

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1992 B 01820

Numéro SIREN : 387 830 045

Nom ou dénomination : CABINET GERMAIN ET MAUREAU

Ce dépôt a été enregistré le 05/07/2018 sous le numéro de dépôt B2018/017269

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n°de dépôt : **B2018/017269**
n°de gestion : **1992B01820**
n°SIREN : **387 830 045 RCS Lyon**

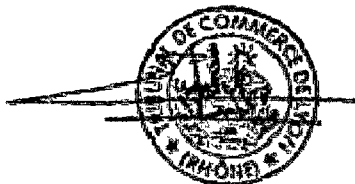
Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 05/07/2018 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

CABINET GERMAIN ET MAUREAU - Société par actions simplifiée
12 rue Boileau 69006 Lyon -FRANCE-

date de clôture : 31/12/2017

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les événements RCS suivants :
Dépôt des comptes annuels



5063874



5063874



17269

SAS CABINET GERMAIN ET MAUREAU

au capital de 1 263 230 Euros

12 Rue BOILEAU

69006 LYON

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS

Le 31 décembre 2017

SIREN : 387830045

Code NAF : 6910Z

ACTIVITE : Conseil en propriété intellectuelle

 **Sommaire**

| | |
|--|----------|
| Comptes annuels | 1 |
| Rapport | 2 |
| Bilan | 3 |
| Compte de résultat | 5 |
| Annexe | 6 |
| <i>Règles et méthodes comptables</i> | 7 |
| <i>Faits caractéristiques</i> | 9 |
| <i>Notes sur le bilan</i> | 10 |
| <i>Notes sur le compte de résultat</i> | 20 |
| <i>Autres informations</i> | 23 |
| <i>Comptes de régularisation</i> | 24 |

Comptes annuels

 **Rapport**

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise "SAS CABINET GERMAIN ET MAUREAU" pour l'exercice du 01 janvier 2017 au 31 décembre 2017 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes :

| | Montant en euros |
|--|---------------------|
| Total bilan | 16 006 357,39 |
| Chiffre d'affaires | 28 715 154,99 |
| Résultat net comptable (Bénéfice) | 799 119,21 |

Fait à LYON
Le 25 avril 2018

Pour RSM Rhône-Alpes
Pierre-Michel MONNERET
Expert-comptable
Associé



 Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/17 | Net au 31/12/16 |
|---|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 401 689 | 400 394 | 1 295 | 11 168 |
| Fonds commercial | 53 357 | | 53 357 | 53 357 |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 886 490 | | 2 886 490 | 2 886 490 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 20 220 | 20 220 | | |
| Installations techniques, matériel et outilla | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 571 325 | 1 402 104 | 169 221 | 237 217 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 692 242 | | 692 242 | 693 010 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 96 870 | | 96 870 | 91 689 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 5 722 194 | 1 822 718 | 3 899 476 | 3 972 931 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | 226 595 | | 226 595 | 217 506 |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 7 670 040 | 183 263 | 7 486 778 | 7 054 094 |
| Fournisseurs débiteurs | 366 877 | | 366 877 | 542 216 |
| Personnel | 21 938 | | 21 938 | 4 406 |
| Etat, Impôts sur les bénéfiques | | | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 113 579 | | 113 579 | 87 501 |
| Autres créances | 1 601 | | 1 601 | 452 585 |
| Divers | | | | |
| Avances et acomptes versés sur comman | 154 204 | | 154 204 | 98 539 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 3 593 414 | | 3 593 414 | 2 212 306 |
| Charges constatées d'avance | 141 897 | | 141 897 | 139 471 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 12 290 144 | 183 263 | 12 106 881 | 10 808 624 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion - Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL ACTIF | 18 012 338 | 2 005 981 | 16 006 357 | 14 781 555 |

 Bilan

| | Net au 31/12/17 | Net au 31/12/16 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Capital social ou individuel | 1 263 230 | 1 263 230 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 48 | 48 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 126 323 | 126 323 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 7 612 692 | 7 613 038 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice | 799 119 | 99 450 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 9 801 412 | 9 102 088 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 96 334 | 102 701 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 96 334 | 102 701 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| <i>Emprunts</i> | | |
| <i>Découverts et concours bancaires</i> | 1 506 | 1 062 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 1 506 | 1 062 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 324 092 | 311 903 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 185 740 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 224 773 | 253 398 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 755 395 | 2 573 052 |
| <i>Personnel</i> | 514 926 | 448 832 |
| <i>Organismes sociaux</i> | 609 560 | 585 196 |
| <i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i> | | |
| <i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i> | 1 170 796 | 1 168 978 |
| <i>Etat, Obligations cautionnées</i> | | |
| <i>Autres dettes fiscales et sociales</i> | 123 982 | 108 776 |
| Dettes fiscales et sociales | 2 419 264 | 2 311 782 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 83 313 | 55 235 |
| Produits constatés d'avance | 20 133 | 15 901 |
| TOTAL DETTES | 6 014 216 | 5 522 333 |
| Ecarts de conversion - Passif | 94 395 | 54 433 |
| TOTAL PASSIF | 16 006 357 | 14 781 555 |


Compte de résultat

| | du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois | % | du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois | % | Var. abs. (%) |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------|
| PRODUITS | | | | | |
| Production vendue | 28 715 155 | 100,00 | 27 600 095 | 100,00 | 4,04 |
| Production stockée | 9 089 | 0,03 | -15 451 | -0,06 | -158,83 |
| Autres produits | 537 180 | 1,87 | 190 064 | 0,69 | 182,63 |
| Total | 29 261 424 | 101,90 | 27 774 708 | 100,63 | 5,35 |
| CONSOMMATION M/SES & MAT | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 20 994 405 | 73,11 | 20 680 624 | 74,93 | 1,52 |
| Total | 20 994 405 | 73,11 | 20 680 624 | 74,93 | 1,52 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 8 267 020 | 28,79 | 7 094 084 | 25,70 | 16,53 |
| CHARGES | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 341 298 | 1,19 | 337 326 | 1,22 | 1,18 |
| Salaires et Traitements | 4 375 612 | 15,24 | 4 504 315 | 16,32 | -2,86 |
| Charges sociales | 2 001 597 | 6,97 | 2 124 664 | 7,70 | -5,79 |
| Amortissements et provisions | 259 644 | 0,90 | 253 451 | 0,92 | 2,44 |
| Autres charges | 29 804 | 0,10 | 64 499 | 0,23 | -53,79 |
| Total | 7 007 956 | 24,41 | 7 284 255 | 26,39 | -3,79 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 1 259 064 | 4,38 | -190 171 | -0,69 | -762,07 |
| Produits financiers | 31 212 | 0,11 | 339 595 | 1,23 | -90,81 |
| Charges financières | | | 6 143 | 0,02 | -100,00 |
| Résultat financier | 31 212 | 0,11 | 333 452 | 1,21 | -90,64 |
| RESULTAT COURANT | 1 290 276 | 4,49 | 143 282 | 0,52 | 800,52 |
| Charges exceptionnelles | | | 60 182 | 0,22 | -100,00 |
| Résultat exceptionnel | | | -60 182 | -0,22 | -100,00 |
| Participation des salariés | 93 139 | 0,32 | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 398 018 | 1,39 | -16 350 | -0,06 | NS |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 799 119 | 2,78 | 99 450 | 0,36 | 703,54 |

Annexe

Règles et méthodes comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2017 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2015-06 du 23/11/2015 relatif au Plan Comptable Général, du règlement ANC N° 2016-07 du 04/11/2016 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.

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

Opérations en devises

Lors de l'acquisition d'actifs en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écarts de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Petits matériels de faible valeur

L'entreprise comptabilise en charges les matériels, outillages et matériels de bureau dont la valeur unitaire hors taxes est inférieure à 500 Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais associés).

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

- * Constructions : 10 ans
- * Agencements des constructions : 8 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans
- * Matériel de bureau : 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 ans

Règles et méthodes comptables

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

Fonds commercial

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

Créances

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise SAS CABINET GERMAIN ET MAUREAU, ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,08 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017

CHANGEMENTS DE METHODES

Conformément au règlement ANC n°2015-05, les écarts de change sur créances et dettes commerciales sont classés en résultat d'exploitation et non plus en résultat financier.

CICE

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2017 a été constaté pour un montant de 106 799 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

 **Faits caractéristiques**

Néant


Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|------------------------|---------------|--------------|----------------------|
| - Fonds commercial | 53 357 | | | 53 357 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 284 719 | 3 460 | | 3 288 179 |
| Immobilisations incorporelles | 3 338 076 | 3 460 | | 3 341 536 |
| - Constructions sur sol propre | 1 524 | | | 1 524 |
| - Installations générales, agencements et aménagement des constructions | 18 695 | | | 18 695 |
| - Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagement divers | 826 094 | | | 826 094 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 654 886 | 32 223 | 2 060 | 685 049 |
| - Emballages récupérables et divers | 60 182 | | | 60 182 |
| Immobilisations corporelles | 1 561 382 | 32 223 | 2 060 | 1 591 545 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 693 010 | | 768 | 692 242 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 91 689 | 5 182 | | 96 870 |
| Immobilisations financières | 784 699 | 5 182 | 768 | 789 113 |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 684 157 | 40 864 | 2 827 | 5 722 194 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 3 460 | 32 223 | 5 182 | 40 864 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 3 460 | 32 223 | 5 182 | 40 864 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | 768 | 768 |
| Cessions | | 2 060 | | 2 060 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 2 060 | 768 | 2 827 |

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le poste "fonds commercial" comprend :

- la clientèle Germain Maureau pour un montant de 53 357 euros .
- le solde du mali technique dégagé lors de l'absorption en 2008 de la SCP CABINET GERMAIN MAUREAU pour un montant de 2 886 490 euros.

Ces fonds commerciaux ont une durée non limitée et ne font donc pas l'objet d'un amortissement.

Selon les nouvelles règles applicables pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, un test de dépréciation est effectué au moins une fois par exercice.

S'agissant d'un fonds commercial, le test de dépréciation revient à évaluer la société dans sa globalité, à partir des flux de trésorerie disponibles actualisés.

Notes sur le bilan

Fonds commercial

31/12/2017

| | |
|--------------------------|--------|
| Éléments achetés | 53 357 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |

| | |
|--------------|---------------|
| Total | 53 357 |
|--------------|---------------|

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

| Capital | Capitaux propres autre que le capital | Quote-part du capital détenue | Résultats du dernier exercice clos |
|---------|---|-------------------------------------|--|
|---------|---|-------------------------------------|--|

- Filiales
(détenues à + 50 %)

- Participations
(détenues entre 10 et 50%)

| | | | | |
|-----------------------------|-----------|---------|-------|--------|
| SCI BOILEAU 69006 LYON | 1 119 000 | 325 894 | 35,39 | 73 556 |
| SCI BOILEAU PARC 69006 LYON | 331 700 | 70 670 | 25,36 | 45 413 |


Notes sur le bilan
Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|--------------|------------------------|
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 387 062 | 13 333 | | 400 394 |
| Immobilisations incorporelles | 387 062 | 13 333 | | 400 394 |
| - Constructions sur sol propre | 1 524 | | | 1 524 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 18 695 | | | 18 695 |
| - Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 686 094 | 37 629 | | 723 723 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 557 668 | 62 590 | 2 060 | 618 199 |
| - Emballages récupérables et divers | 60 182 | | | 60 182 |
| Immobilisations corporelles | 1 324 165 | 100 218 | 2 060 | 1 422 324 |
| ACTIF IMMOBILISE | 1 711 226 | 113 551 | 2 060 | 1 822 718 |

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

| | Immobilisations Incorporelles | Immobilisations Corporelles | Total |
|---|----------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des dotations | | | |
| Compléments liés à une réévaluation | | | |
| Eléments amortis selon mode linéaire | 13 333 | 100 218 | 113 551 |
| Eléments amortis selon autre mode | | | |
| Dotations exceptionnelles | | | |
| Dotations de l'exercice | 13 333 | 100 218 | 113 551 |
| Ventilation des diminutions | | | |
| Eléments transférés à l'actif circulant | | | |
| Eléments cédés | | 2 060 | 2 060 |
| Eléments mis hors service | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 2 060 | 2 060 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 212 122 | | 212 122 |
| Prêts | | | |
| Autres | 96 870 | | 96 870 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 7 670 040 | 7 408 224 | 261 816 |
| Autres | 503 995 | 503 995 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 141 897 | 141 897 | |
| Total | 8 624 924 | 8 054 115 | 570 809 |

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 160 197 | 146 093 | 123 027 | 183 263 |
| Total | 160 197 | 146 093 | 123 027 | 183 263 |

Répartition des dotations et reprises :

| | | |
|-----------------|---------|---------|
| Exploitation | 146 093 | 123 027 |
| Financières | | |
| Exceptionnelles | | |

Notes sur le bilan

Dépréciation des créances

Méthode appliquée :

La provision pour dépréciation des créances douteuses a été calculée client par client.

Elle représente environ 84 % HT des créances douteuses.

| | Montant |
|------------------------------|----------------|
| Clients et comptes rattachés | 183 263 |
| TOTAL | 183 263 |

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 1 263 230,00 euros décomposé en 126 323 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 126 323 | 10,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 126 323 | 10,00 |

Décision de l'assemblée générale du 31/05/2017.


Notes sur le bilan
Affectation du résultat

| | Montant |
|--|---------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 99 450 |
| Prélèvements sur les réserves | 346 |
| Total des origines | 99 795 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | 99 795 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 99 795 |

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/01/2017 | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2017 |
|-------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| Capital | 1 263 230 | | | 1 263 230 |
| Primes d'émission | 48 | | | 48 |
| Réserve légale | 126 323 | | | 126 323 |
| Réserves générales | 7 613 038 | | 346 | 7 612 692 |
| Résultat de l'exercice | 99 450 | 799 119 | 99 450 | 799 119 |
| <i>Dividendes</i> | 99 795 | | | |
| Total Capitaux Propres | 9 102 088 | 799 119 | 99 795 | 9 801 412 |


Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

| | 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 | 102 701 | | 6 367 | | 96 334 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| Total | 102 701 | | 6 367 | | 96 334 |

**Répartition des dotations et des
reprises de l'exercice :**

| | |
|-----------------|-------|
| Exploitation | 6 367 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |


Notes sur le bilan
Etat des dettes

| | Montant brut | Echéances à moins d' 1 an | Echéances à plus d' 1 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 | 1 506 | 1 506 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses (*) (**) | 509 832 | 185 740 | 309 072 | 15 020 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 755 395 | 2 755 395 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2 419 264 | 2 419 264 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 83 313 | 83 313 | | |
| Produits constatés d'avance | 20 133 | 20 133 | | |
| Total | 5 789 443 | 5 465 352 | 309 072 | 15 020 |

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(**) Dettes envers les associés 185 740

Autres informations

CABINET GERMAIN ET MAUREAU

Société par actions simplifiée au capital de 1 263 230 euros
Siège social : 12 rue Boileau, 69006 LYON
387 830 045 RCS Lyon

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE **DU 30 MAI 2018**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2017 s'élevant à **799 119,21 euros** de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 799 119,21 euros

Un prélèvement sur les réserves :

- sur le compte "autres réserves" 505,38 euros

A titre de dividendes 799 624,59 euros
Soit 6,33 euros par action

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 9.001.787,42 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social sur décision du Président.

Messieurs AGASSE, CHEVALIER, GEOFFRAY, LOBELSON, DELORME, POUZET, VERRIEST, GAILLARDE, FIALLETOUT et MARQUETOUX renoncent expressément à leur quote-part de dividendes.

En conséquence, l'Assemblée Générale prend acte, à l'unanimité, que l'intégralité du dividende est versée à la Société **GERMAIN MAUREAU PROPRIETE INTELLECTUELLE**.

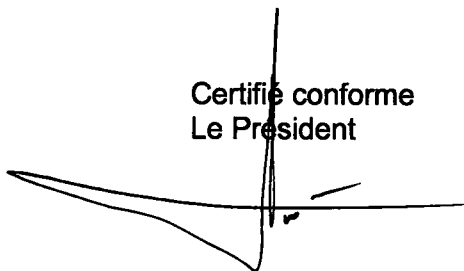
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

| Exercice clos le | Dividende payé | Eligible à l'abattement | Non éligible à l'abattement |
|------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|
| 31 Décembre 2014 | 656.879,60 € | 57,20 € | 656.822,40 € |
| 31 Décembre 2015 | 783.202,60 € | 68,20 € | 783.134,40 € |
| 31 Décembre 2016 | 99.795,17 | 7,9 € | 99.787,27 € |

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

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 MAI 2018

Certifié conforme
Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line on the right side and a large, sweeping horizontal stroke on the left side that curves upwards and then back down to meet the vertical line.

CABINET GERMAIN & MAUREAU

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

MAZARS

SIEGE SOCIAL : LE PREMIUM - 131, BOULEVARD STALINGRAD - 69624 VILLEURBANNE CEDEX
TEL : +33 (0) 4 26 84 52 52 - FAX : +33 (0) 4 26 84 52 59

CABINET GERMAIN & MAUREAU

Société par actions simplifiée au capital de 1 263 230 €

Siège social : 12 rue Boileau - 69006 Lyon

R.C.S : LYON 387 830 045

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société CABINET GERMAIN & MAUREAU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, 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 société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels concernant le changement de méthode comptable relatif à la première application de la réglementation ANC 2015-05 relative aux modalités de comptabilisation des écarts de change sur créances et dettes commerciales.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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 de 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 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.

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, 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 applicables 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 son 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 ;

**CABINET GERMAIN
& MAUREAU**

Comptes Annuels

Exercice clos le


31 décembre 2017

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que des 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 à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Villeurbanne, le 22 mai 2018

Le Commissaire aux Comptes

MAZARS



Emmanuel Charnavel

 Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/17 | Net au 31/12/16 |
|---|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 401 689 | 400 394 | 1 295 | 11 168 |
| Fonds commercial | 53 357 | | 53 357 | 53 357 |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 886 490 | | 2 886 490 | 2 886 490 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 20 220 | 20 220 | | |
| Installations techniques, matériel et outilla | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 571 325 | 1 402 104 | 169 221 | 237 217 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 692 242 | | 692 242 | 693 010 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 96 870 | | 96 870 | 91 689 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 5 722 194 | 1 822 718 | 3 899 476 | 3 972 931 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | 226 595 | | 226 595 | 217 506 |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 7 670 040 | 183 263 | 7 486 778 | 7 054 094 |
| Fournisseurs débiteurs | 366 877 | | 366 877 | 542 216 |
| Personnel | 21 938 | | 21 938 | 4 406 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 113 579 | | 113 579 | 87 501 |
| Autres créances | 1 601 | | 1 601 | 452 585 |
| Divers | | | | |
| Avances et acomptes versés sur comman | 154 204 | | 154 204 | 98 539 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 3 593 414 | | 3 593 414 | 2 212 306 |
| Charges constatées d'avance | 141 897 | | 141 897 | 139 471 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 12 290 144 | 183 263 | 12 106 881 | 10 808 624 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion - Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL ACTIF | 18 012 338 | 2 005 981 | 16 006 357 | 14 781 555 |

 Bilan

| | Net au 31/12/17 | Net au 31/12/16 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Capital social ou individuel | 1 263 230 | 1 263 230 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 48 | 48 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 126 323 | 126 323 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 7 612 692 | 7 613 038 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice | 799 119 | 99 450 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 9 801 412 | 9 102 088 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 96 334 | 102 701 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 96 334 | 102 701 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| <i>Emprunts</i> | | |
| <i>Découverts et concours bancaires</i> | 1 506 | 1 062 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 1 506 | 1 062 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 324 092 | 311 903 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 185 740 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 224 773 | 253 398 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 755 395 | 2 573 052 |
| <i>Personnel</i> | 514 926 | 448 832 |
| <i>Organismes sociaux</i> | 609 560 | 585 196 |
| <i>Etat, Impôts sur les bénéficiaires</i> | | |
| <i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i> | 1 170 796 | 1 168 978 |
| <i>Etat, Obligations cautionnées</i> | | |
| <i>Autres dettes fiscales et sociales</i> | 123 982 | 108 776 |
| Dettes fiscales et sociales | 2 419 264 | 2 311 782 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 83 313 | 55 235 |
| Produits constatés d'avance | 20 133 | 15 901 |
| TOTAL DETTES | 6 014 216 | 5 522 333 |
| Ecarts de conversion - Passif | 94 395 | 54 433 |
| TOTAL PASSIF | 16 006 357 | 14 781 555 |


Compte de résultat

| | du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois | % | du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois | % | Var. abs. (%) |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------|
| PRODUITS | | | | | |
| Production vendue | 28 715 155 | 100,00 | 27 600 095 | 100,00 | 4,04 |
| Production stockée | 9 089 | 0,03 | -15 451 | -0,06 | -158,83 |
| Autres produits | 537 180 | 1,87 | 190 064 | 0,69 | 182,63 |
| Total | 29 261 424 | 101,90 | 27 774 708 | 100,63 | 5,35 |
| CONSOMMATION M/SES & MAT | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 20 994 405 | 73,11 | 20 680 624 | 74,93 | 1,52 |
| Total | 20 994 405 | 73,11 | 20 680 624 | 74,93 | 1,52 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 8 267 020 | 28,79 | 7 094 084 | 25,70 | 16,53 |
| CHARGES | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 341 298 | 1,19 | 337 326 | 1,22 | 1,18 |
| Salaires et Traitements | 4 375 612 | 15,24 | 4 504 315 | 16,32 | -2,86 |
| Charges sociales | 2 001 597 | 6,97 | 2 124 664 | 7,70 | -5,79 |
| Amortissements et provisions | 259 644 | 0,90 | 253 451 | 0,92 | 2,44 |
| Autres charges | 29 804 | 0,10 | 64 499 | 0,23 | -53,79 |
| Total | 7 007 956 | 24,41 | 7 284 255 | 26,39 | -3,79 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 1 259 064 | 4,38 | -190 171 | -0,69 | -762,07 |
| Produits financiers | 31 212 | 0,11 | 339 595 | 1,23 | -90,81 |
| Charges financières | | | 6 143 | 0,02 | -100,00 |
| Résultat financier | 31 212 | 0,11 | 333 452 | 1,21 | -90,64 |
| RESULTAT COURANT | 1 290 276 | 4,49 | 143 282 | 0,52 | 800,52 |
| Charges exceptionnelles | | | 60 182 | 0,22 | -100,00 |
| Résultat exceptionnel | | | -60 182 | -0,22 | -100,00 |
| Participation des salariés | 93 139 | 0,32 | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 398 018 | 1,39 | -16 350 | -0,06 | NS |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 799 119 | 2,78 | 99 450 | 0,36 | 703,54 |

Annexe

Règles et méthodes comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2017 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2015-06 du 23/11/2015 relatif au Plan Comptable Général, du règlement ANC N° 2016-07 du 04/11/2016 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.

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

Opérations en devises

Lors de l'acquisition d'actifs en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écarts de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Petits matériels de faible valeur

L'entreprise comptabilise en charges les matériels, outillages et matériels de bureau dont la valeur unitaire hors taxes est inférieure à 500 Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais associés).

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

- * Constructions : 10 ans
- * Agencements des constructions : 8 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans
- * Matériel de bureau : 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 8 ans

Règles et méthodes comptables

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

Fonds commercial

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

Créances

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise SAS CABINET GERMAIN ET MAUREAU, ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision et leur montant est indiqué en annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,08 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017

CHANGEMENTS DE METHODES

Conformément au règlement ANC n°2015-05, les écarts de change sur créances et dettes commerciales sont classés en résultat d'exploitation et non plus en résultat financier.

CICE

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2017 a été constaté pour un montant de 106 799 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

 **Faits caractéristiques**

Néant


Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|------------------------|---------------|--------------|----------------------|
| - Fonds commercial | 53 357 | | | 53 357 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 284 719 | 3 460 | | 3 288 179 |
| Immobilisations incorporelles | 3 338 076 | 3 460 | | 3 341 536 |
| - Constructions sur sol propre | 1 524 | | | 1 524 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 18 695 | | | 18 695 |
| - Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 826 094 | | | 826 094 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 654 886 | 32 223 | 2 060 | 685 049 |
| - Emballages récupérables et divers | 60 182 | | | 60 182 |
| Immobilisations corporelles | 1 561 382 | 32 223 | 2 060 | 1 591 545 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 693 010 | | 768 | 692 242 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 91 689 | 5 182 | | 96 870 |
| Immobilisations financières | 784 699 | 5 182 | 768 | 789 113 |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 684 157 | 40 864 | 2 827 | 5 722 194 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 3 460 | 32 223 | 5 182 | 40 864 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 3 460 | 32 223 | 5 182 | 40 864 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | 768 | 768 |
| Cessions | | 2 060 | | 2 060 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 2 060 | 768 | 2 827 |

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le poste "fonds commercial" comprend :

- la clientèle Germain Maureau pour un montant de 53 357 euros .
- le solde du mali technique dégagé lors de l'absorption en 2008 de la SCP CABINET GERMAIN MAUREAU pour un montant de 2 886 490 euros.

Ces fonds commerciaux ont une durée non limitée et ne font donc pas l'objet d'un amortissement.

Selon les nouvelles règles applicables pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, un test de dépréciation est effectué au moins une fois par exercice.

S'agissant d'un fonds commercial, le test de dépréciation revient à évaluer la société dans sa globalité, à partir des flux de trésorerie disponibles actualisés.


Notes sur le bilan

Fonds commercial

31/12/2017

| | |
|--------------------------|---------------|
| Éléments achetés | 53 357 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| Total | 53 357 |

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

| | Capital | Capitaux propres autre que le capital | Quote-part du capital détenue | Résultats du dernier exercice clos |
|---|-----------|---|-------------------------------------|--|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |
| SCI BOILEAU 69006 LYON | 1 119 000 | 325 894 | 35,39 | 73 556 |
| SCI BOILEAU PARC 69006 LYON | 331 700 | 70 670 | 25,36 | 45 413 |

 Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|--------------|------------------------|
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 387 062 | 13 333 | | 400 394 |
| Immobilisations incorporelles | 387 062 | 13 333 | | 400 394 |
| - Constructions sur sol propre | 1 524 | | | 1 524 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 18 695 | | | 18 695 |
| - Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 686 094 | 37 629 | | 723 723 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 557 668 | 62 590 | 2 060 | 618 199 |
| - Emballages récupérables et divers | 60 182 | | | 60 182 |
| Immobilisations corporelles | 1 324 165 | 100 218 | 2 060 | 1 422 324 |
| ACTIF IMMOBILISE | 1 711 226 | 113 551 | 2 060 | 1 822 718 |

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

| | Immobilisations Incorporelles | Immobilisations Corporelles | Total |
|---|----------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des dotations | | | |
| Compléments liés à une réévaluation | | | |
| Eléments amortis selon mode linéaire | 13 333 | 100 218 | 113 551 |
| Eléments amortis selon autre mode | | | |
| Dotations exceptionnelles | | | |
| Dotations de l'exercice | 13 333 | 100 218 | 113 551 |
| Ventilation des diminutions | | | |
| Eléments transférés à l'actif circulant | | | |
| Eléments cédés | | 2 060 | 2 060 |
| Eléments mis hors service | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 2 060 | 2 060 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 212 122 | | 212 122 |
| Prêts | | | |
| Autres | 96 870 | | 96 870 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 7 670 040 | 7 408 224 | 261 816 |
| Autres | 503 995 | 503 995 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 141 897 | 141 897 | |
| Total | 8 624 924 | 8 054 115 | 570 809 |

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 160 197 | 146 093 | 123 027 | 183 263 |
| Total | 160 197 | 146 093 | 123 027 | 183 263 |

Répartition des dotations et reprises :

| | | |
|-----------------|---------|---------|
| Exploitation | 146 093 | 123 027 |
| Financières | | |
| Exceptionnelles | | |


Notes sur le bilan
Dépréciation des créances

Méthode appliquée :

La provision pour dépréciation des créances douteuses a été calculée client par client.
Elle représente environ 84 % HT des créances douteuses.

| | Montant |
|------------------------------|----------------|
| Clients et comptes rattachés | 183 263 |
| TOTAL | 183 263 |

Capitaux Propres**Composition du Capital Social**

Capital social d'un montant de 1 263 230,00 euros décomposé en 126 323 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 126 323 | 10,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 126 323 | 10,00 |

Décision de l'assemblée générale du 31/05/2017.

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

| | Montant |
|--|---------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 99 450 |
| Prélèvements sur les réserves | 346 |
| Total des origines | 99 795 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | 99 795 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 99 795 |

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/01/2017 | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2017 |
|-------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| Capital | 1 263 230 | | | 1 263 230 |
| Primes d'émission | 48 | | | 48 |
| Réserve légale | 126 323 | | | 126 323 |
| Réserves générales | 7 613 038 | | 346 | 7 612 692 |
| Résultat de l'exercice | 99 450 | 799 119 | 99 450 | 799 119 |
| <i>Dividendes</i> | 99 795 | | | |
| Total Capitaux Propres | 9 102 088 | 799 119 | 99 795 | 9 801 412 |


Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

| | 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 | 102 701 | | 6 367 | | 96 334 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| Total | 102 701 | | 6 367 | | 96 334 |

**Répartition des dotations et des
reprises de l'exercice :**

| | |
|-----------------|-------|
| Exploitation | 6 367 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |


Notes sur le bilan
Etat des dettes

| | Montant brut | Echéances à moins d' 1 an | Echéances à plus d' 1 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 | 1 506 | 1 506 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses (*) (**) | 509 832 | 185 740 | 309 072 | 15 020 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 755 395 | 2 755 395 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2 419 264 | 2 419 264 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 83 313 | 83 313 | | |
| Produits constatés d'avance | 20 133 | 20 133 | | |
| Total | 5 789 443 | 5 465 352 | 309 072 | 15 020 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| (**) Dettes envers les associés | 185 740 | | | |

Autres informations

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographiques

| | 31/12/2017 |
|--------------|-------------------|
| France | 22 206 856 |
| Export | 6 508 299 |
| TOTAL | 28 715 155 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 20 879 euros

Résultat financier

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Parties liées

Montant compris dans les produits financiers : 30 054 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

| | Eléments exploitation | Eléments financiers |
|-----------------------|--------------------------|------------------------|
| CABINET DIDIER MARTIN | 10 317 | |
| AGEFOS | 5 286 | |
| CORSEARCH | 2 000 | |
| DIVERS | 1 590 | |
| VIVENS | 2 057 | |
| AIPEX | 12 238 | |
| TOTAL | 33 487 | |


Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| + Résultat courant (**) | 1 183 477 | 291 219 | 892 258 |
| + Résultat exceptionnel | | | |
| - Participations des salariés | 93 139 | | 93 139 |
| Résultat comptable | 1 090 338 | 291 219 | 799 119 |

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)

(**) Majoré du montant du CICE

(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

Montant

Accroissements de la dette future d'impôt

Liés aux amortissements dérogatoires
Liés aux provisions pour hausse des prix
Liés aux plus-values à réintégrer

Liés à d'autres éléments

A. Total des bases concourant à augmenter la dette future

Allègements de la dette future d'impôt

Liés aux provisions pour congés payés
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles

108 571

Liés à d'autres éléments

B. Total des bases concourant à diminuer la dette future

108 571

C. Déficits reportables

D. Moins-values à long terme

Montant de la créance future

36 190

(A - B - C - D) * 33 1/3 %

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2007, la société SAS CABINET GERMAIN ET MAUREAU est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SARL GERMAIN MAUREAU PROP INTELLECTUELLE.

Au titre de l'intégration fiscale, montant compris dans l'impôt sur les sociétés :

Charges de l'exercice : 406 634 euros

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Le périmètre du groupe est le suivant :

- SARL G.M.P.I, tête de groupe
- SAS CABINET GERMAIN MAUREAU

Conformément à la convention d'intégration fiscale, l'impôt comptabilisé par chaque société a été calculé sur le résultat de la société comme si elle était imposée séparément. L'économie d'impôt provenant du régime d'intégration fiscale a été comptabilisé par la société mère.

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Effectif

Effectif moyen du personnel : 88 personnes.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Cadres | | 38 |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 50 | |
| Ouvriers | | |
| Total | 88 | |

Engagements de retraite

La provision pour indemnités de retraite est déterminée pour les seuls salariés nés avant 1967.

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 96 334 euros

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 96 334 euros

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation CNC 03-R-01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôts compétitivité et emploi

Le CICE servira principalement à l'amélioration du fonds de roulement de l'entreprise.

 **Comptes de régularisation**

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

| | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| INT COURUS CREANCES RATTACHEES | 3 555 |
| CLIENTS FAE | 604 204 |
| R.R.R. À OBTENIR ET AVOIRS NON PARV | 50 798 |
| ORGANISMES SOCIAUX PAR | 13 838 |
| ETAT PAR | 1 601 |
| Total | 673 997 |

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|--------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| CCA | 141 897 | | |
| Total | 141 897 | | |

CHARGES A PAYER

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| F/R FACT.NON PARVENUES | 588 106 |
| BANQUE INTERETS COURUS | 1 506 |
| PERSONNEL CONGES PAYES | 387 380 |
| CAP, MÉDAILLES DU TRAVAIL | 300 |
| DETTES PARTICIPATION SALARIES | 93 139 |
| CAP, SALAIRES | 22 512 |
| PERSONNEL CAP | 4 750 |
| CHARGES SOCIALES SUR CP | 176 212 |
| AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYER | 43 690 |
| ETAT CHARGES A PAYER | 123 982 |
| R.R.R. À ACCORDER ET AVOIRS À ÉTABL | 79 773 |
| Total | 1 511 720 |

 **Comptes de régularisation**

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| PRODUITS EXPLOITATION | 20 133 | | |
| Total | 20 133 | | |