

RCS : ROANNE Code greffe : 4201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1967 B 00014 Numéro SIREN : 406 780 148 Nom ou dénomination : CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR

Ce dépôt a été enregistré le 25/11/2020 sous le numéro de dépôt 3065

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12			
Adresse de l'entreprise		50 RUE ALBERT THOMAS 42300 ROANNE		Durée de l'exercice précédent* 12			
Numéro SIRET*		4 0 6 7 8 0 1 4 8 0 0 0 7 7		Neant ☐ *			
		GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE N° 25 NOV. 2020 3065 ROANNE		Exercice N clos le. 31/07/2020			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3			
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AB		AC			
		CX		CQ			
		AF	2 120	AG	1 709		
		410					
		AH	237 184	AI	237 184		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AJ		AK			
		AL		AM			
		AN		AO			
		AP	72 665	AQ	45 525	27 139	
		AR	295	AS	295		
		AT	108 471	AU	103 352	5 118	
		AV		AW			
		AX		AY			
		IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	CS		CT		
			CU	240 027	CV	240 027	
	BB			BC			
	BD			BE			
	BF			BG			
	BH		23 030	BI	23 030		
TOTAL (II)		BJ	683 794	BK	150 884	532 910	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL		BM			
		BN		BO			
		BP		BQ			
		BR		BS			
		BT		BU			
	CRÉANCES	BV		BW			
		BX	615 615	BY	54 273	561 342	
		BZ	36 446	CA	36 446		
	DIVERS	CB		CC			
		CD		CE			
	Comptes de régularisation	CF	498 689	CG	498 689		
		CH	22 091	CI	22 091		
TOTAL (III)		CJ	1 172 843	CK	54 273	1 118 569	
(IV)		CW					
(V)		CM					
(VI)		CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	1 856 637	IA	205 157	1 651 480	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP		(3) Part à plus d'un an CR			
Clause de réserve de propriété *		Stocks :		Créances :			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR		Néant ☐ *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont verse : 132 960)		DA	132 960		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	270 349		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)		DC			
	Réserve légale (3)		DD	13 296		
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	138 307		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)		DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)		DG			
	Report à nouveau		DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	291 220		
	Subventions d'investissement		DJ			
	Provisions réglementées *		DK			
	TOTAL (I)		DL	846 134		
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
		Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)		DO				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	39 463		
	Provisions pour charges		DQ	63 921		
	TOTAL (III)		DR	103 384		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS			
	Autres emprunts obligataires		DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	17 108		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	201 996		
	Dettes fiscales et sociales		DY	290 382		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ			
	Autres dettes		EA	7 212		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	185 262		
TOTAL (IV)		EC	701 961			
Ecart de conversion passif* (V)		ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	1 651 480			
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		IB		
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
			Ecart de réévaluation libre	ID		
			Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF		
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	692 158	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR							Néant ☐ *	
		Exercice N						
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF		
		FG	1 792 375	FH		FI	1 792 375	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	1 792 375	FK		FL	1 792 375	
	Production stockée*					FM	19 236	
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	60 590	
	Autres produits (1) (11)					FQ	41	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 872 244
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	
Variation de stock (marchandises)*						FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV		
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	816 777	
Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	19 795	
Salaires et traitements*						FY	482 801	
Charges sociales (10)						FZ	192 521	
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*					GA	8 521
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	2 369
Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	326	
Autres charges (12)						GE	4 877	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 527 989	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	344 254	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	68 088	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	68 088	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	514	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	514	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	67 573	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	411 828	

(RENVIS voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise		SAS CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR		Neant ☐ *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	500	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC	16 169	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	16 669	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	17 770	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	34 302	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	52 072	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	(35 403)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	85 205	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	1 957 001	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	1 665 780	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	291 220	
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *		HP	
			- Crédit-bail immobilier		HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 bis du C G I.)			HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges			AI	44 400
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			A2	
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	816
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles	facultatives	A6	obligatoires	A9
Dont cotisations facultatives Madelin			A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8	
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :				Exercice N	
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion				17 770		
Provisions pour risques et charges				34 302		
Provisions pour risques et charges					16 169	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :				Exercice N	
					Charges antérieures	Produits antérieurs



Cabinet Graziano & Rebillet

Désignation de la société : SAS CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2020, dont le total est de 1 651 480 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 291 221 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2019 au 31/07/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/09/2020 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2020 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.

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.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 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.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi



Autres éléments significatifs

Bien entendu l'élément marquant de l'exercice 2019/2020 résulte de la pandémie du Covid 19. La société a dû s'adapter au confinement des mois de mars et avril 2020 et mis en place l'ensemble des mesures adéquates pour faire face à cette crise sanitaire et économique.

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	237 185			237 185
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 120			2 120
Immobilisations incorporelles	239 305			239 305
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	72 665			72 665
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	296			296
- Installations générales, agencements aménagements divers	9 924			9 924
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	100 122	3 936	5 510	98 547
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	183 007	3 936	5 510	181 432
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	240 027			240 027
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	22 519	512		23 031
Immobilisations financières	262 546	512		263 058



Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 936	512	4 448
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentation				4 448
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		5 510		5 510
Scissions				
Mises hors service				
Diminution				5 510

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/07/2020
Éléments achetés	82 185
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	155 000
Total	

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 003	707		1 710
Immobilisations incorporelles	1 003	707		1 710
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	41 415	4 110		45 526
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	296			296
- Installations générales, agencements aménagements divers	9 693	231		9 924
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	95 466	3 473	5 510	93 429
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	146 870	7 814	5 510	149 174



Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 697 185 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	23 031		23 031
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	615 616	615 616	
Autres	36 447	36 447	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	22 092	22 092	
Total	697 185	674 155	23 031
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 132 960,00 euros décomposé en 13 296 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées 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	71 358	6 302	13 739		63 921
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	13 567	28 326	2 430		39 463
Total					
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		326			
Financières					
Exceptionnelles		34 302	16 169		

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 701 962 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	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	17 108	7 305	9 803	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	201 996	201 996		
Dettes fiscales et sociales	290 383	290 383		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	7 213	7 213		
Produits constatés d'avance	185 262	185 262		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	7 265			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	1 500
PERSONNEL CONGES A PAY R	39 477
PERSONNEL CONGES A PAY M	9 720
PERSONN CONGES A P ST G	2 917
RTT A PAYER	1 755
ORG SOC CHARGES/CP R	15 584
ORG SOC CHARG/CP M	3 438
ORG SOC CHARG/CP ST G	950
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	7 980
Total	

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	22 092		
Total			

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	185 262		
Total			

CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR

Société Par Actions Simplifiée au capital de 132 960.00 €

Siège social : 50 rue ALBERT THOMAS

42300 ROANNE

406 780 148 RCS ROANNE

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT **ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE** **DU 6 NOVEMBRE 2020**

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 juillet 2020, s'élevant à 291 220.56 €, de la manière suivante :

- Un résultat de	291 220.56 €
- Soit une somme distribuable de	291 220.56 €
- Une somme de	249 964.80 €
à la distribution de dividende, soit par action,	
un montant de	18.80 €
- et le solde, soit	41 255.76 €
au compte "Autres réserves"	

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 18.80 €.

Ce dividende sera mis en paiement à compter de ce jour et au plus tard le 1er janvier 1900, sous déduction pour les associés personnes physiques des prélèvements sociaux et forfaitaires ou des acomptes non libératoires d'impôts sur le revenu.

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Date de clôture	Dividendes versés	Montant par titre	Montant éligible à l'abattement de 40 %	Montant non éligible à l'abattement de 40 %	Rappel des dividendes versés hors AGO annuelle	Rappel du montant par titre versé hors AGO annuelle
31/07/2019	384 919.20	28.95			0.00	0.00

31/07/2018	0.00				0.00	0.00
31/07/2017	0.00				0.00	0.00

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

CERTIFIÉ  EN FORME