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 32 124,20 Euros contre 26 206,65 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 22,58%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de 0,00 Euro contre -883,00 Euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 5 282,00 Euros contre 1 101,00 Euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 26 842,20 Euros contre un bénéfice de 24 222,65 Euros au titre de l'exercice précédent.

Au 31 Décembre 2019, le total du bilan de la Société s'élevait à 2 230 519,50 Euros contre 2 221 757,41 Euros pour l'exercice précédent.

Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 26 842,20 Euros.

Nous vous proposons également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Décembre 2019 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	26 842,20 Euros
------------------------	-----------------

Affectation au compte « Autres réserves »	26 842,20 Euros
---	-----------------

Le solde au compte "Autres réserves" s'élève ainsi à	533 400,35 Euros
--	------------------

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 1 643 714,14 Euros.

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que la Société n'a supporté aucune dépense non déductible fiscalement au cours de l'exercice écoulé.

CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Nous vous précisons qu'aucune convention entrant dans le champ d'application de l'article L. 227-10 du Code de commerce n'a été conclue au cours de l'exercice écoulé.

ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Renouvellement du mandat du Président

Aucun mandat ne vient en renouvellement.

Rémunération de la Présidente

Nous vous proposons de maintenir la rémunération du Président, Mademoiselle Catherine MESSIN à un montant brut par mois de 7 360,00 Euros, prime d'ancienneté incluse pour l'exercice 2020.

Renouvellement des mandats des Commissaires aux Comptes

Aucun mandat ne vient en renouvellement.

CONSULTATION TRIENNALE DE L'ASSEMBLEE SUR L'OUVERTURE DU CAPITAL SOCIAL AUX SALAIRES

Nous vous rappelons que :

- l'alinéa 2 de l'article L. 225-129-6 du Code de commerce oblige la Société par Actions Simplifiée à demander à l'Assemblée de se prononcer, tous les trois ans sur un projet de résolution tendant à réaliser une augmentation de capital dans les conditions prévues aux articles L. 3332-18 à L. 3332-24 du Code du travail ;

- l'alinéa 2 précité prévoit que le délai de trois ans est repoussé à cinq ans si, à l'occasion d'une augmentation de capital en numéraire une Assemblée s'est prononcée depuis moins de trois ans sur un projet de résolution tendant à la réalisation d'une augmentation de capital réservée aux salariés ;

- cette augmentation a pour objet de permettre aux sommes versées sur un ou des plans d'épargne d'entreprise (PEE) d'être consacrées en tout ou en partie, directement ou par l'intermédiaire d'un fond commun de placement d'entreprise (FCPE) à la souscription d'actions de la Société, émises dans des conditions notamment de prix fixés par la réglementation en vigueur.

La réalisation d'une telle augmentation réservée reste évidemment subordonnée à l'existence d'un plan d'épargne d'entreprise, ce qui n'existe actuellement pas dans la Société.

Dans le seul but de satisfaire aux dispositions légales, une résolution d'augmentation de capital destinée à favoriser l'actionnariat salarié vous est présentée.

Nous vous proposons à cet effet de, conformément aux dispositions de l'article L. 225-129-1 du Code de commerce :

1. Autoriser le Président, s'il le juge opportun, sur ses seules décisions, à augmenter le capital social en une ou plusieurs fois par l'émission d'actions de numéraire et, le cas échéant, par l'attribution gratuite d'actions ou d'autres titres donnant accès au capital, réservées aux salariés (et dirigeants) de la Société (et des sociétés qui lui sont liées au sens de l'article L.225-180 du code de commerce) adhérents d'un plan d'épargne d'entreprise ou d'un plan partenarial d'épargne salariale volontaire de la Société,
2. Supprimer en faveur de ces personnes le droit préférentiel de souscription aux actions qui pourront être émises en vertu de la présente autorisation,
3. Fixer à 18 mois à compter de la présente assemblée la durée de validité de cette autorisation,
4. Limiter le montant maximum de la ou des augmentations pouvant être réalisées par l'utilisation de la présente autorisation à 1 % du montant du capital social atteint lors de la décision du Président de réalisation de cette augmentation,
5. Décider que le prix de souscription des actions sera déterminé en divisant par le nombre d'actions existantes le montant de l'actif net réévalué d'après le bilan le plus récent. Le Président a tous pouvoirs pour procéder aux évaluations ci-dessus afin d'arrêter, à chaque exercice, sous le contrôle du Commissaire aux comptes, le prix de souscription. Il a également tous pouvoirs pour, dans la limite de l'avantage fixé par la loi, attribuer gratuitement des actions de la Société ou d'autres titres donnant accès au capital et déterminer le nombre et la valeur des titres qui seraient ainsi attribués.
6. Conférer tous pouvoirs au Président pour mettre en œuvre la présente autorisation, prendre toutes mesures et procéder à toutes les formalités nécessaires.

Ce projet de résolution vous est toutefois présenté uniquement pour se conformer aux dispositions légales et votre Président vous invite à rejeter purement et simplement cette résolution et à écarter par votre vote le projet d'augmentation de capital mis aux voix en application de la loi.

Le dispositif recommandé par le législateur paraît en effet inadapté à la situation spécifique de la Société.

En conclusion, nous souhaitons que ces diverses propositions emportent votre approbation et que vous vouliez bien donner à votre Président quitus de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous avez à vous prononcer.

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par votre Commissaire aux Comptes, à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Catherine MESSIN
Président



**CERTIFIÉ
CONFORME**

Bilan actif

CERTIFIÉ
CONFORME

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net 31/12/2019	Net 31/12/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	10 070,00	10 070,00		
Fonds commercial (1)	1 039 603,37	87 021,30	952 582,07	952 582,07
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				-24 207,79
Constructions	12 195,92	12 195,92		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	62 399,48	53 799,00	8 600,48	31 581,27
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	2 417,88		2 417,88	
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	914,69		914,69	914,69
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 481,41		2 481,41	2 481,41
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 130 082,75	163 086,22	966 996,53	963 351,65
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	629,40		629,40	340,00
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	414 505,82	55 465,00	359 040,82	396 214,80
Autres créances	106 007,98		106 007,98	105 458,93
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	284 599,22	5 297,30	279 301,92	268 909,88
Disponibilités	487 814,30		487 814,30	456 842,05
Charges constatées d'avance (3)	30 728,55		30 728,55	30 640,10
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 324 285,27	60 762,30	1 263 522,97	1 258 405,76
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 454 368,02	223 848,52	2 230 519,50	2 221 757,41
(1) Dont droit au bail			1 039 603,37	1 039 603,37
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

 Bilan passif

	31/12/2019	31/12/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	720 000,00	720 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	72 000,00	72 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles	130 882,17	130 882,17
Réserves réglementées	73 202,21	73 202,21
Autres réserves	506 558,15	482 335,50
Report à nouveau	114 229,41	114 229,41
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	26 842,20	24 222,65
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 643 714,14	1 616 871,94
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		18 975,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 975,00	18 975,00
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	170 876,34	165 810,28
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 352,53	82 440,03
Dettes fiscales et sociales	227 463,18	245 078,65
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 638,31	9 151,51
Produits constatés d'avance (1)	85 500,00	83 430,00
TOTAL DETTES	567 830,36	585 910,47
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 230 519,50	2 221 757,41
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	567 830,36	585 910,47
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	822 542,62		822 542,62	823 064,79
Chiffre d'affaires net	822 542,62		822 542,62	823 064,79
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			41 264,59	62 315,55
Autres produits			2 215,67	1 139,47
Total produits d'exploitation (I)			866 022,88	886 519,81
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			405 440,72	413 508,46
Impôts, taxes et versements assimilés			9 518,70	12 470,00
Salaires et traitements			282 456,72	255 337,96
Charges sociales			112 622,81	110 151,11
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 373,00	5 055,31
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			14 332,00	31 110,00
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			15 520,27	27 356,44
Total charges d'exploitation (II)			844 264,22	854 989,28
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			21 758,66	31 530,53
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			484,91	964,46
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			9 880,63	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			10 365,54	964,46
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				6 063,55
Intérêts et charges assimilées (4)				224,79
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				6 288,34
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			10 365,54	-5 323,88
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			32 124,20	26 206,65

Compte de résultat (suite)

	31/12/2019	31/12/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		883,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		883,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-883,00
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	5 282,00	1 101,00
Total des produits (I+III+V+VII)	876 388,42	887 484,27
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	849 546,22	863 261,62
BENEFICE OU PERTE	26 842,20	24 222,65
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

 Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CABINET MESSIN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 2 230 520 Euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 26 842 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an*
- * Constructions : 10 à 50 ans*
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans*
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans*
- * Matériel informatique : 3 ans*
- * Mobilier : 5 à 10 ans*

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des Immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 039 603			1 039 603
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	26 917		16 847	10 070
Immobilisations incorporelles	1 066 520		16 847	1 049 673
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	12 196			12 196
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	28 598			28 598
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 917	5 600	10 715	33 802
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		2 418		2 418
Immobilisations corporelles	79 710	8 018	10 715	77 013
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	915			915
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	2 481			2 481
Immobilisations financières	3 396			3 396
ACTIF IMMOBILISE	1 149 627	8 018	27 562	1 130 083

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	31/12/2019
Éléments achetés	
Éléments réévalués	1 039 603
Éléments reçus en apport	
Total	

Dépréciation du fonds commercial : 87 021 Euros

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	26 917		16 847	10 070
Immobilisations incorporelles	26 917		16 847	10 070
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	12 196			12 196
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	24 208	1 389		25 597
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 933	2 984	10 715	28 202
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	72 337	4 373	10 715	65 995
ACTIF IMMOBILISE	99 254	4 373	27 562	76 065

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 553 724 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	2 481		2 481
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	414 506	414 506	
Autres	106 008	106 008	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	30 729	30 729	
Total	553 724	551 242	2 481
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	21 451
INTERETS COUR. A RECEVOIR	27
Total	21 478

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 720 000,00 Euros décomposé en 45 000 titres d'une valeur nominale de 16,00 Euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 26/06/2019.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	114 229
Résultat de l'exercice précédent	24 223
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	138 452
Affectations aux réserves	24 223
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	114 229
Total des affectations	138 452

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2019	Affectation des résultats	Augmentatio	Diminutions	Solde au 31/12/2019
Capital	720 000				720 000
Réserve légale	72 000				72 000
Réserves générales	613 218	24 223	24 223		637 440
Réserves réglementées	73 202				73 202
Report à Nouveau	114 229	114 229	114 229	114 229	114 229
Résultat de l'exercice	24 223	-24 223	26 842	24 223	26 842
Total Capitaux Propres	1 616 872	114 229	165 294	138 452	1 643 714

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	18 975				18 975
Total	18 975				18 975
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières			9 881		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 567 830 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 353	65 353		
Dettes fiscales et sociales	227 463	227 463		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	189 515	189 515		
Produits constatés d'avance	85 500	85 500		
Total	567 830	567 830		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	170 876			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 786 Euros.

Charges à payer

	Montant
FOURN. FACT. NON PARVENUES	28 095
INTERETS C/CTS DUS	225
PROVISION CONGES PAYES	3 514
F.A.P. ORGANISMES SOCIAUX	11 195
TA- FPC	1 470
IMPOTS CAP	258
Total	44 757

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	30 729		
Total	30 729		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	85 500		
Total	85 500		

 Autres informations**Evènements postérieurs à la clôture**

La crise sanitaire liée au Covid-19 survenue en Mars 2020, aura sûrement des conséquences sur l'activité en 2020.

Evolution de la situation:

- Recouvrement difficile des créances clients à compter de Juillet 2020.

Mesures mises en oeuvre:

- Mise en activité partielle de quelques membres du personnel.

Les actifs et les passifs, ainsi que les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 Décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet évènement et de ses conséquences.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 4 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		1
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		3
Ouvriers		
Total		4

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00
Nombre d'actions ordinaires	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	852 202,39	857 077,00	852 559,10	823 064,79	822 542,62
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	85 827,90	94 620,66	52 273,67	7 960,96	2 426,57
Impôts sur les bénéfices	20 692,00	13 902,00	13 340,00	1 101,00	5 282,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	72 751,39	58 153,46	62 687,04	24 222,65	26 842,20
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	1,45	1,79	0,87	0,15	-0,06
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	1,62	1,29	1,39	0,54	0,60
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	3	3	3	3	3
Montant de la masse salariale	218 332,20	204 013,95	239 126,66	255 337,96	282 456,72
Montant des sommes versées en avantages sociaux	90 059,24	92 498,20	94 959,49	110 151,11	112 622,81

PAUL CHAUMONT

Expert-Comptable Diplômé

TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION PARISIENNE

Commissaire aux Comptes

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

36, AVENUE HOCHÉ

75008 PARIS

Tél : 01.45.08.82.90.

Fax : 01.40.26.54.23.

EXEMPLAIRE
GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE

SAS CABINET MESSIN

Société par actions simplifiée au capital de 720 000 €

72 Rue Manceau

75008 PARIS

381 205 418 RCS Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

SAS CABINET MESSIN

Société par actions simplifiée au capital de 720 000 €

72 Rue Manceau

75008 PARIS

381 205 418 RCS Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale des associés de la société CABINET MESSIN,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société CABINET MESSIN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 31 décembre 2019 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

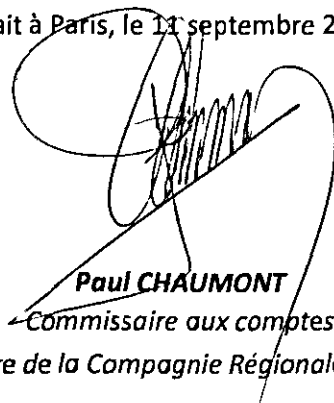
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 11 septembre 2020

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop at the top and a series of vertical strokes below it.

Paul CHAUMONT
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

 Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 31/12/2019	Net 31/12/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	10 070,00	10 070,00		
Fonds commercial (1)	1 039 603,37	87 021,30	952 582,07	952 582,07
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				-24 207,79
Constructions	12 195,92	12 195,92		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	62 399,48	53 799,00	8 600,48	31 581,27
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	2 417,88		2 417,88	
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	914,69		914,69	914,69
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 481,41		2 481,41	2 481,41
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 130 082,75	163 086,22	966 996,53	963 351,65
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	629,40		629,40	340,00
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	414 505,82	55 465,00	359 040,82	396 214,80
Autres créances	106 007,98		106 007,98	105 458,93
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	284 599,22	5 297,30	279 301,92	268 909,88
Disponibilités	487 814,30		487 814,30	456 842,05
Charges constatées d'avance (3)	30 728,55		30 728,55	30 640,10
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 324 285,27	60 762,30	1 263 522,97	1 258 405,76
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 454 368,02	223 848,52	2 230 519,50	2 221 757,41
(1) Dont droit au bail			1 039 603,37	1 039 603,37
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

 Bilan passif

	31/12/2019	31/12/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	720 000,00	720 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	72 000,00	72 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles	130 882,17	130 882,17
Réserves réglementées	73 202,21	73 202,21
Autres réserves	506 558,15	482 335,50
Report à nouveau	114 229,41	114 229,41
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	26 842,20	24 222,65
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 643 714,14	1 616 871,94
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		18 975,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	18 975,00	18 975,00
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	170 876,34	165 810,28
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 352,53	82 440,03
Dettes fiscales et sociales	227 463,18	245 078,65
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 638,31	9 151,51
Produits constatés d'avance (1)	85 500,00	83 430,00
TOTAL DETTES	567 830,36	585 910,47
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 230 519,50	2 221 757,41
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	567 830,36	585 910,47
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	822 542,62		822 542,62	823 064,79
Chiffre d'affaires net	822 542,62		822 542,62	823 064,79
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			41 264,59	62 315,55
Autres produits			2 215,67	1 139,47
Total produits d'exploitation (I)			866 022,88	886 519,81
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			405 440,72	413 508,46
Impôts, taxes et versements assimilés			9 518,70	12 470,00
Salaires et traitements			282 456,72	255 337,96
Charges sociales			112 622,81	110 151,11
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 373,00	5 055,31
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			14 332,00	31 110,00
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			15 520,27	27 356,44
Total charges d'exploitation (II)			844 264,22	854 989,28
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			21 758,66	31 530,53
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			484,91	964,46
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			9 880,63	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			10 365,54	964,46
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				6 063,55
Intérêts et charges assimilées (4)				224,79
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				6 288,34
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			10 365,54	-5 323,88
RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II-III-IV-V-VI)			32 124,20	26 206,65

Compte de résultat (suite)

	31/12/2019	31/12/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		883,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		883,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-883,00
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	5 282,00	1 101,00
Total des produits (I+III+V+VII)	876 388,42	887 484,27
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	849 546,22	863 261,62
BENEFICE OU PERTE	26 842,20	24 222,65

(a) Y compris :

- Redevances de crédit-bail mobilier

- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CABINET MESSIN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 2 230 520 Euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 26 842 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des Immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 039 603			1 039 603
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	26 917		16 847	10 070
Immobilisations incorporelles	1 066 520		16 847	1 049 673
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	12 196			12 196
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	28 598			28 598
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 917	5 600	10 715	33 802
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		2 418		2 418
Immobilisations corporelles	79 710	8 018	10 715	77 013
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	915			915
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	2 481			2 481
Immobilisations financières	3 396			3 396
ACTIF IMMOBILISE	1 149 627	8 018	27 562	1 130 083

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Fonds commercial

31/12/2019

Éléments achetés	1 039 603
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	

Total

Dépréciation du fonds commercial : 87 021 Euros

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	26 917		16 847	10 070
Immobilisations incorporelles	26 917		16 847	10 070
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	12 196			12 196
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	24 208	1 389		25 597
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 933	2 984	10 715	28 202
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	72 337	4 373	10 715	65 995
ACTIF IMMOBILISE	99 254	4 373	27 562	76 065

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 553 724 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	2 481		2 481
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	414 506	414 506	
Autres	106 008	106 008	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	30 729	30 729	
Total	553 724	551 242	2 481

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

Montant

PRODUITS A RECEVOIR	21 451
INTERETS COUR. A RECEVOIR	27
Total	21 478

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 720 000,00 Euros décomposé en 45 000 titres d'une valeur nominale de 16,00 Euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 26/06/2019.

Montant

Report à Nouveau de l'exercice précédent	114 229
Résultat de l'exercice précédent	24 223
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	138 452

Affectations aux réserves	24 223
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	114 229
Total des affectations	138 452

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2019	Affectation des résultats	Augmentatio	Diminutions	Solde au 31/12/2019
Capital	720 000				720 000
Réserve légale	72 000				72 000
Réserves générales	613 218	24 223	24 223		637 440
Réserves réglementées	73 202				73 202
Report à Nouveau	114 229	114 229	114 229	114 229	114 229
Résultat de l'exercice	24 223	-24 223	26 842	24 223	26 842
Total Capitaux Propres	1 516 872	114 229	165 294	138 452	1 643 714

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	18 975				18 975
Total	18 975				18 975
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières			9 881		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 567 830 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 353	65 353		
Dettes fiscales et sociales	227 463	227 463		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	189 515	189 515		
Produits constatés d'avance	85 500	85 500		
Total	567 830	567 830		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés 170 876

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 786 Euros.

Charges à payer

Montant

FOURN. FACT. NON PARVENUES	28 095
INTERETS C/CTS DUS	225
PROVISION CONGES PAYES	3 514
F.A.P. ORGANISMES SOCIAUX	11 195
TA- FPC	1 470
IMPOTS CAP	258
Total	44 757

Notes sur le bilan
Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	30 729		
Total	30 729		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	85 500		
Total	85 500		

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

La crise sanitaire liée au Covid-19 survenue en Mars 2020, aura sûrement des conséquences sur l'activité en 2020.

Evolution de la situation:

- Recouvrement difficile des créances clients à compter de Juillet 2020.

Mesures mises en oeuvre:

- Mise en activité partielle de quelques membres du personnel.

Les actifs et les passifs, ainsi que les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 Décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet évènement et de ses conséquences.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 4 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		1
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	3	
Ouvriers		
Total		4

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00	720 000,00
Nombre d'actions ordinaires	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	852 202,39	857 077,00	852 559,10	823 064,79	822 542,62
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	85 827,90	94 620,66	52 273,67	7 960,96	2 426,57
Impôts sur les bénéfices	20 692,00	13 902,00	13 340,00	1 101,00	5 282,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	72 751,39	58 153,46	62 687,04	24 222,65	26 842,20
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	1,45	1,79	0,87	0,15	-0,06
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	1,62	1,29	1,39	0,54	0,60
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	3	3	3	3	3
Montant de la masse salariale	218 332,20	204 013,95	239 126,66	255 337,96	282 456,72
Montant des sommes versées en avantages sociaux	90 059,24	92 498,20	94 959,49	110 151,11	112 622,81