

RCS : NANTES  
Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 00945  
Numéro SIREN : 345 375 604  
Nom ou dénomination : CABINET ROUX


Ce dépôt a été enregistré le 02/12/2022 sous le numéro de dépôt 26748

**CABINET ROUX**

---

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

Assemblée Générale d'approbation des comptes de  
l'exercice clos le 31 mai 2022

« C'est la loi »  


## **CABINET ROUX**

Société Anonyme au capital de 6 013 204,60 €  
1 rue Benjamin Franklin  
44800 SAINT HERBLAIN  
RCS NANTES 345 375 604

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

Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 mai 2022

Aux Actionnaires,

#### **Opinion avec réserve**

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 ROUX relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve**

##### *Motivation de la réserve*

Le fonds commercial est inscrit à l'actif du bilan au 31 mai 2022 pour un montant de 9 208 243 € ; le fonds commercial ne fait l'objet d'aucune provision pour dépréciation à la clôture de l'exercice. Après plusieurs années de pertes, le redressement de la société, amorcé en 2018, a été freiné par la crise sanitaire du COVID 19.

En l'absence d'éléments justifiant la valeur du fonds commercial, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier si une dépréciation du fonds commercial est nécessaire et pour quel montant.

### ***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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1er juin 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L 823-9 et R 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la permanence des méthodes pour identifier et évaluer les encours de production.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires***

A l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés à l'article D 441-6 du code de commerce.

### ***Rapport sur le gouvernement d'entreprise***

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'Administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L 225-37-4 du Code de commerce.

### **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 pratiques comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des 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 Conseil d'Administration.

### **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.

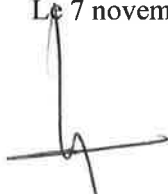
Comme précisé par l'article L 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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 les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris,  
Le 7 novembre 2022



H. MARSAULT

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/05/2022	Net 31/05/2021
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	26 525	26 525		2 847
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	904 929	903 609	1 320	308 212
Fonds commercial (1)	9 208 243		9 208 243	9 208 243
Autres immobilisations incorporelles	1 105		1 105	1 105
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	654 648	449 651	204 998	254 963
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 203 507		1 203 507	1 203 417
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	236		236	236
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 708		68 708	22 406
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 067 902</b>	<b>1 379 785</b>	<b>10 688 117</b>	<b>11 001 429</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	4 876 259	300 286	4 575 974	3 801 353
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	6 186 551	688 067	5 498 483	5 014 395
Autres créances	749 357		749 357	662 388
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 095 322		1 095 322	2 885 427
Charges constatées d'avance (3)	222 011		222 011	173 353
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>13 129 500</b>	<b>988 353</b>	<b>12 141 147</b>	<b>12 536 917</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 197 401</b>	<b>2 368 138</b>	<b>22 829 263</b>	<b>23 538 346</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/05/2022	31/05/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	6 013 205	6 013 205
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	171 428	171 428
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	533 233	533 233
Autres réserves		
Report à nouveau	-1 326 012	-1 527 971
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 014 807</b>	<b>201 959</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>6 406 661</b>	<b>5 391 854</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	314 020	307 992
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>314 020</b>	<b>307 992</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 380 745	3 802 596
Emprunts et dettes financières diverses (3)	5 497 727	6 911 132
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 000	1 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 018 739	1 465 716
Dettes fiscales et sociales	4 706 137	4 261 625
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 388 618	1 301 646
Produits constatés d'avance	115 616	94 785
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>16 108 583</b>	<b>17 838 500</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 829 263</b>	<b>23 538 346</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 446 520	3 782 769
(1) Dont à moins d'un an (a)	13 646 428	14 054 732
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 934	3 620
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	31/05/2022	31/05/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	17 027 638	15 045 559	1 982 079	13,17
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>17 027 638</b>	<b>15 045 559</b>	<b>1 982 079</b>	<b>13,17</b>
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>				
Production stockée	879 976	-116 996	996 972	-852,14
Production immobilisée		304 900	-304 900	-100,00
Subventions d'exploitation	39 333	50 000	-10 667	-21,33
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	588 546	935 573	-347 027	-37,09
Autres produits	38 369	100 724	-62 355	-61,91
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>	<b>18 573 862</b>	<b>16 319 760</b>	<b>2 254 102</b>	<b>13,81</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts	5 787	4 950	837	16,92
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	4 634 049	3 845 063	788 986	20,52
Impôts, taxes et versements assimilés	360 714	402 514	-41 800	-10,38
Salaires et traitements	8 108 786	7 256 953	851 834	11,74
Charges sociales	3 766 750	3 299 547	467 203	14,16
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	84 931	83 412	1 519	1,82
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	369 749	273 785	95 964	35,05
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	6 028	11 504	-5 476	-47,60
Autres charges	69 080	667 194	-598 115	-89,65
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>	<b>17 405 875</b>	<b>15 844 922</b>	<b>1 560 952</b>	<b>9,85</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 167 987</b>	<b>474 838</b>	<b>693 150</b>	<b>145,98</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	275		275	
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
<b>Total produits financiers (V)</b>	<b>275</b>		<b>275</b>	
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	279 708	268 704	11 005	4,10
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
<b>Total charges financières (VI)</b>	<b>279 708</b>	<b>268 704</b>	<b>11 005</b>	<b>4,10</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-279 433</b>	<b>-268 704</b>	<b>-10 730</b>	<b>3,99</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>	<b>888 554</b>	<b>206 134</b>	<b>682 420</b>	<b>331,06</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/05/2022	31/05/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	783 854		783 854	
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>783 854</b>		<b>783 854</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 959	4 176	784	18,78
Sur opérations en capital	608 348		608 348	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>613 308</b>	<b>4 176</b>	<b>609 132</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>170 546</b>	<b>-4 176</b>	<b>174 721</b>	<b>NS</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	44 293		44 293	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>19 357 990</b>	<b>16 319 760</b>	<b>3 038 230</b>	<b>18,62</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>18 343 183</b>	<b>16 117 801</b>	<b>2 225 382</b>	<b>13,81</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 014 807</b>	<b>201 959</b>	<b>812 848</b>	<b>402,48</b>
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	208 653	9 620	199 033	NS

**Annexe** 

## /// Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société SENOEE a été créée le 8 juillet 2021 par apport en nature de logiciels du CABINET ROUX d'un montant de 304 900 €.

Le CABINET ROUX a cédé sa filiale SENOEE, détenue à 95.01%, à effet au 31 mai 2022 pour 475 050 €, dégageant une plus-value de cession de 170 150 €.

## /// Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SA CABINET ROUX

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2022, dont le total est de 22 829 263 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 1 014 807 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2021 au 31/05/2022.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2022 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 €.

### 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, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## /// Règles et méthodes comptables

### **Amortissements**

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 5 ans
- \* Mobilier : 1 à 6 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.

### **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 participation**

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors 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.

## ■ Règles et méthodes comptables

### Stocks

Les prestations rendues par la société dans les trois secteurs que sont valeurs, sinistres et immobilisations sont assimilées à des prestations discontinues à exécutions successives.

Elles sont en conséquence évaluées à partir du prix de vente, en fonction du taux d'avancement de chaque affaire :

Valeurs, Immobilier:

" Commande faite et préparation de l'intervention : 25%

" Intervention sur site : 50%

" Fin d'intervention sur site : 65%

" Chiffrage et rédaction du rapport : 80%

" Vérification et contrôle : 90%

Sinistre :

" Signature du contrat et analyse du sinistre : 20%

" Intervention sur site de l'expert : 40%

" Evaluation des dommages : 55%

" Expertise contradictoire : 70%

" Projet d'indemnisation envoyé au client : 80%

" Projet accepté : 90%

Les stocks et en-cours ont, le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture.

### 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.

## ■ Règles et méthodes comptables

### 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.

### Engagement de retraite

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date de calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,75 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel défini en fonction de l'ancienneté sur la base de statistiques fixé à : 10% d'ancienneté inférieure à 5 ans, 7% si ancienneté comprise entre 5 et 15 ans, 5% si ancienneté supérieure à 15 ans

### Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## 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	26 525			26 525
- Fonds commercial	9 208 243			9 208 243
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 387 991	600	482 557	906 034
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>10 622 759</b>	<b>600</b>	<b>482 557</b>	<b>10 140 802</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	300 094	1 949		302 043
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	416 144	26 126	89 665	352 605
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>716 238</b>	<b>28 075</b>	<b>89 665</b>	<b>654 648</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 203 417	304 990	304 900	1 203 507
- Autres titres immobilisés	236			236
- Prêts et autres immobilisations financières	22 406	63 890	17 588	68 708
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 226 059</b>	<b>368 880</b>	<b>322 488</b>	<b>1 272 451</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 565 056</b>	<b>397 555</b>	<b>894 710</b>	<b>12 067 902</b>

#### Immobilisations incorporelles

##### Fonds commercial

	31/05/2022
Éléments achetés	8 338 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	870 243
<b>Total</b>	<b>9 208 243</b>

## 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	23 678	2 847		26 525
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 078 674	9 108	184 173	903 609
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 102 352</b>	<b>11 955</b>	<b>184 173</b>	<b>930 134</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	130 336	30 328		160 664
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	330 939	42 648	84 600	288 987
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>461 274</b>	<b>72 976</b>	<b>84 600</b>	<b>449 651</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 563 627</b>	<b>84 931</b>	<b>268 773</b>	<b>1 379 785</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 226 627 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	68 708		68 708
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 186 551	6 186 551	
Autres	749 357	749 357	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	222 011	222 011	
<b>Total</b>	<b>7 226 627</b>	<b>7 157 919</b>	<b>68 708</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Produits à recevoir

	Montant
Clients - fae groupe	268 182
Rrr à obtenir & avoirs à recev	12 215
Personnel -produits à recevoir	8 000
Divers - produits à recevoir	20 083
Médecine du travail	94
<b>Total</b>	<b>308 574</b>

## Notes sur le bilan

### 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	194 930	113 769	8 414	300 286
Créances et Valeurs mobilières	438 382	255 980	6 295	688 067
<b>Total</b>	<b>633 312</b>	<b>369 749</b>	<b>14 708</b>	<b>988 353</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		369 749	14 708	
Financières				
Exceptionnelles				

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 6 013 204,60 € décomposé en 60 132 046 titres d'une valeur nominale de 0,10 €.

	Titres au début d'exercice	Titres créés d'exercice	Titres remboursés	Titres en fin d'exercice
Actions	60 132 046			60 132 046
<b>TOTAL</b>	<b>10 627 675</b>			<b>60 132 046</b>

## 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	307 992	6 028			314 020
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>307 992</b>	<b>6 028</b>			<b>314 020</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		6 028			
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 16 107 583 € 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	1 934	1 934		
- à plus de 1 an à l'origine	3 364 176	917 656	2 446 520	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	110 515	110 515		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 018 739	1 018 739		
Dettes fiscales et sociales	4 706 137	4 706 137		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	11 771 030	11 771 030		
Produits constatés d'avance	115 616	115 616		
<b>Total</b>	<b>16 107 583</b>	<b>13 646 428</b>	<b>2 446 520</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	418 592			
(**) Dont envers les associés	4 995 199			

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fnp	327 580
Incne s/ emprunts hors clientèl	14 635
Intérêts courus à payer	1 934
Incne s/ participation des sala	298
Dettes provisionnées pour cp	710 661
Personnel - autres charges à p	874 340
Orga. sociaux - cs sur cp	315 675
Orga. sociaux - autres cs à pa	499 943
Charge à payer - cfe	8 338
Charges à payer - cvae	81 126
Charge à payer - tvts	13 918
Charge à payer - taxe apprenti	9 163
Charge à payer - formation con	9 249
Charge à payer - construction	52 261
Charge à payer - taxe handicap	9 042
Rrr à accorder et autres aae	58 785
Divers - charges à payer	85 036
Charges à payer loyer	26 539
<b>Total</b>	<b>3 098 522</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	222 011		
<b>Total</b>	<b>222 011</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	115 616		
<b>Total</b>	<b>115 616</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

	31/05/2022	31/05/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	783 854	
Reprises sur provisions et transferts de charge		
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>783 854</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 959	4 176
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	608 348	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>613 308</b>	<b>4 176</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>170 546</b>	<b>-4 176</b>

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	888 554	37 160	851 394
+ Résultat exceptionnel	170 546	7 133	163 413
- Participations des salariés			
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 059 100</b>	<b>44 293</b>	<b>1 014 807</b>
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

**Autres informations****Effectif**

Effectif moyen du personnel : 144 personnes.

	Personnel
Cadres	117
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	27
Ouvriers	
<b>Total</b>	<b>144</b>

**Informations sur les dirigeants****Rémunérations allouées aux membres des organes de direction**

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

## Autres informations

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en €
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Emprunt</i>	3 364 176
<i>Facto France</i>	572 350
<i>Garantie paiement loyer</i>	32 243
Autres engagements donnés	3 968 769
<b>Total</b>	<b>3 968 769</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

#### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :  
314 020 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 314 020 €

## Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Pays	Capital	Capitaux propres autres que capital	Quote part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société	Montant des cautions et avals donnés par la société	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Chiffre d'affaires hors taxes
					brute	nette					
<b>A) Renseignements détaillés concernant les filiales et participations ci-dessous (+ 50 % du capital détenu)</b> 1 - Filiales (à détailler) : - Roux Real Estate Valuation - Optimmo	France	197 560	58 315	100,00%	300 751	300 751	117 043		-4 879		60 480
	France	152 500	328 266	99,92%	899 280	899 280			35 845		515 816
<b>B) Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations</b>											

## CABINET ROUX

SOCIETE ANONYME A CONSEIL D'ADMINISTRATION  
AU CAPITAL DE 6 013 204,60 €  
SIEGE SOCIAL : 1, RUE BENJAMIN FRANKLIN  
BATIMENT LE FRANKLIN  
44800 SAINT-HERBLAIN

345 375 604 RCS NANTES

### TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2022 ADOPTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE DU 22 NOVEMBRE 2022

#### TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 1 014 807 € de la manière suivante :

- au poste Report à nouveau débiteur pour un montant de 1 014 807 €.

#### Vote de l'assemblée générale du 22 novembre 2022 :

*Cette résolution, mise aux voix, obtient les votes suivants :*

**POUR :** 59.620.356 ; **CONTRE :** ..... ; **ABSTENTION :** .....

**La résolution est : ADOPTEE / ~~REJETEE~~**

Certifié conforme  
Le Président du Conseil  
d'administration  
Monsieur Stéphane DOSNE