

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

Désignation de l'entreprise		SASU CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR										Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12						
Adresse de l'entreprise		50 RUE ALBERT THOMAS 42300 ROANNE										Durée de l'exercice précédent*		12						
Numéro SIRET*		4 0 6 7 8 0 1 4 8 0 0 0 7 7										Néant ☐ *								
														Exercice N clos le, 31/07/2024						
														Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		
Capital souscrit non appelé (I)														AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *												AB		AC				
		Frais de développement *												CX		CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires												AF		AG				
		Fonds commercial (1)												AH		AI		390 651		
		Autres immobilisations incorporelles												AJ		AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles												AL		AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains												AN		AO				
		Constructions												AP		AQ		57 147		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels												AR		AS				
		Autres immobilisations corporelles												AT		AU		91 586		
		Immobilisations en cours												AV		AW				
		Avances et acomptes												AX		AY				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence												CS		CT				
		Autres participations												CU		CV		27		
		Créances rattachées à des participations												BB		BC				
		Autres titres immobilisés												BD		BE				
		Prêts												BF		BG				
		Autres immobilisations financières*												BH		BI		575		
TOTAL (II)														BJ		BK		148 733		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements												BL		BM				
		En cours de production de biens												BN		BO				
		En cours de production de services												BP		BQ				
		Produits intermédiaires et finis												BR		BS				
		Marchandises												BT		BU				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes												BV		BW				
		Clients et comptes rattachés (3)*												BX		BY		72 095		
		Autres créances (3)												BZ		CA		12 412		
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé												CB		CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)												CD		CE				
	Disponibilités														CF		CG		488 343	
	Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*												CH		CI		1 135		
TOTAL (III)												CJ		CK		72 095				
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)												CW								
Primes de remboursement des obligations (V)												CM								
Ecart de conversion actif* (VI)												CN								
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)												CO		1A		220 828				
Renvois : (1) Dont droit au bail :														CP		(3) Part à plus d'un an		CR		
Clause de réserve de propriété :*														Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

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

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

Désignation de l'entreprise		SASU CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR		Néant ☐
				Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 156 420)	DA	156 420	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	202 536	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	13 296	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	246 394	
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	618 647	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	10 692	
	Provisions pour charges	DQ	86 025	
	TOTAL (III)	DR	96 717	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	34 306	
	Dettes fiscales et sociales	DY	336 692	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	6 247	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	303 568	
	TOTAL (IV)	EC	680 814	
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	1 396 179	
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	680 814	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

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

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

Désignation de l'entreprise : <u>SASU CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR</u>										Néant ☐ *		
		Exercice N								Total		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires								
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC						
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF						
		FG	2 159 819	FH		FI	2 159 819					
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	2 159 819	FK		FL	2 159 819					
	Production stockée*					FM	(37 858)					
	Production immobilisée*					FN						
	Subventions d'exploitation					FO						
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	29 839					
	Autres produits (1) (11)					FQ	32					
	Total des produits d'exploitation (2) (I)										FR	2 151 834
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS						
	Variation de stock (marchandises)*					FT						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV						
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	923 435					
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	19 040					
	Salaires et traitements*					FY	601 898					
	Charges sociales (10)					FZ	215 637					
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*	(dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS)			GA	13 018					
					GB							
					GC	33 375						
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GD	19 016						
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GE	3 025						
Autres charges (12)				GF	1 828 447							
Total des charges d'exploitation (4) (II)										GG	323 387	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)											GH	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*											
	Perte supportée ou bénéfice transféré*											
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						
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM						
	Différences positives de change					GN						
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO						
	Total des produits financiers (V)					GP						
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ						
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	225					
	Différences négatives de change					GS						
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT						
	Total des charges financières (VI)					GU	225					
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)										GV	(225)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)										GW	323 161	

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

Désignation de l'entreprise		SASU CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR		Néant ☐ *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	4 161	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	4 161	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	58	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	58	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	4 102	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	80 870	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	2 155 995	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	1 909 600	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	246 394	
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2) Dont	produits de locations immobilières			HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IG	
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *			HP	
		- Crédit-bail immobilier			HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)			HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD	
	(9)	Dont transferts de charges			A1	10 743
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			A2	
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives A6	obligatoires A9		
			Dont cotisations facultatives Madelin A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N	
	Charges sur exercices antérieurs			Charges exceptionnelles	58	
	Produits sur exercices antérieurs			Produits exceptionnels	4 161	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU CABINET GRAZIANO & REBILLET CGR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2024, dont le total est de 1 396 179 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 246 394 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2023 au 31/07/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 19/10/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

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

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Au cours de l'exercice, la Société a bénéficié d'un apport partiel d'activité de la société ECOMEX pour sa branche d'activité de commissariat aux comptes.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial	390 652			390 652
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 628		2 628	
Immobilisations incorporelles	393 280		2 628	390 652
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	72 665		3 730	68 935
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	296		296	
– Installations générales, agencements aménagements divers	9 924		2 489	7 435
– Matériel de transport	9 660			9 660
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	97 004		15 501	81 503
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	189 549		22 015	167 533
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	27			27
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	575			575
Immobilisations financières	602			602
ACTIF IMMOBILISE	583 430		24 643	558 787

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions				
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice				
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	2 628	22 015		24 643
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	2 628	22 015		24 643

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/07/2024
Éléments achetés	237 185
Éléments réévalués	-91 230
Éléments reçus en apport	244 697
Total	390 652

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 218	410	2 628	
Immobilisations incorporelles	2 218	410	2 628	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	57 118	3 759	3 730	57 147
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	296		296	
- Installations générales, agencements aménagements divers	9 924		2 489	7 435
- Matériel de transport	416	4 830		5 246
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	90 387	4 019	15 501	78 906
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	158 141	12 609	22 015	148 734
ACTIF IMMOBILISE	160 358	13 019	24 643	148 734

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 570 453 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	575		575
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	556 330	556 330	
Autres	12 412	12 412	
Capital souscrit – appelé, non versé	1 136	1 136	
Charges constatées d'avance			
Total	570 453	569 878	575
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 156 420,00 euros décomposé en 15 642 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	84 300	19 016	17 291		86 025
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	12 497		1 805		10 692
Total	96 797	19 016	19 096		96 717
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		19 016	19 096		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 680 815 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 307	34 307		
Dettes fiscales et sociales	336 692	336 692		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 248	6 248		
Produits constatés d'avance	303 568	303 568		
Total	680 815	680 815		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS – FACT. NON PARVENUES	6 653
PERSONNEL CONGES A PAY R	46 658
PERSONNEL CONGES A PAY M	12 821
PERSONN.CONGES A P ST G	3 078
PERSONN.CONGES CAC	15 550
RTT A PAYER	2 222
PRIMES PEPA A PAYER	27 000
ORG SOC CHARGES/CP R	27 510
ETAT – AUTRES CHARGES A PAYER	2 700
Total	144 192

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	1 136		
Total	1 136		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	303 568		
Total	303 568		