

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 14/10/2022 sous le numéro de dépôt 138461



20221384612021

DATE DEPOT : 14/10/2022

N° DE DEPOT : 138461

N° GESTION : 1991B14588

N° SIREN : 381205418

DENOMINATION : CABINET MESSIN

ADRESSE : 72 r de Monceau 75008 Paris

MILLESIME : 2021

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 ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 Décembre 2021

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Décembre 2021 s'élevant à 13 188,77 Euros de la manière suivante :

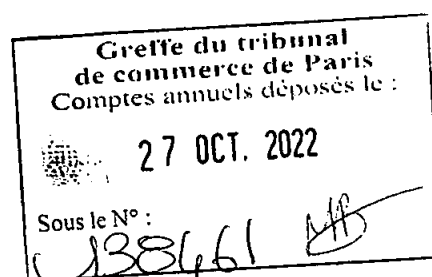
Bénéfice de l'exercice	13 188,77 Euros
Affectation au compte « Report à nouveau » pour	13 188,77 Euros
Le solde du compte « Report à nouveau » s'élève ainsi à	127 418,18 Euros

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 Ordinaire Annuelle du 28 Juin 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente
C. MESSIN



Bilan actif

CERTIFIÉ
CONFORME*du cabinet*

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	7 570,00	5 383,89	2 186,11	
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				-22 336,24
Constructions	12 195,92	12 195,92		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	64 308,16	57 262,60	7 045,56	34 239,42
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
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	1 127 073,55	161 863,71	965 209,84	967 881,35
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				8 173,73
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	436 467,37	53 724,00	382 743,37	338 517,47
Autres créances	91 995,08		91 995,08	97 025,43
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	355 338,96		355 338,96	354 983,81
Disponibilités	506 030,38		506 030,38	634 413,44
Charges constatées d'avance (3)	30 323,95		30 323,95	32 559,01
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 420 155,74	53 724,00	1 366 431,74	1 465 672,89
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 547 229,29	215 587,71	2 331 641,58	2 433 554,24
(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

	31/12/2021	31/12/2020
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	548 770,91	533 400,35
Report à nouveau	114 229,41	114 229,41
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	13 188,77	15 370,56
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 672 273,47	1 659 084,70
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		10 975,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 975,00	10 975,00
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		150 000,00
Emprunts et dettes financières diverses (3)	250 505,51	174 075,38
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 133,51	81 373,80
Dettes fiscales et sociales	261 952,58	270 556,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 601,51	18 738,81
Produits constatés d'avance	70 200,00	68 750,00
TOTAL DETTES	648 393,11	763 494,54
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 331 641,58	2 433 554,24
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	648 393,11	763 494,54
(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	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	809 922,50		809 922,50	844 529,75
Chiffre d'affaires net	809 922,50		809 922,50	844 529,75
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			26 291,74	13 250,84
Autres produits			777,13	470,34
Total produits d'exploitation (I)			836 991,37	858 250,93
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)			438 080,41	431 093,22
Impôts, taxes et versements assimilés			12 256,03	9 881,76
Salaires et traitements			249 840,98	271 586,75
Charges sociales			108 487,75	102 895,76
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 671,51	4 706,34
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 650,00	20 525,00
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			2 810,10	
Total charges d'exploitation (II)			820 796,78	840 688,83
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			16 194,59	17 562,10
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)			355,18	248,42
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				5 297,30
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			355,18	5 545,72
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			375,00	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				4 329,26
Total charges financières (VI)			375,00	4 329,26
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-19,82	1 216,46
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			16 174,77	18 778,56

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
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		35,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		35,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-35,00
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	2 986,00	3 373,00
Total des produits (I+III+V+VII)	837 346,55	863 796,65
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	824 157,78	848 426,09
BENEFICE OU PERTE	13 188,77	15 370,56
(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 31/12/2021, dont le total est de 2 331 642 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 13 189 Euros.*

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 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.

 Règles et méthodes comptables**Conséquences de l'événement Covid-19**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

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	10 070	3 000	5 500	7 570
Immobilisations incorporelles	1 049 673	3 000	5 500	1 047 173
- 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	30 506			30 506
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 802			33 802
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	76 504			76 504
- 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	1 129 574	3 000	5 500	1 127 074

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	31/12/2021
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	1 039 603
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	10 070	814	5 500	5 384
Immobilisations incorporelles	10 070	814	5 500	5 384
- 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	22 336	2 991		25 327
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	30 069	1 867		31 935
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	64 601	4 858		69 459
ACTIF IMMOBILISE	74 671	5 672	5 500	74 842

 Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 561 268 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	436 467	436 467	
Autres	91 995	91 995	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	30 324	30 324	
Total	561 268	558 786	2 481
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	31 237
INTERETS COUR. A RECEVOIR	23
Total	31 261

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 30/06/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	114 229
Résultat de l'exercice précédent	15 371
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	129 600
Affectations aux réserves	15 371
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	114 229
Total des affectations	129 600

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2021	Affectation des résultats	Augmentatio	Diminutions	Solde au 31/12/2021
Capital	720 000				720 000
Réserve légale	72 000				72 000
Réserves générales	664 283	15 371	15 371		679 653
Réserves réglementées	73 202				73 202
Report à Nouveau	114 229	114 229	114 229	114 229	114 229
Résultat de l'exercice	15 371	-15 371	13 189	15 371	13 189
Total Capitaux Propres	1 659 085	114 229	142 789	129 600	1 672 273

 Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
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	10 975				10 975
Total	10 975				10 975
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : Exploitation Financières Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 648 393 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	58 134	58 134		
Dettes fiscales et sociales	261 953	261 953		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	258 107	258 107		
Produits constatés d'avance	70 200	70 200		
Total	648 393	648 393		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	150 000			
(**) Dont envers les associés	250 506			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 74 056 Euros.

Charges à payer

	Montant
FOURN. FACT. NON PARVENUES	26 192
INTERETS C/CTS DUS	225
PROVISION CONGES PAYES	2 955
F.A.P. ORGANISMES SOCIAUX	15 200
TA- FPC	3 210
IMPOTS CAP	130
Total	47 912

 Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	30 324		
Total	30 324		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	70 200		
Total	70 200		

 Notes sur le compte de résultat**Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

La société SAS CABINET MESSIN est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS RM EXPERTISE.

Autres informations
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.)	852 559,10	823 064,79	822 542,62	844 529,75	809 922,50
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	52 273,67	7 960,96	2 426,57	29 659,60	598,28
Impôts sur les bénéfices	13 340,00	1 101,00	5 282,00	3 373,00	2 986,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	62 687,04	24 222,65	26 842,20	15 370,56	13 188,77
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,87	0,15	-0,06	0,58	-0,05
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	1,39	0,54	0,60	0,34	0,29
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	4	4	4	4	4
Montant de la masse salariale	239 126,66	255 337,96	282 456,72	271 586,75	249 840,98
Montant des sommes versées en avantages sociaux	94 959,49	110 151,11	112 622,81	102 895,76	108 487,75

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 PREDISSENT
À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2022

Exercice clos le 31 Décembre 2021

Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 31 Décembre 2021 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 également donné lecture des rapports du Commissaire aux Comptes.

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 2021, notre activité a été stable par rapport à celle de 2020.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 31 Décembre 2021, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, la Société est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

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

L'objectif pour l'exercice en cours est le maintien du niveau de l'activité.

INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

Conformément aux articles L. 441-14 et D. 441-6, 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 2021 et la ventilation de ce montant par tranche de retard, dans le tableau suivant :

Article D. 441 I.-1° : Factures <u>reçues</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu							Article D. 441 I.-2° : Factures <u>émises</u> 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								34 K€	13 K€	14 K€	114 K€	175 K€
Pourcentage du montant total des achats TTC de l'exercice												
Pourcentage du chiffre d'affaires TTC de l'exercice								3,57%	1,36%	1,47%	11,97%	18,37%
(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					

	Achats TTC Annuels
952 K€	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 2021, le chiffre d'affaires s'est élevé à 809 922,50 Euros contre 844 529,75 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -4,10%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 27 068,87 Euros contre 13 721,18 Euros pour l'exercice précédent.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 438 080,41 Euros contre 431 093,22 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,62%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 12 256,03 Euros contre 9 881,76 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 24,03%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 249 840,98 Euros contre 271 586,75 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -8,01%.

Le montant des charges sociales s'élève à 108 487,75 Euros contre 102 895,76 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 5,43%.

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 9 321,51 Euros contre 25 231,34 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -63,06%.

Le montant des autres charges s'élève à 2 810,10 Euros contre 0,00 Euro pour l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 820 796,78 Euros contre 840 688,83 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -2,37%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 16 194,59 Euros contre 17 562,10 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -7,79%.

Compte tenu d'un résultat financier de -19,82 Euros (1 216,46 Euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 16 174,77 Euros contre 18 778,56 Euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -13,87%.

Après prise en compte :

- du résultat exceptionnel de 0,00 Euro contre - 35,00 Euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 2 986,00 Euros contre 3 373,00 Euros pour l'exercice précédent,

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 13 188,77 Euros contre un bénéfice de 15 370,56 Euros au titre de l'exercice précédent,.

Au 31 Décembre 2021, le total du bilan de la Société s'élevait à 2 331 641,58 Euros contre 2 433 554,24 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 13 188,77 Euros.

Nous vous proposons également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Décembre 2021 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	13 188,77 Euros
------------------------	-----------------

Affectation au compte « Report à nouveau » pour	13 188,77 Euros
---	-----------------

Le solde du compte "Report à nouveau" s'élève ainsi à	127 418,18 Euros
---	------------------

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 1 672 273,47 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 allons vous donner lecture du rapport spécial de votre Présidente sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce.

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 Euros, prime ancienneté incluse pour l'exercice 2022.

Renouvellement des mandats des Commissaires aux Comptes

Aucun mandat ne vient en renouvellement.

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 à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Catherine MESSIN
Présidente



CERTIFIÉ
CONFORME

SAS CABINET MESSIN

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 720 000 EUROS

**72, rue de Monceau
75008 PARIS**

381 205 418 RCS PARIS

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

MAZURANOK Nicolas
Commissaire aux Comptes
*Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux comptes de Paris*

79, avenue de Saint Mandé 75 012 PARIS

EX. DESTINE AU GREFFE

SAS CABINET MESSIN
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE au Capital de 720 000 Euros
72, rue de Monceau
75008 PARIS
381 205 418 RCS PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2021

A l'associé Unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale annuelle, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS Cabinet Messin relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Actionnaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du le Président et dans les autres documents adressés aux Actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la Présidente.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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, notre 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 fidèle¹

Fait à PARIS, le 14 juin 2022

Nicolas MAZURANOK
Commissaire aux comptes inscrit
à la compagnie régionale de Paris

 Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	7 570,00	5 383,89	2 186,11	
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				-22 336,24
Constructions	12 195,92	12 195,92		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	64 308,16	57 262,60	7 045,56	34 239,42
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
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	1 127 073,55	161 863,71	965 209,84	967 881,35
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				8 173,73
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	436 467,37	53 724,00	382 743,37	338 517,47
Autres créances	91 995,08		91 995,08	97 025,43
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	355 338,96		355 338,96	354 983,81
Disponibilités	506 030,38		506 030,38	634 413,44
Charges constatées d'avance (3)	30 323,95		30 323,95	32 559,01
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 420 155,74	53 724,00	1 366 431,74	1 465 672,89
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 547 229,29	215 587,71	2 331 641,58	2 433 554,24
(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

31/12/2021 31/12/2020

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	548 770,91	533 400,35
Report à nouveau	114 229,41	114 229,41
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	13 188,77	15 370,56
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 672 273,47	1 659 084,70

AUTRES FONDS PROPRES

Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques		10 975,00
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 975,00	10 975,00

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		150 000,00
Emprunts et dettes financières diverses (3)	250 505,51	174 075,38
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 133,51	81 373,80
Dettes fiscales et sociales	261 952,58	270 556,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 601,51	18 738,81
Produits constatés d'avance	70 200,00	68 750,00
TOTAL DETTES	648 393,11	763 494,54
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 331 641,58	2 433 554,24

(1) Dont à plus d'un an (a)

(1) Dont à moins d'un an (a)

648 393,11 763 494,54

(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 et livraisons intracom.	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	809 922,50		809 922,50	844 529,75
Chiffre d'affaires net	809 922,50		809 922,50	844 529,75
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			26 291,74	13 250,84
Autres produits			777,13	470,34
Total produits d'exploitation (II)			836 991,37	858 250,93
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)			438 080,41	431 093,22
Impôts, taxes et versements assimilés			12 256,03	9 881,76
Salaires et traitements			249 840,98	271 586,75
Charges sociales			108 487,75	102 895,76
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 671,51	4 706,34
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 650,00	20 525,00
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			2 810,10	
Total charges d'exploitation (III)			820 796,78	840 688,83
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			16 194,59	17 562,10
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)			355,18	248,42
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				5 297,30
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			355,18	5 545,72
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			375,00	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				4 329,26
Total charges financières (VI)			375,00	4 329,26
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-19,82	1 216,46
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			16 174,77	18 778,56

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
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		35,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		35,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-35,00
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	2 986,00	3 373,00
Total des produits (I+III+V+VII)	837 346,55	863 796,65
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	824 157,78	848 426,09
BENEFICE OU PERTE	13 188,77	15 370,56
(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		

ETATS FINANCIERS

2021

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe

 Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CABINET MESSIN

*Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 2 331 642 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 13 189 Euros.*

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 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.

 Règles et méthodes comptables**Conséquences de l'événement Covid-19**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

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	10 070	3 000	5 500	7 570
Immobilisations incorporelles	1 049 673	3 000	5 500	1 047 173
- 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	30 506			30 506
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 802			33 802
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	76 504			76 504
- 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	1 129 574	3 000	5 500	1 127 074

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Fonds commercial

31/12/2021

1 039 603

Éléments achetés
 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	10 070	814	5 500	5 384
Immobilisations incorporelles	10 070	814	5 500	5 384
- 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	22 336	2 991		25 327
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	30 069	1 867		31 935
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	64 601	4 858		69 459
ACTIF IMMOBILISE	74 671	5 672	5 500	74 842

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 561 268 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	436 467	436 467	
Autres	91 995	91 995	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	30 324	30 324	
Total	561 268	558 786	2 481
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	31 237
INTERETS COUR. A RECEVOIR	23
Total	31 261

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 30/06/2021.

Montant

Report à Nouveau de l'exercice précédent	114 229
Résultat de l'exercice précédent	15 371
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	129 600
Affectations aux réserves	15 371
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	114 229
Total des affectations	129 600

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2021	Affectation des résultats	Augmentatio	Diminutions	Solde au 31/12/2021
Capital	720 000				720 000
Réserve légale	72 000				72 000
Réserves générales	664 283	15 371	15 371		679 653
Réserves réglementées	73 202				73 202
Report à Nouveau	114 229	114 229	114 229	114 229	114 229
Résultat de l'exercice	15 371	-15 371	13 189	15 371	13 189
Total Capitaux Propres	1 659 085	114 229	142 789	129 600	1 672 273

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	10 975				10 975
Total	10 975				10 975
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 648 393 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	58 134	58 134		
Dettes fiscales et sociales	261 953	261 953		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	258 107	258 107		
Produits constatés d'avance	70 200	70 200		
Total	648 393	648 393		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	150 000			
(**) Dont envers les associés	250 506			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 74 056 Euros.

Charges à payer

Montant

FOURN. FACT. NON PARVENUES	26 192
INTERETS C/CTS DUS	225
PROVISION CONGES PAYES	2 955
F.A.P. ORGANISMES SOCIAUX	15 200
TA- FPC	3 210
IMPOTS CAP	130
Total	47 912

 Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	30 324		
Total	30 324		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	70 200		
Total	70 200		

 Notes sur le compte de résultat**Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale**

La société SAS CABINET MESSIN est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS RM EXPERTISE.

 Autres informations**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	