

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST ETIENNE - 4202 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 06/08/2025 - B2025/009971 - 1970 B 00158 - 704 501 584 - CABINET ROYET

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	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		112 752	112 752		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	384 749	151 413	233 335	261 892	-28 556	-10.90
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières	11 202		11 202	11 202		
	Total II	508 703	151 413	357 289	385 846	-28 556	-7.40
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens	168 073		168 073	165 960	2 113	1.27
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
Comptes de Régularisation	Clients et comptes rattachés	173 130	96 538	76 592	156 944	-80 352	-51.20
	Autres créances	199 478		199 478	218 366	-18 888	-8.65
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	2 519 110		2 519 110	2 318 768	200 342	8.64
	Charges constatées d'avance (3)	5 981		5 981	6 212	-230	-3.71
	Total III	3 065 772	96 538	2 969 233	2 866 249	102 985	3.59
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 574 474	247 952	3 326 523	3 252 094	74 428	2.29

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 250 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	250 000	250 000		
	Réserves				
	Réserve légale	25 000	25 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	955 899	953 891	2 008	0.21
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	566 216	495 484	70 733	14.28
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	1 797 115	1 724 375	72 740	4.22
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	67 000	67 000		
	Total III	67 000	67 000		
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	62 888	120 516	-57 629	-47.82
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	65	14	51	372.26
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 209 049	1 138 122	70 927	6.23
	Dettes fiscales et sociales	179 815	190 319	-10 504	-5.52
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	10 592	11 749	-1 157	-9.85
	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	1 462 407	1 460 720	1 688	0.12
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 326 523	3 252 094	74 428	2.29

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

1 457 554 1 397 851

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens				
Production vendue de Services	3 212 942	3 098 270	114 672	3.70
Production stockée	2 113	2 935	-822	-28.02
Production immobilisée				
Production de l'exercice	3 215 055	3 101 206	113 849	3.67
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions	52 232	38 170	14 062	36.84
Transferts de charges	51 207	58 860	-7 653	-13.00
Autres produits	234	219	16	7.14
Autres produits	103 674	97 249	6 425	6.61
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 318 729	3 198 454	120 275	3.76
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	35 678	30 934	4 745	15.34
Achats non stockés	9 707	14 268	-4 561	-31.97
Sous traitance générale	1 373 542	1 242 949	130 592	10.51
Redevances crédit bail				
Locations - Charges locatives	72 471	67 702	4 769	7.04
Entretien et réparations	104 893	90 372	14 521	16.07
Primes d'assurance	10 569	10 421	149	1.43
Etudes et recherches - Divers	36 812	26 837	9 975	37.17
Personnel extérieur à l'entreprise	322 350	292 214	30 135	10.31
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	12 284	3 551	8 733	245.95
Publicité, relations publiques	2 849	3 267	-418	-12.79
Transports de biens				
Déplacements, réceptions	61 569	60 318	1 251	2.07
Frais postaux, télécommunications	11 771	12 683	-912	-7.19
Autres services	33 666	33 000	666	2.02
Autres achats et charges externes	2 088 161	1 888 516	199 645	10.57
Versements sur rémunérations	4 356	5 101	-744	-14.59
Impôts directs	6 829	5 930	899	15.16
Autres impôts, taxes assimilées				
Impôts, taxes et versements assimilés	11 185	11 031	155	1.40
Salaires et traitements	344 793	443 087	-98 294	-22.18
Charges sociales	109 180	155 541	-46 360	-29.81
Dotations aux amortissements sur immobilisations	28 556	30 073	-1 516	-5.04
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant	55 192	55 258	-66	-0.12
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	11	4 541	-4 530	-99.76
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	2 637 079	2 588 046	49 032	1.89
RESULTAT D'EXPLOITATION	681 650	610 408	71 242	11.67

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	67 858	44 451	23 407	52.66
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	67 858	44 451	23 407	52.66
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	642	1 044	-402	-38.50
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	642	1 044	-402	-38.50
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	748 866	653 815	95 051	14.54
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 665	-1 665	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 665	-1 665	-100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		108	-108	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		679	-679	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		787	-787	-100.00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices	182 650	159 209	23 441	14.72
RESULTAT GLOBAL	566 216	495 484	70 733	14.28

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- 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 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	112 752		
Installations générales agencements aménagements divers	321 363		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	63 386		
TOTAL	384 749		
Prêts, autres immobilisations financières	11 202		
TOTAL	11 202		
TOTAL GENERAL	508 703		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			112 752	112 752
TOTAL			112 752	112 752
Installations générales agencements aménagements divers			321 363	321 363
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			63 386	63 386
TOTAL			384 749	384 749
Prêts, autres immobilisations financières			11 202	11 202
TOTAL			11 202	11 202
TOTAL GENERAL			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		89 989	17 861		107 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		32 868	10 695		43 563
TOTAL		122 857	28 556		151 413
TOTAL GENERAL		122 857	28 556		151 413
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	10 695				
TOTAL	28 556				
TOTAL GENERAL	28 556				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	93 579	55 192	52 232		96 538
TOTAL	93 579	55 192	52 232		96 538
TOTAL GENERAL	160 579	55 192	52 232		163 538
Dont dotations et reprises d'exploitation		55 192	52 232		

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	124 846	0	124 846
Autres créances clients	48 284	48 284	
Taxe sur la valeur ajoutée	199 478	199 478	
Charges constatées d'avance	5 981	5 981	
TOTAL	389 791	253 743	136 048

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	62 888	58 035	4 853	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 209 049	1 209 049		
Personnel et comptes rattachés	60 166	60 166		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 733	42 733		
Impôts sur les bénéfices	22 435	22 435		
Taxe sur la valeur ajoutée	53 770	53 770		
Autres impôts taxes et assimilés	711	711		
Groupe et associés	65	65		
Autres dettes	10 592	10 592		
TOTAL	1 462 407	1 457 554	4 853	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	57 612			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	65			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 évènements 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 01/01/2024 au 31/12/2024

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	10 162
Total	10 162

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 017 667
Dettes fiscales et sociales	82 796
Total	1 100 482

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 981
Total	5 981

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- 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 : 3,38 %
- => taux d'évolution des salaires : 1,30 %
- => 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 34 300 €.

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 0 au 31/12/2024.

CABINET ROYET

SOCIETE ANONYME AU CAPITAL DE 250 000 EUROS

Siège social : 9 Place Jean Moulin

ST ETIENNE (Loire)

704 501 584 RCS SAINT-ETIENNE

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024
SOUMISE ET ADOPTEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
EN DATE DU 10 JUIN 2025

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 566 216.43 euros, de la manière suivante :

- une somme de 564 570.00 €
aux actions, à titre de dividende, soit, par action,
une somme de 270.00 €
- et le surplus, soit 1 646.43 €
au compte Autres réserves

Total 566 216.43 €

En conséquence, chaque action recevra un dividende de 270.00 euros, éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158 §3.2° du Code général des impôts.

Ce dividende sera mis en paiement à compter de ce jour et au plus tard le 10 juin 2025.

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du code général des impôts, prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

<u>Exercice</u>	<u>Dividendes</u>	<u>Eligible à abattement</u>	<u>Non-éligible</u>
31 décembre 2023	493 476.00 €	115 640.00 €	0.00 €
31 décembre 2022	439 110.00 €	102 900.00 €	0.00 €
31 décembre 2021	397 290.00 €	93 100.00 €	0.00 €



Confirmer