

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST ETIENNE - 4202 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 23/07/2024 - B2024/010332 - 1970 B 00158 - 704 501 584 - CABINET ROYET

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
	Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)	112 752.14		112 752.14	112 752.14	
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage					
	Autres immobilisations corporelles	384 748.63	122 857.12	261 891.51	292 643.48	-30 751.97 -10.51
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	11 202.00		11 202.00	11 202.00	
	Total II	508 702.77	122 857.12	385 845.65	416 597.62	-30 751.97 -7.38
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens	165 960.17		165 960.17	163 025.00	2 935.17 1.80
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	250 522.67	93 578.98	156 943.69	255 259.84	-98 316.15 -38.52
	Autres créances	218 365.60		218 365.60	192 317.40	26 048.20 13.54
	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement					
	Disponibilités	2 318 767.59		2 318 767.59	2 219 666.93	99 100.66 4.46
	Charges constatées d'avance (3)	6 211.67		6 211.67	12 403.08	-6 191.41 -49.92
	Total III	2 959 827.70	93 578.98	2 866 248.72	2 842 672.25	23 576.47 0.83
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 468 530.47	216 436.10	3 252 094.37	3 259 269.87	-7 175.50 -0.22

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

112 295.00

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 250 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	250 000.00	250 000.00		
	Réserves				
	Réserve légale	25 000.00	25 000.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	953 891.20	899 233.22	54 657.98	6.08
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	495 483.60	493 767.98	1 715.62	0.35
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	1 724 374.80	1 668 001.20	56 373.60	3.38
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	67 000.00	67 000.00		
	Total III	67 000.00	67 000.00		
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	120 516.27	177 743.12	-57 226.85	-32.20
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	13.70	393.86	-380.16	-96.52
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 138 121.61	1 136 814.32	1 307.29	0.11
	Dettes fiscales et sociales	190 318.79	194 412.31	-4 093.52	-2.11
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 835.06	-1 835.06	-100.00
	Autres dettes	11 749.20	13 070.00	-1 320.80	-10.11
	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	1 460 719.57	1 524 268.67	-63 549.10	-4.17
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 252 094.37	3 259 269.87	-7 175.50	-0.22

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

1 397 850.57 1 403 787.67

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	3 098 270.45		2 963 942.87		134 327.58	4.53
Production stockée	2 935.17		1 222.00		1 713.17	140.19
Production immobilisée						
Production de l'exercice	3 101 205.62		2 965 164.87		136 040.75	4.59
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions	38 169.88		90 553.73		-52 383.85	-57.85
Transferts de charges	58 860.13		49 907.08		8 953.05	17.94
Autres produits	218.83		15.87		202.96	NS
Autres produits	97 248.84		140 476.68		-43 227.84	-30.77
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 198 454.46		3 105 641.55		92 812.91	2.99
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Achats sous traitance	30 933.78		38 599.46		-7 665.68	-19.86
Achats non stockés	14 268.04		14 071.49		196.55	1.40
Sous traitance générale	1 242 949.42		1 220 015.51		22 933.91	1.88
Redevances crédit bail						
Locations - Charges locatives	67 702.43		67 249.58		452.85	0.67
Entretien et réparations	90 372.08		88 157.39		2 214.69	2.51
Primes d'assurance	10 420.56		10 261.72		158.84	1.55
Etudes et recherches - Divers	26 836.61		31 171.26		-4 334.65	-13.91
Personnel extérieur à l'entreprise	292 214.44		187 575.95		104 638.49	55.78
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	3 550.92		4 696.30		-1 145.38	-24.39
Publicité, relations publiques	3 267.18		2 418.00		849.18	35.12
Transports de biens						
Déplacements, réceptions	60 317.94		59 169.48		1 148.46	1.94
Frais postaux, télécommunications	12 682.78		13 725.53		-1 042.75	-7.60
Autres services	32 999.92		30 032.69		2 967.23	9.88
Autres achats et charges externes	1 888 516.10		1 767 144.36		121 371.74	6.87
Versements sur rémunérations	5 100.81		5 414.56		-313.75	-5.79
Impôts directs	5 930.00		9 656.00		-3 726.00	-38.59
Autres impôts, taxes assimilées						
Impôts, taxes et versements assimilés	11 030.81		15 070.56		-4 039.75	-26.81
Salaires et traitements	443 087.41		451 394.97		-8 307.56	-1.84
Charges sociales	155 540.52		160 108.27		-4 567.75	-2.85
Dotations aux amortissements sur immobilisations	30 072.51		24 171.83		5 900.68	24.41
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant	55 257.86		33 063.00		22 194.86	67.13
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges	4 540.99		4 275.25		265.74	6.22
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	2 588 046.20		2 455 228.24		132 817.96	5.41
RESULTAT D'EXPLOITATION	610 408.26		650 413.31		-40 005.05	-6.15

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	44 450.87	3 616.58	40 834.29	NS
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	44 450.87	3 616.58	40 834.29	NS
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 043.83	1 442.91	-399.08	-27.66
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	1 043.83	1 442.91	-399.08	-27.66
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	653 815.30	652 586.98	1 228.32	0.19
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 664.76		1 664.76	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 664.76		1 664.76	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	108.00		108.00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	679.46		679.46	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	787.46		787.46	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices	159 209.00	158 819.00	390.00	0.25
RESULTAT GLOBAL	495 483.60	493 767.98	1 715.62	0.35

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	14	
Permanence ou changement de méthodes	14	
Informations générales complémentaires	14	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	15	
Etat des amortissements	15	
Etat des provisions	16	
Etat des échéances des créances et des dettes	16	
Composition du capital social	17	
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial	17	
Evaluation des immobilisations corporelles	17	
Evaluation des amortissements	17	
Titres immobilisés	17	
Evaluations des produits et en cours	18	
Dépréciation des créances	18	
Produits à recevoir	18	
Charges à payer	18	
Charges et produits constatés d'avance	18	
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NA

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Engagement en matière de pensions et retraites	19	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	112 752		
Installations générales agencements aménagements divers	322 214		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	63 386		
TOTAL	385 600		
Prêts, autres immobilisations financières	11 202		
TOTAL	11 202		
TOTAL GENERAL	509 554		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			112 752	112 752
Installations générales agencements aménagements divers		852	321 363	321 363
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			63 386	63 386
TOTAL		852	384 749	384 749
Prêts, autres immobilisations financières			11 202	11 202
TOTAL			11 202	11 202
TOTAL GENERAL		852	508 703	508 703

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	72 300	17 861	172	89 989
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 656	12 212		32 868
TOTAL	92 957	30 073	172	122 857
TOTAL GENERAL	92 957	30 073	172	122 857

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	17 861				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 212				
TOTAL	30 073				
TOTAL GENERAL	30 073				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	67 000				67 000
TOTAL	67 000				67 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	76 491	55 258	38 170		93 579
TOTAL	76 491	55 258	38 170		93 579
TOTAL GENERAL	143 491	55 258	38 170		160 579
Dont dotations et reprises d'exploitation		55 258	38 170		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	11 202		11 202
Clients douteux ou litigieux	112 295	-0	112 295
Autres créances clients	138 228	138 228	
Impôts sur les bénéfices	7	7	
Taxe sur la valeur ajoutée	218 359	218 359	
Charges constatées d'avance	6 212	6 212	
TOTAL	486 302	362 805	123 497

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	120 516	57 647	62 869	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 138 122	1 138 122		
Personnel et comptes rattachés	89 179	89 179		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 095	60 095		
Taxe sur la valeur ajoutée	39 796	39 796		
Autres impôts taxes et assimilés	1 249	1 249		
Groupe et associés	14	14		
Autres dettes	11 749	11 749		
TOTAL	1 460 720	1 397 851	62 869	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	57 210			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	14			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS	119.5600	2 091			2 091

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS COMMERCIAL	60 871			60 871	
CLIENTELE STEPHANE GUICHARD	51 881			51 881	
Total	112 752			112 752	

Lorsque des événements ou modifications d'environnement de marché indique un risque de perte de valeur des fonds de commerce, ceux-ci font l'objet d'une revue détaillée afin de déterminer si leur valeur nette comptable est inférieure à la valeur recouvrable. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur comptable est supérieure à la valeur recouvrable.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	30 ans.
Agencements et aménagements	Linéaire	10,5,3,2 et 1 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans.
Mat de bureau et informatique	Linéaire	10, 5 et 3 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Disponibilités	19 350
Total	19 350

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	989 431
Dettes fiscales et sociales	125 335
Total	1 114 801

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 212
Total	6 212

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

Les engagements de départ en retraite ont été calculés selon l'approche suivante :

- => âge de départ en retraite : 64 ans
- => taux d'actualisation : 3,17 %
- => taux d'évolution des salaires : 3,70 %
- => table de mortalité : TH00-02 et TF00-02
- => taux de charges sociales : 40,00 %
- => présence effective > à 2 ans à la date de clôture

et ressortent pour un montant global de 67 593 €.

La société CABINET ROYET a choisi une approche de provisionnement partiel inchangé à 67 000 €.

Les indemnités de départ en retraite non couvertes par la provision pour risques et charges est de 593 € au 31/12/2023.

CABINET ROYET

Société Anonyme au capital de 250 000 Euros
Siège social : SAINT ETIENNE (Loire) 9 Place Jean Moulin

R.C.S. : SAINT ETIENNE B 704 501 584
S.I.R.E.T. : 704 501 584 00046

TEXTE DE LA RESOLUTION

D'AFFECTATION DU RESULTAT

Exercice clos le 31 Décembre 2023 – AG du 7 Juin 2024

Proposition d'affectation du résultat

« L'Assemblée Générale, constatant que la réserve légale est déjà complète, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice 2023 d'un montant de 495 483,60 € de la manière suivante :

- * 493 476,00 € à titre de dividendes, soit 236 € par action
- * 2 007,60 € au poste « Autres réserves ».

Le montant de la distribution éligible à l'abattement visé à l'article 243 bis du Code Général des Impôts sera de 115 640,00 €

Ce dividende peut être mis en paiement à compter de ce jour sous déduction des prélèvements sociaux et du prélèvement forfaitaire pour les actionnaires qui auront opéré ce choix.

L'Assemblée prend acte des mentions contenues dans le rapport du Conseil d'Administration sur les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ».

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité lors de l'Assemblée Générale réunie le 7 Juin 2024.

A handwritten signature in cursive script, followed by several horizontal and diagonal scribbles, likely indicating approval or completion.