

RCS : CLERMONT FERRAND

Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1994 B 00359

Numéro SIREN : 398 024 562

Nom ou dénomination : ROBINET SAS

Ce dépôt a été enregistré le 19/09/2022 sous le numéro de dépôt 10714

Désignation de l'entreprise : <u>SAS ROBINET SAS</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * <u>12</u>			
Adresse de l'entreprise <u>76 Rue de la Parlette 63000 Clermont-Fd</u>		Durée de l'exercice précédent * <u>12</u>			
Numéro SIRET * <u>3 9 8 0 2 4 5 6 2 0 0 0 1 7</u>			Néant <input type="checkbox"/>		
DEPOT N° 10714 Capital souscrit non appelé (0)		Exercice N clos le, <u>31/11/2012</u>			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AA			
		AB	AC		
		FX	CQ		
		AF	AG	6940	4657
		AH	AI		
		AJ	AK		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AN	AO	47234	40244
		AP	AQ	204499	257461
		AR	AS	2042752	375902
		AT	AU	1183655	314153
		AV	AW		
		AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	CS	CT		
		CU	CV		
		BB	BC		
BD		BE			
BF		BG			
	BH	BI	1520	1520	
TOTAL (ID)		BJ	BK	3485081	993939
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL	BM	250924	250924
		BN	BO		
		BP	BQ		
	CRÉANCES	BR	BS		
		BT	BU		
		BV	BW		
DIVERS	BX	BY	43905	1596992	
	BZ	CA	305048	305048	
	CB	CC			
Comptes de régularisation	CD	CE			
	CF	CG	672476	672476	
	CH	CI	21826	21826	
	CJ	CK	43905	2847268	
	CV				
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	IA	3528986	3841208
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	
Clause de réserve de propriété :		(3) Part à plus d'un an :		CR	
Immobilisations :		Stocks :		Créances :	

COPIE CERTIFIÉE CONFORME  
Le Président

Édité à partir de L1009, V11, 2010

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



②

**BILAN — PASSIF** avant répartition

DGFIP N° 2051

Désignation de l'entreprise		SAS ROBINET SAS		Néant <input type="checkbox"/> *
			Exercice N 31122021	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :.....273350..)		DA	273350
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, .....		DB	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK )		DC	
	Réserve légale (3)		DD	27335
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1 )		DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ )		DG	419512
	Report à nouveau		DH	
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		DI	129455
	Subventions d'investissement		DJ	
	Provisions réglementées *		DK	28249
	<b>TOTAL (II)</b>		DL	877903
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM
Avances conditionnées		DN		
<b>TOTAL (III)</b>		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	
	Provisions pour charges		DQ	86500
	<b>TOTAL (III)</b>		DR	86500
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS	
	Autres emprunts obligataires		DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	668438
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI )		DV	5859
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	1492397
	Dettes fiscales et sociales		DY	707626
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	
Compte régull.	Autres dettes		EA	2482
	Produits constatés d'avance (4)		EB	
<b>TOTAL (IV)</b>		EC	2876805	
Ecart de conversion passif *		(V)	ED	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>		EE	3841208	
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C
			Écart de réévaluation libre	1D
			Réserve de réévaluation (1976)	1E
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		1F
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	2482281
(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.

Désignation de l'entreprise : SAS ROBINET SAS				Exercice N		Néant <input type="checkbox"/> *		
				France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC		
	Production vendue	} biens *	FD	8880874	FE		FF	8880874
			} services *	FG	55110	FH		FI
	Chiffres d'affaires nets *	FJ		8935984	FK		FL	8935984
	Production stockée *					FM		
	Production immobilisée *					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	0	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	90089	
	Autres produits (1) (11)					FQ	124	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	9026198
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	2986654	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	-242219	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	3660176	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	74844	
	Salaires et traitements *					FY	1442111	
	Charges sociales (10)					FZ	700906	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	271292
			- dotations aux provisions				GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	35000	
	Autres charges (12)					GE	5964	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	8934731	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	91467	
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		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	212	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	212	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ		
	Intérêts et charges assimilés (6)					GR	4026	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	4026	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	-3814	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	87653	

Désignation de l'entreprise		SAS ROBINET SAS		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	34347	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	7316	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	2245	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	43908	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	2826	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	479	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	3306	
<b>4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>				HI	40602
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK	-1200	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	9070320
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	8940864
<b>5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)</b>				HN	129455
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		1K	
	(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		A1	55089
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	{ dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS .A5 }	A2	
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
(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 :		Exercice N		
	Détail en annexe		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs	



## Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
1.1	Évènements principaux	5
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	5
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif immobilisé	6
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.4	Amortissements de l'actif immobilisé	8
2.1.6	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	10
2.2	Actif circulant	10
2.2.1	État des stocks	11
2.2.2	Actif circulant / dépréciations	12
2.2.4	Produits à recevoir	12
2.2.5	Charges constatées d'avance	13
2.3	Dépréciations de l'actif	13
2.4	Capitaux propres	14
2.4.1	Capital social	14
2.4.2	Variation des capitaux propres	14
2.4.3	Provisions réglementées	15
2.5	Passifs et provisions	15
2.5.1	Provisions	16
2.5.3	Précisions sur d'autres dettes	17
2.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	18
2.7	Compte de résultat	22
2.7.1	Ventilation du chiffre d'affaires	22
2.7.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	22
2.7.3	Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale	22
3	Conséquences de l'évènement Covid-19	22

## 1 Faits caractéristiques de l'exercice

### 1.1 Évènements principaux

Face à la crise sanitaire mondiale liée au virus Covid-19 qui est arrivée en Europe début 2020, des mesures restrictives fortes ont été progressivement prises en France par le Gouvernement pour stopper la propagation de l'épidémie avec, sur une première période, une fermeture des établissements recevant du public par arrêté du 15 mars 2020 et un confinement de la population décidé par le décret n°2020-260 du 16 mars 2020 puis, sur une seconde période, des mesures comparables ont été ordonnées par le décret n°2020-1310 du 29 octobre 2020.

Des mesures spécifiques destinées à préserver l'activité économique ont été mises en place, le cas échéant, telles que le report de délais d'échéances fiscales et sociales, des fonds de soutien aux entreprises et des prêts garantis par l'état.

L'activité de l'entreprise n'a pas été impactée au cours de l'année 2021 contrairement à l'année 2020 au cours de laquelle la société avait bénéficié du chômage partiel et du report partiel des cotisations Urssaf.

À la date de clôture des comptes, sans que la continuité d'exploitation de l'entité ne soit remise en cause, ces événements ont été pris en compte dans l'évaluation des actifs et passifs figurant dans les états financiers. Les conséquences financières de cette crise ont été comptabilisées en résultat d'exploitation à l'exception des éléments qui auraient été comptabilisés en résultat exceptionnel ou financier en dehors du contexte actuel.

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2016-07.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

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, ne sont pas 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 charge.



### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement	-	-	-	-
	<b>TOTAL I</b>	-	-	-	-
Incorporelles	Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 247	1 150	-	11 597
	<b>TOTAL II</b>	10 247	1 150	-	11 597
Corporelles	Terrains	87 479	-	-	87 479
	Construction sur sol propre	461 961	-	-	461 961
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencets et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 208 356	213 223	2 924	2 418 655
	Installations générales, agencements, aménagements divers	186 632	6 348	-	192 979
	Matériel de transport	1 166 128	104 210	19 025	1 251 312
	Matériel de bureau et mobilier informatique	50 568	2 949	-	53 517
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>TOTAL III</b>		4 164 125	326 730	21 949	4 466 904
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	1 520	-	-	1 520
<b>TOTAL IV</b>		1 520	-	-	1 520
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b>		4 173 091	327 880	21 949	4 479 022

### 2.1.1.1 Nature des Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles	-	-	3 750	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	326 730	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>327 480</b>		

### 2.1.1.2 Nature des Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	21 949	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>21 949</b>		

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais de développement - TOTAL I					
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II					
	5 487	1 454		6 940	
Terrains	47 235	-	-	47 235	
Constructions	Sur sol propre	188 289	16 211	204 500	
	Sur sol d'autrui	-	-	-	
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 867 274	177 923	2 444	2 042 752	
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	155 089	6 117	-	161 205
	Matériel de transport	940 773	62 011	19 025	983 758
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 113	7 578	-	38 691
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III					
	3 229 772	269 839	21 470	3 478 142	
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	3 236 259	271 293	21 470	3 485 082	

**2.1.2.1 Durées d'amortissement**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Terrains et aménagements	Linéaire	8 à 12 ans
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et Outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans
Concessions, logiciels et brevet	Linéaire	1 an

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.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

**2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture**

	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	5 487	1 454	-	-	-	6 940
Corporelles	3 229 772	269 839	-	21 470	-	3 478 142
Financières	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 235 259</b>	<b>271 293</b>	<b>-</b>	<b>21 470</b>	<b>-</b>	<b>3 485 082</b>



## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	250 924		250 924
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises			
<b>TOTAL</b>	<b>250 924</b>		<b>250 924</b>

## 2.2.2 Actif circulant / dépréciations

### 2.2.2.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	43 905	-	-	43 905
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>43 905</b>			<b>43 905</b>

Les dépréciations de créances sont liées à des créances clients douteuses à la date de clôture.



### 2.2.3 Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	
Participations groupe	
Participations Hors groupe	
Clients	
Associés	
Valeurs mobilières de placements	
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	781 687
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	2 460
Personnel	1 600
Sécurité sociale	
État	1 297
Divers	21 450
<b>TOTAL</b>	<b>808 494</b>

### 2.2.4 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA Charges externes	01/01/2022	31/12/2022	21 827		

## 2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	43 905	-	-	43 905
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>43 905</b>			<b>43 905</b>

## 2.4 Capitaux propres

### 2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ;	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	39 050	273 350
Mouvements : .....		
Position fin de l'exercice .....	39 050	273 350

### 2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	273 350	-	-	273 350
Réserves, primes et écarts	446 612	235	-	446 848
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	94 346	35 110	-	129 456
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	30 495	-	2 245	28 250
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>844 803</b>	<b>35 345</b>	<b>2 245</b>	<b>877 903</b>

### 2.4.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	30 495	-	2 245	28 250
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30 495</b>		<b>2 245</b>	<b>28 250</b>

## 2.5 Passifs et provisions

### 2.5.1 Provisions

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions réglementées	30 495	-	2 245	28 250
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	86 500	35 000	35 000	86 500
<b>TOTAL</b>	<b>116 995</b>	<b>35 000</b>	<b>57 245</b>	<b>114 750</b>

### 2.5.1.1 Provisions pour risques et charges

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-
Provisions pour pertes sur marchés à terme	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pertes de change	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-
Provisions pour impôts (1)	-	-	-	-
Provisions pour renouvellement des immobilisations*	-	-	-	-
Provisions pour gros entretiens	-	-	-	-
Provisions pour charges sociales et fiscale sur congés à payer*	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	86 500	35 000	35 000	86 500
<b>TOTAL</b>	<b>86 500</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>	<b>86 500</b>

Les autres provisions pour risques et charges sont liées à des éléments d'exploitation.

## 2.5.2 Précisions sur d'autres dettes

### 2.5.2.1 Charges à payer

Libellés	Montant
<b>CONGES A PAYER</b>	
Congés provisionnés	
Charges sociales provisionnées	
Charges fiscales provisionnées	
<b>INTERETS COURUS</b>	
Emprunts et dettes assimilées	
Dettes part. groupes	
Dettes part. hors groupes	
Dettes sociétés en participation	
Fournisseurs	
Associés	
Banques	
Concours bancaires courants	
<b>AUTRES CHARGES</b>	
Factures à recevoir	46 109
RRR à accorder, avoirs à établir	470
Participation des salariés	
Personnel	
Autres charges sociales	129 560
Autres charges fiscales	15 687
Divers	
<b>TOTAL</b>	<b>191 826</b>



## 2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-	
	Prêts	-	-	-	
	Autres immobilisations financières	1 520	-	1 520	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	52 687	52 687	-	
	Autres créances clients	1 588 211	1 588 211	-	
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés	1 600	1 600	-	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-	
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	278 137	278 137	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	1 297	1 297	-
	Groupe et associés	145	145	-	
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	23 869	23 869	-	
Charges constatées d'avance	21 827	21 827	-		
<b>TOTAL</b>		<b>1 969 293</b>	<b>1 967 773</b>	<b>1 520</b>	

Prêts Accordés en cours d'exercice	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	668 439	273 915	389 427	5 096
Emprunts et dettes financières divers		750	750	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		1 492 398	1 492 398	-	-
Personnel et comptes rattachés		621	621	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		256 205	256 205	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	426 000	426 000	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 800	24 800	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		5 110	5 110	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		2 482	2 482	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>6 876 306</b>	<b>2 482 282</b>	<b>389 427</b>	<b>5 096</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	189 075
Emprunts remboursés en cours d'exercice	302 832
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	3 557

Garantie des emprunts :

Garantie de l'emprunt SG de 190 k€ souscrit en 2017 : nantissement du matériel financé (pelle) à hauteur de 133 k€ (VNC au 31/12/2021 = 0)

Garantie de l'emprunt BTP de 67 k€ souscrit en 2018 : nantissement du matériel financé (tractopelle) à hauteur de 170 k€ (VNC au 31/12/2021 = 53 k€)

Garantie de l'emprunt BTP de 75 k€ souscrit en 2018 : gage sur le véhicule Mercedes Benz acquis en 07/2018 (VNC au 31/12/2021 = 23 k€)

Garantie de l'emprunt Arkea de 160 k€ souscrit en 2018 : sûreté hypothécaire de type PDD sur le bien immobilier situé 78, rue de la Parlette à Clermont-Ferrand acquis en 06/2018 (VNC au 31/12/2021 = 152 k€)

Garantie de l'emprunt Chalus de 55k€ souscrit en 2019 : gage sur le véhicule DAF CB-542-MZ acquis en 12/2019 (VNC au 31/12/2021 = 34 k€)

Dettes garanties par des sûretés réelles :

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	231 164	263 142	263 142
Emprunts et dettes divers			
Avance et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	231 164	263 142	263 142

## 2.7 Compte de résultat

### 2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :			
- Biens	8 880 874	-	8 880 874
- Services	55 110	-	55 110
Chiffre d'affaires net	8 935 984	-	8 935 984

### 2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 495
Au titre d'autres prestations	
<b>Honoraires totaux</b>	<b>4 495</b>

### 2.7.3 Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 28/12/1994, la société SAS Robinet est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SC FINANCIERE robinet.



### **3 Conséquences de l'évènement Covid-19**

L'évènement Covid-19 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.

**ROBINET**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 273 350 euros**  
**Siège social : 76 rue de la Parlette,**  
**63000 CLERMONT FERRAND**  
**398 024 562 RCS CLERMONT-FERRAND**

**RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT**  
**À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 21 JUILLET 2022**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

Mesdames, 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 du rapport de votre Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels.

**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 chiffre d'affaires et notre résultat net comptable ont connu une belle progression.

**Événements 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.

**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.

**Évolution prévisible et perspectives d'avenir**

Nous espérons poursuivre sur cette voie.

## **INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT**

Conformément aux articles L. 441-14 et D. 441-4, I 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.

A la date d'établissement du présent rapport, le calcul de ces délais ne nous a pas été fourni le logiciel comptable n'ayant pas permis d'extraire ces informations.

## **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 8 935 984 euros contre 6 938 218 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 28,79%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 90 213 euros contre 102 829 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -12,27%.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 2 744 435 euros contre 1 970 254 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 39,29%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 3 660 176 euros contre 2 810 890 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 30,21%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 74 844 euros contre 73 388 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,98%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 1 442 111 euros contre 1 200 834 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 20,09%.

Le montant des charges sociales s'élève à 700 906 euros contre 616 830 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 13,63%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 44 personnes contre 42 personnes à la clôture de l'exercice précédent, soit une variation de 4,76%.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 306 292 euros contre 309 302 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -0,97%.

Le montant des autres charges s'élève à 5 964 euros contre 5 189 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 14,94%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 8 934 731 euros contre 6 986 692 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 27,88%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 91 466 euros contre 54 355 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 68,28%.

Compte tenu d'un résultat financier de -3 814 euros (-3 998 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à 87 652 euros contre 50 357 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 74,06%.

Après prise en compte du résultat exceptionnel de 40 602 euros contre 43 388 euros pour l'exercice précédent.

le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 129 454,00 euros contre un bénéfice de 94 345,00 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 37,21%.

#### 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 129 455,54 euros.

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

- **À titre de dividendes aux associés pour** **129 255,50 euros**  
**Soit 3,31 euros par action**
  
- **Le solde au poste « réserve facultative » pour** **200,04 euros**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 748 648 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social à compter du jour de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle.

Nous vous informons que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux (CGI, art. 200 A, 1).

Le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater).

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Nous vous rappelons en outre que, conformément aux dispositions de l'article L.136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

#### Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

<b>EXERCICE</b>	<b>DIVIDENDE NET</b>
31.12.2020	94 110,50 €
31.12.2019	7 029,00 €
31.12.2018	49 203 €

#### Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous demandons enfin d'approuver les dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39, 4 dudit code qui s'élèvent à un montant global de 2 441 euros.

#### Tableau des résultats

Au présent rapport est annexé, conformément aux dispositions de l'article R. 225-102 du Code de commerce, le tableau faisant apparaître les résultats de la Société au cours de chacun des cinq derniers exercices.

#### CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Nous vous demandons, conformément à l'article L. 227-10 du Code de commerce, d'approuver les conventions visées à ce même article et conclues au cours de l'exercice écoulé.

Votre Commissaire aux Comptes a été dûment avisé de ces conventions qu'il a décrites dans son rapport spécial.

#### ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Nous vous précisons qu'aucun mandat de dirigeant ou de Commissaire aux Comptes n'est arrivé à expiration.

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.

Charles ROBINET  
Président

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the end, all resting on a horizontal baseline.

**ROBINET SAS**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 273 350 euros**  
**Siège social : 76 rue de la Parlette**  
**63000 CLERMONT FERRAND**  
**398 024 562 RCS CLERMONT-FERRAND**

**Tableaux financiers au 31 Décembre 2021**

<b>Tableau financier</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Capital social	273 350	273 350	273 350	273 350	273 350
Nombre d'actions ordinaires	39 050	39 050	39 050	39 050	39 050
Nombre d'actions à dividende prioritaire	0	0	0	0	0
Nombre maximum d'actions futures à créer	0	0	0	0	0
Par conversion d'obligations	0	0	0	0	0
Par exercice de droits de souscription	0	0	0	0	0
Chiffre d'affaires hors taxes	8 935 984	6 938 218	6 631 455	6 738 252	6 365 201
Résultat avant impôts, participation, dotation	342 213	360 697	250 443	350 737	521 364
Impôt sur les bénéfices	-1 200	-600	- 2 280	- 1 790	16 901
Participation des salariés	0	0	0	0	7 190
Résultat après impôts, participation et dotation	129 455	94 345	7 152	49 283	140 290
Résultat distribué	129 255,50	94 110,14	7 029	49 203	140 189,50
Par action - résultat après impôts avant dotation	8,79	9.25	6.47	9.02	12.91
Par action - résultat après impôts et dotation	31,48	2.42	0.18	1.26	3.59
Effectif moyen des salariés de l'exercice	44	42	42	43	43
Montant de la masse salariale	1 442 111	1 200 834	1 222 426	1 202 601	1 201 333
Cotisations sociales et avantages sociaux	700 906	616 830	609 458	552 732	576 858

**JURI 4**  
**Société d'Avocats**  
SAS au capital de 59 100 €  
56. Boulevard Gustave Flaubert  
63000 CLERMONT-FERRAND  
Tél. 04 73 42 49 01 - Fax 04 73 42 49 06  
R.C.S. CLERMONT-FERRAND D 404 755 027

**ROBINET SAS**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 273 350 euros**  
**Siège social : 76 rue de la Parlette**  
**63000 CLERMONT FERRAND**  
**398 024 562 RCS CLERMONT-FERRAND**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 21 JUILLET 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 129 455,54 euros de la manière suivante :

- **À titre de dividendes aux associés pour** **129 255,50 euros**  
**Soit 3,31 euros par action**
- **Le solde au poste « réserve facultative » pour** **200,04 euros**

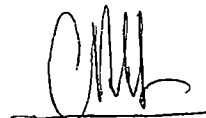
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

<b>EXERCICE</b>	<b>DIVIDENDE NET</b>
31.12.2020	94 110,50 €
31.12.2019	7 029,00 €
31.12.2018	49 203,00 €

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21.07.2022**

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

**Certifié conforme**  
**Le Président**  
**Charles ROBINET**



**Marc ALIBERT**

Experts-Comptables D.P.L.E.  
Commissaire aux Comptes

**Victor-Emanuel BARRY**

Experts-Comptables D.P.L.E.  
Commissaire aux Comptes

**Ghyslaine DESCHAUMES**

Expert - Comptable D.P.L.E.  
Commissaire aux Comptes

www.serec-experts.fr

Exemplaire destiné au greffe  
du Tribunal de Commerce



## **ROBINET**

Société par actions simplifiée au capital de 273 350 euros

**76 rue de la Parlette  
63000 CLERMONT-FERRAND**

RCS CLERMONT FERRAND 398 024 562

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

de l'exercice clos le 31 décembre 2021

# **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

du Commissaire aux Comptes

# **ROBINET**

SAS au capital de 273 350 €  
Siège social : 76 rue de la Parlette  
63000 CLERMONT-FERRAND

398 024 562 RCS CLERMONT-FERRAND

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31 décembre 2021

Aux Associés,

### **I. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS ROBINET relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 SAS ROBINET à la fin de cet exercice.

### **II. Fondement de l'opinion**

#### **a) 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.

#### **b) Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. 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 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 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.

### **IV. Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons 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.

### **V. 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 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 ROBINET 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.

## **VI. 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 précise que 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 applicable 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 notre 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 ROBINET à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de notre 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 Clermont-Ferrand, le 16 juin 2022

Le Commissaire aux comptes  
**SEREC**, représenté par

**Marc ALIBERT**  
Commissaire aux comptes associé  
Co-Gérant





Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	11 597	6 940	4 657	4 960
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	11 597	6 940	4 657	4 960
		Terrains	87 478	47 234	40 244	40 244
		Constructions	461 961	204 499	257 461	273 672
Immobilisations financières <sup>2)</sup>	Inst. techniques, mat. out. industriels	2 418 655	2 042 752	375 902	341 081	
	Autres immobilisations corporelles	1 497 808	1 183 655	314 153	276 352	
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	4 465 904	3 478 141	987 762	931 350	
Immobilisations financières <sup>2)</sup>	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
Immobilisations financières <sup>2)</sup>	Prêts					
	Autres immobilisations financières	1 520		1 520	1 520	
	TOTAL	1 520		1 520	1 520	
	<b>Total de l'actif immobilisé</b>		<b>4 479 021</b>	<b>3 485 081</b>	<b>993 939</b>	<b>937 831</b>
	Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements	250 924		250 924
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Créances <sup>3)</sup>		TOTAL	250 924		250 924	8 704
		Avances et acomptes versés sur commandes				
		Clients et comptes rattachés	1 640 897	43 905	1 596 992	899 501
		Autres créances	305 048		305 048	188 907
		Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers	TOTAL	1 945 946	43 905	1 902 041	1 088 409	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : )					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	672 476		672 476	1 492 589	
	TOTAL	672 476		672 476	1 492 589	
Charges constatées d'avance		21 826		21 826	18 519	
<b>Total de l'actif circulant</b>		<b>2 891 176</b>	<b>43 905</b>	<b>2 847 268</b>	<b>2 608 223</b>	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>7 370 195</b>	<b>3 528 986</b>	<b>3 841 208</b>	<b>3 546 054</b>	
Renvois :						
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks			

SEREC

Société de Commissaire aux Comptes  
 2, rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026

Passif		Au 31/12/2021	Au 31/12/2020	
Capitaux propres	Capital (dont versé : 273 350 )	273 350	273 350	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport			
	Ecarts de réévaluation			
	Ecarts d'équivalence			
	Réserves			
	Réserve légale	27 335	27 335	
	Réserves statutaires			
	Réserves réglementées			
	Autres réserves	419 512	419 277	
	Report à nouveau			
Résultats antérieurs en instance d'affectation				
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	129 455	94 345		
Situation nette avant répartition	849 653	814 308		
Subvention d'investissement				
Provisions réglementées	28 249	30 494		
	<b>Total</b>	<b>877 903</b>	<b>844 803</b>	
Aut. fonds propres	Titres participatifs			
	Avances conditionnées			
	<b>Total</b>			
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges	86 500	86 500	
	<b>Total</b>	<b>86 500</b>	<b>86 500</b>	
Dettes	Emprunts et dettes assimilées			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	668 438	782 196	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	5 859	82 702	
		<b>Total</b>	<b>674 298</b>	<b>864 898</b>
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 492 397	1 161 564	
	Dettes fiscales et sociales	707 626	587 708	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 482	580		
Instruments de trésorerie				
	<b>Total</b>	<b>2 202 507</b>	<b>1 749 853</b>	
	Produits constatés d'avance			
	<b>Total des dettes et des produits constatés d'avance</b>	<b>2 876 805</b>	<b>2 614 751</b>	
	Écarts de conversion passif			
	<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>3 841 208</b>	<b>3 546 054</b>	
	Crédit-bail immobilier			
	Crédit-bail mobilier			
	Effets portés à l'escompte et non échus			
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	394 523	491 722	
	à moins d'un an	2 482 281	2 123 029	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) dont emprunts participatifs				

**SEREC**

Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND

N° SIRET : 316 420 322 00026

Page : 8 / 85



## Compte de résultat

		France	Exportation	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens	8 880 874		8 880 874	6 890 549
	- Services	55 110		55 110	47 668
	Chiffre d'affaires net	8 935 984		8 935 984	6 938 218
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			0	5 000
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			90 089	97 822
	Autres produits			124	7
	Total			9 026 198	7 041 048
Charges d'exploitation (2)	Marchandises   Achats Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements   Achats Variation de stocks			2 986 654	1 968 791
	Autres achats et charges externes (3)			-242 219	1 463
	Impôts, taxes et versements assimilés			3 660 176	2 810 890
	Salaires et traitements			74 844	73 388
	Charges sociales			1 442 111	1 200 834
	Dotations   amortissements d'exploitation   sur immobilisations   provisions			700 906	616 830
	• sur actif circulant			271 292	274 302
	• pour risques et charges				
	Autres charges			35 000	35 000
	Total			5 964	5 189
	Total			8 934 731	6 986 692
	Résultat d'exploitation	A		91 467	54 355
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			212	170
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total			212	170
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			4 026	4 169
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			4 026	4 169
	Résultat financier	D		-3 814	-3 998
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT : (E=A+B-C+D)				E	
					87 653
					50 357

SEREC

Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026



## Compte de résultat

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020
		12 mois	12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	34 347	32 245
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 316	11 917
	Reprises sur provisions et transferts de charge	2 245	2 245
	Total	43 908	46 407
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 826	1 607
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	479	1 412
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	3 306	3 019
Résultat exceptionnel		F	F
		40 602	43 388
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		-1 200	-600
<b>BÉNÉFICE OU PÉRTE ((E)+(F)-(G)-(H))</b>		<b>129 455</b>	<b>94 345</b>
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

**SEREC**

Société de Commissaire aux Comptes

3 rue Patrick Depailler

Parc Technologique de LA PARDIEU

63000 CLERMONT FERRAND

N° SIRET : 316 420 322 00026



# 1 Faits caractéristiques de l'exercice

## 1.1 Évènements principaux

Face à la crise sanitaire mondiale liée au virus Covid-19 qui est arrivée en Europe début 2020, des mesures restrictives fortes ont été progressivement prises en France par le Gouvernement pour stopper la propagation de l'épidémie avec, sur une première période, une fermeture des établissements recevant du public par arrêté du 15 mars 2020 et un confinement de la population décidé par le décret n°2020-260 du 16 mars 2020 puis, sur une seconde période, des mesures comparables ont été ordonnées par le décret n°2020-1310 du 29 octobre 2020.

Des mesures spécifiques destinées à préserver l'activité économique ont été mises en place, le cas échéant, telles que le report de délais d'échéances fiscales et sociales, des fonds de soutien aux entreprises et des prêts garantis par l'état.

L'activité de l'entreprise n'a pas été impactée au cours de l'année 2021 contrairement à l'année 2020 au cours de laquelle la société avait bénéficié du chômage partiel et du report partiel des cotisations Urssaf.

À la date de clôture des comptes, sans que la continuité d'exploitation de l'entité ne soit remise en cause, ces événements ont été pris en compte dans l'évaluation des actifs et passifs figurant dans les états financiers. Les conséquences financières de cette crise ont été comptabilisées en résultat d'exploitation à l'exception des éléments qui auraient été comptabilisés en résultat exceptionnel ou financier en dehors du contexte actuel.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2016-07.

Les règles ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

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, ne sont pas 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 charge.

#### **S E R E C**

**Société de Commissaire aux Comptes**  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026



## 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin d'exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement - TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles - TOTAL II	10 247	1 150		11 597
Corporelles	Terrains	87 479	-	-	87 479
	Construction sur sol propre	461 961	-	-	461 961
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencés et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 208 356	213 223	2 924	2 418 655
	Installations générales, agencements, aménagements divers	186 632	6 348	-	192 979
	Matériel de transport	1 166 128	104 210	19 025	1 251 312
	Matériel de bureau et mobilier informatique	50 568	2 949	-	53 517
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>TOTAL III</b>		<b>4 161 128</b>	<b>326 730</b>	<b>21 949</b>	<b>4 465 909</b>
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	1 520	-	-	1 520
<b>TOTAL IV</b>		<b>1 520</b>			<b>1 520</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I-IV)</b>		<b>4 173 091</b>	<b>327 830</b>	<b>21 949</b>	<b>4 479 022</b>

S'EREC

Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026

### 2.1.1.1 Nature des Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles	-	-	3 750	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	326 730	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>327 480</b>		

### 2.1.1.2 Nature des Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	21 949	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>			<b>21 949</b>		

**SEREC**  
 Société de Commissaire aux Comptes  
 3 rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I					
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II	5 487	1 454		6 940	
Terrains	47 235	-	-	47 235	
Constructions	Sur sol propre	188 289	16 211	204 500	
	Sur sol d'autrui	-	-	-	
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 867 274	177 923	2 444	2 042 752	
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	155 089	6 117	-	161 205
	Matériel de transport	940 773	62 011	19 025	983 758
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 113	7 578	-	38 691
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
<b>TOTAL III</b>	<b>3 229 772</b>	<b>269 839</b>	<b>21 470</b>	<b>3 478 142</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (III+II)</b>	<b>3 235 259</b>	<b>271 293</b>	<b>21 470</b>	<b>3 485 082</b>	

**SEREC**

Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026

### 2.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Terrains et aménagements	Linéaire	8 à 12 ans
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et Outillage	Linéaire	3 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans
Concessions, logiciels et brevet	Linéaire	1 an

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.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	5 487	1 454	-	-	-	6 940
Corporelles	3 229 772	269 839	-	21 470	-	3 478 142
Financières	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 235 259</b>	<b>271 293</b>	<b>-</b>	<b>21 470</b>	<b>-</b>	<b>3 485 082</b>

**SEREC**

Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	250 924		250 924
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises			
<b>TOTAL</b>	<b>250 924</b>		<b>250 924</b>

**SEREC**  
 Société de Commissaire aux Comptes  
 3 rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026

## 2.2.2 Actif circulant / dépréciations

### 2.2.2.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	43 905	-	-	43 905
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>43 905</b>			<b>43 905</b>

Les dépréciations de créances sont liées à des créances clients douteuses à la date de clôture.

**SEREC**  
 Société de Commissaire aux Comptes  
 3 rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026

### 2.2.3 Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	
Participations groupe	
Participations Hors groupe	
Clients	
Associés	
Valeurs mobilières de placements	
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	781 687
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	2 460
Personnel	1 600
Sécurité sociale	
État	1 297
Divers	21 450
<b>TOTAL</b>	<b>808 494</b>

### 2.2.4 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA Charges externes	01/01/2022	31/12/2022	21 827		

**SEREC**  
 Société de Commissaire aux Comptes  
 3 rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026

## 2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	43 905	-	-	43 905
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>43 905</b>			<b>43 905</b>

## 2.4 Capitaux propres

### 2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ;	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	39 050	273 350
Mouvements : .....		
Position fin de l'exercice .....	39 050	273 350

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
 3 rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026



## 2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	273 350	-	-	273 350
Réserves, primes et écarts	446 612	235	-	446 848
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	94 346	35 110	-	129 456
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	30 495	-	2 245	28 250
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>844 803</b>	<b>35 345</b>	<b>2 245</b>	<b>877 903</b>

## 2.4.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	30 495	-	2 245	28 250
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30 495</b>		<b>2 245</b>	<b>28 250</b>

S E R E C

Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026



## 2.5 Passifs et provisions

### 2.5.1 Provisions

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions réglementées	30 495	-	2 245	28 250
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	86 500	35 000	35 000	86 500
<b>TOTAL</b>	<b>116 995</b>	<b>35 000</b>	<b>37 245</b>	<b>114 750</b>

**SEREC**  
Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026



## 2.5.1.1 Provisions pour risques et charges

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-
Provisions pour pertes sur marchés à terme	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pertes de change	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-
Provisions pour impôts (1)	-	-	-	-
Provisions pour renouvellement des immobilisations*	-	-	-	-
Provisions pour gros entretiens	-	-	-	-
Provisions pour charges sociales et fiscale sur congés à payer*	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	86 500	35 000	35 000	86 500
<b>TOTAL</b>	<b>86 500</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>	<b>86 500</b>

Les autres provisions pour risques et charges sont liées à des éléments d'exploitation.

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026



## 2.5.2 Précisions sur d'autres dettes

### 2.5.2.1 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	
Charges sociales provisionnées	
Charges fiscales provisionnées	
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	
Dettes part. groupes	
Dettes part. hors groupes	
Dettes sociétés en participation	
Fournisseurs	
Associés	
Banques	
Concours bancaires courants	
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	46 109
RRR à accorder, avoirs à établir	470
Participation des salariés	
Personnel	
Autres charges sociales	129 560
Autres charges fiscales	15 687
Divers	
<b>TOTAL</b>	<b>191 826</b>

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026

## 2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-	
	Prêts	-	-	-	
	Autres immobilisations financières	1 520	-	1 520	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	52 687	52 687	-	
	Autres créances clients	1 588 211	1 588 211	-	
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*				
	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-	
	Personnel et comptes rattachés	1 600	1 600	-	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-	
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	278 137	278 137	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	1 297	1 297	-
	Groupe et associés	145	145	-	
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	23 869	23 869	-	
Charges constatées d'avance	21 827	21 827	-		
<b>TOTAL</b>		<b>1 969 293</b>	<b>1 967 776</b>	<b>1 520</b>	

Prêts Accordés en cours d'exercice	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-



ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	668 439	273 915	389 427	5 096
Emprunts et dettes financières divers		750	750	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		1 492 398	1 492 398	-	-
Personnel et comptes rattachés		621	621	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		256 205	256 205	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	426 000	426 000	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 800	24 800	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		5 110	5 110	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		2 482	2 482	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>2 876 806</b>	<b>2 482 282</b>	<b>389 427</b>	<b>5 096</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	189 075
Emprunts remboursés en cours d'exercice	302 832
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	3 557

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026

Garantie des emprunts :

Garantie de l'emprunt SG de 190 k€ souscrit en 2017 : nantissement du matériel financé (pelle) à hauteur de 133 k€ (VNC au 31/12/2021 = 0)

Garantie de l'emprunt BTP de 67 k€ souscrit en 2018 : nantissement du matériel financé (tractopelle) à hauteur de 170 k€ (VNC au 31/12/2021 = 53 k€)

Garantie de l'emprunt BTP de 75 k€ souscrit en 2018 : gage sur le véhicule Mercedes Benz acquis en 07/2018 (VNC au 31/12/2021 = 23 k€)

Garantie de l'emprunt Arkea de 160 k€ souscrit en 2018 : sûreté hypothécaire de type PDD sur le bien immobilier situé 78, rue de la Parlette à Clermont-Ferrand acquis en 06/2018 (VNC au 31/12/2021 = 152 k€)

Garantie de l'emprunt Chalus de 55k€ souscrit en 2019 : gage sur le véhicule DAF CB-542-MZ acquis en 12/2019 (VNC au 31/12/2021 = 34 k€)

Dettes garanties par des sûretés réelles :

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	231 164	263 142	263 142
Emprunts et dettes divers			
Avance et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	<b>TOTAL</b>	<b>231 164</b>	<b>263 142</b>

## 2.7 Compte de résultat

### 2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :			
- Biens	8 880 874	-	8 880 874
- Services	55 110	-	55 110
Chiffre d'affaires net	8 935 984	-	8 935 984

### 2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 495
Au titre d'autres prestations	
<b>Honoraires totaux</b>	<b>4 495</b>

### 2.7.3 Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 28/12/1994, la société SAS Robinet est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SC FINANCIERE robinet.

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
 3 rue Patrick Depailler  
 Parc Technologique de LA PARDIEU  
 63000 CLERMONT FERRAND  
 N° SIRET : 316 420 322 00026



### 3 Conséquences de l'évènement Covid-19

L'évènement Covid-19 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.