

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 08/12/2021 sous le numéro de dépôt 27522

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/05/2021 12			Exercice N-1 31/05/2020 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)							
	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement	26 525	23 678	2 847	8 152	5 305	65.08	
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	1 386 886	1 078 674	308 212	8 665	299 547	NS	
	Fonds commercial (1)	9 208 243		9 208 243	9 208 243			
	Autres immobilisations incorporelles	1 105		1 105	1 105			
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	716 238	461 274	254 963	293 484	38 521	13.13	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	1 203 417		1 203 417	1 203 417				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	236		236	236				
Prêts								
Autres immobilisations financières	22 406		22 406	22 172	235	1.06		
<b>Total II</b>	<b>12 565 056</b>	<b>1 563 627</b>	<b>11 001 429</b>	<b>10 745 474</b>	<b>255 956</b>	<b>2.38</b>		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services	3 996 283	194 930	3 801 353	3 962 522	161 169	4.07	
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	5 452 778	438 382	5 014 395	5 092 424	78 029	1.53	
	Autres créances	662 387		662 387	761 413	99 026	13.01	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	2 885 427		2 885 427	1 776 270	1 109 157	62.44		
Charges constatées d'avance (3)	173 353		173 353	169 638	3 715	2.19		
<b>Total III</b>	<b>13 170 229</b>	<b>633 312</b>	<b>12 536 917</b>	<b>11 762 269</b>	<b>774 648</b>	<b>6.59</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>25 735 285</b>	<b>2 196 939</b>	<b>23 538 346</b>	<b>22 507 742</b>	<b>1 030 604</b>	<b>4.58</b>		

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

0

*Carte de bord*

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/05/2021	12	31/05/2020	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 6 013 205 ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	6 013 205		6 013 205			
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	171 428		171 428			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	533 233		533 233			
	Autres réserves						
	Report à nouveau	1 527 971		377 428		1 150 543	304.84
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	201 959		1 150 543		1 352 501	117.55
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	5 391 854		5 189 895		201 959	3.89
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges			44 200 296 488		44 200 11 504	100.00 3.88
	<b>Total III</b>	307 992		340 688		32 696	9.60
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses  Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  <b>Dettes d'exploitation</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales  Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	3 798 977 3 620 6 911 132  1 000  1 465 716 4 261 625  1 301 646		4 060 252 1 550 7 033 845  1 000  1 144 884 3 667 509  964 691		261 275 2 069 122 713    320 832 594 116  336 955	6.43 133.48 1.74    28.02 16.20  34.93
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1) <b>Total IV</b>  Ecart de conversion passif (V)	94 785 17 838 500  		103 429 16 977 159  		8 644 861 341  	8.36 5.07  
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	23 538 346		22 507 742		1 030 604	4.58

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

7 673 410

8 311 163

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/05/2021 12			Exercice N-1 31/05/2020 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	14 131 572	913 987	15 045 559	13 185 932		1 859 627	14.10
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	14 131 572	913 987	15 045 559	13 185 932		1 859 627	14.10
Production stockée			116 996	141 981		258 977	182.40
Production immobilisée			304 900			304 900	
Subventions d'exploitation			50 000			50 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			935 573	462 922		472 651	102.10
Autres produits			100 724	74 014		26 709	36.09
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			16 319 760	13 864 850		2 454 910	17.71
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			4 950			4 950	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			3 845 063	4 003 532		158 469	3.96
Impôts, taxes et versements assimilés			402 514	367 886		34 628	9.41
Salaires et traitements			7 256 953	6 768 082		488 871	7.22
Charges sociales			3 299 547	3 007 213		292 333	9.72
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			83 412	80 385		3 027	3.77
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			273 785	336 641		62 856	18.67
Dotations aux provisions			11 504	40 495		28 991	71.59
Autres charges			667 194	152 805		514 390	336.63
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			15 844 922	14 757 040		1 087 883	7.37
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			474 838	892 190		1 367 027	153.22
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs 84 360 49 472  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs 45 668 17 361

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/05/2021	12	31/05/2020	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)				171	171	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>				171	171	100.00
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	268 704		257 250		11 454	4.45
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	268 704		257 250		11 454	4.45
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	268 704		257 079		11 624	4.52
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	206 134		1 149 269		1 355 403	117.94
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 176		1 273		2 902	227.90
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>	4 176		1 273		2 902	227.90
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	4 176		1 273		2 902	227.90
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	16 319 760		13 865 020		2 454 740	17.70
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	16 117 801		15 015 563		1 102 238	7.34
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	201 959		1 150 543		1 352 501	117.55

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

9 620

9 759

CABINET ROUX

1 rue Benjamin Franklin

44800 SAINT HERBLAIN

**ANNEXE DU 01/06/2020 AU 31/05/2021**

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Composition du capital social	8
Fonds commercial	8
Evaluation des amortissements	8
Titres immobilisés	8
Créances immobilisées	9
Evaluations des produits et en cours	9
Dépréciation des stocks et en cours	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	11
Ventilation de l'effectif moyen	11
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	11
Honoraires des commissaires aux comptes	11
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	12
Engagement en matière de pensions et retraites	12
Liste des filiales et participations	13
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par le COVID à partir du mois de mars 2020. A la date d'arrêté des comptes, la société n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remettrait en cause la capacité de l'entreprise à poursuivre l'exploitation.

Les activités et les résultats ont été impactés par la période de confinement et par la reprise progressive de l'activité

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'autorité des Normes Comptables N°2016-07 du 4 novembre 2016 des différents règlements 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 bases :

- " 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.

#### **Permanence des méthodes**

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

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	26 525	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	10 290 734	305 500
Installations générales agencements aménagements divers		295 880	4 214
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		386 724	29 420
	TOTAL	682 604	33 633
Autres participations	1 203 417		
Autres titres immobilisés	236		
Prêts, autres immobilisations financières	22 172		235
	TOTAL	1 225 825	235
	TOTAL GENERAL	12 225 688	339 368

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL		26 525	26 525
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		10 596 234	10 596 234
Installations générales agencements aménagements divers			300 094	300 094
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			416 144	416 144
	TOTAL		716 238	716 238
Autres participations			1 203 417	1 203 417
Autres titres immobilisés			236	236
Prêts, autres immobilisations financières			22 406	22 406
	TOTAL		1 226 059	1 226 059
	TOTAL GENERAL		12 565 056	12 565 056

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL	18 373	5 305	23 678
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	1 072 721	5 953	1 078 674
Installations générales agencements aménagements divers		100 443	29 893	130 336
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		288 677	42 261	330 939
	TOTAL	389 120	72 154	461 274
	TOTAL GENERAL	1 480 214	83 412	1 563 627

**ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL	5 305				
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 953				
Instal.générales agenc.aménag.divers	29 893				
Matériel de bureau informatique mobilier	42 261				
TOTAL	72 154				
TOTAL GENERAL	83 412				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	44 200		44 200		
Pensions et obligations similaires	296 488	11 504			307 992
TOTAL	340 688	11 504	44 200		307 992

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	150 757	44 173	0		194 930
Sur comptes clients	893 942	229 612	685 172		438 382
TOTAL	1 044 699	273 785	685 172		633 312
TOTAL GENERAL	1 385 387	285 289	729 372		941 304
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		285 289	729 372		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	22 406	0	22 406
Clients douteux ou litigieux	874 614	874 614	
Autres créances clients	4 578 164	4 578 164	
Personnel et comptes rattachés	45 915	45 915	
Impôts sur les bénéfices	116 363	116 363	
Taxe sur la valeur ajoutée	250 966	250 966	
Divers état et autres collectivités publiques	546	546	
Groupe et associés	363	363	
Débiteurs divers	248 235	248 235	
Charges constatées d'avance	173 353	173 353	
TOTAL	6 310 924	6 288 518	22 406

**ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	19 828	19 828		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 782 769	418 594	3 364 175	
Emprunts et dettes financières divers	110 217	110 217		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 465 716	1 465 716		
Personnel et comptes rattachés	1 769 974	1 769 974		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 119 595	1 119 595		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 131 161	1 131 161		
Autres impôts taxes et assimilés	240 895	240 895		
Groupe et associés	6 800 915	0	6 800 915	
Autres dettes	1 301 646	1 301 646		
Produits constatés d'avance	94 785	94 785		
<b>TOTAL</b>	<b>17 837 500</b>	<b>7 672 410</b>	<b>10 165 090</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	266 400			

**Composition du capital social**

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	0.1000	60 132 046			60 132 046

**Fonds commercial**

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

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds commercial	8 338 000		876 743	9 214 743	
Total	8 338 000		876 743	9 214 743	

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

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 à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Catégorie	Mode	Durée
Concessions, logiciels et brev	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagement	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels informatiques	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 6 ans

**Titres immobilisés**

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

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

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

### **Créances immobilisées**

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale. Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

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%

**ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

**Dépréciation des stocks**

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

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 de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	200 141
Autres créances	41 224
Total	241 365

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19 828
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	516 319
Dettes fiscales et sociales	2 178 178
Autres dettes	76 717
Total	2 791 042

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	173 353
Total	173 353
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	94 785
Total	94 785

**ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

(PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

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

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	112
Employés	25
Total	137

**Ventilation de l'impôt sur les bénéfices**

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	206 134	
Résultat exceptionnel (hors participation)	4 176-	
Résultat comptable (hors participation)	201 959	

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 29 084 euros, décomposés de la manière suivante :

- 29 084 euros honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- 0 euros honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

**ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagements financiers**

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		4 617 144
Emprunt	3 782 768	
Facto France	775 264	
Garantie paiement loyer	32 243	
Caution depot garantie	26 869	
Total (1)		4 617 144

Engagements reçus**Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

Montants des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 307 992 euros

Ils figurent au poste " provisions pour risques et charges " du bilan :

L'incidence sur le résultat d'exploitation est une charge de 11 504 euros

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
18 à 65 ans	plus d'un an	307 992
Engagement total		307 992

Hypothèses de calculs retenues

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 :

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Taux actualisation : 1.75%
- Taux de croissance des salariés : 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

## Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

CABINET ROUX  
44800 SAINT HERBLAIN

Page : 13

Société <b>A. Renseignements détaillés</b>	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- Roux Real Estate Valuation	197 560	63 194	100.00	300 751		189 737		196 625	42 740		
- Optimmo	152 500	292 421	99.91	899 190		275 019		469 071	45 718		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Pénalités et amendes	4 175	671200
Total	4 175	

**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**  
**2021**  
**SOUMISE A L'ASSEMBLEE GENERALE DU 22 NOVEMBRE 2021**

**TROISIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 201 958,61 € au poste Report à nouveau débiteur pour un montant de 201 958,61 €.

**TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MAI**  
**2021**  
**ADOPTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE DU 22 NOVEMBRE 2021**

**TROISIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 201 958,61 € au poste Report à nouveau débiteur pour un montant de 201 958,61 €.

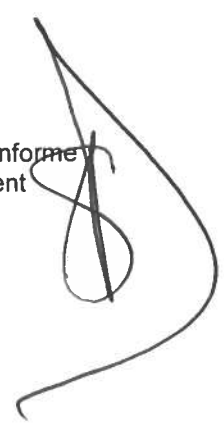
**Vote de l'assemblée générale du 22 novembre 2021 :**

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

POUR : 53 470 402 ; CONTRE : \_\_\_\_\_ ; ABSTENTION : \_\_\_\_\_.

La résolution est : ADOPTÉE / REJETEE

Certifié conforme  
Le Président



**CABINET ROUX**

---

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

Assemblée Générale d'approbation des comptes de  
l'exercice clos le 31 mai 2021

## **CABINET ROUX**

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

<p><b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</b> <b>SUR LES COMPTES ANNUELS</b></p>
---

Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 mai 2021

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 2021, 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 2021 pour un montant de 9 208 243 €. Malgré les pertes d'exploitation réalisées au cours des exercices passés, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucune provision pour dépréciation et le redressement de la société, amorcé en 2018, a été remis en cause 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L 823-9 et R 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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 la présentation d'ensemble des comptes et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 441-4 du code du commerce.

### **Informations relatives au gouvernement d'entreprise**

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du Conseil d'Administration consacrée au 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 28 octobre 2021



H. MARSAULT

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/05/2021 12			Exercice N-1 31/05/2020 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement	26 525	23 678	2 847	8 152	5 305	65.08
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	1 386 886	1 078 674	308 212	8 665	299 547	NS
	Fonds commercial (1)	9 208 243		9 208 243	9 208 243		
	Autres immobilisations incorporelles	1 105		1 105	1 105		
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	716 238	461 274	254 963	293 484	38 521	13.13
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 203 417		1 203 417	1 203 417		
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	236		236	236			
Prêts							
Autres immobilisations financières	22 406		22 406	22 172	235	1.06	
<b>Total II</b>	<b>12 565 056</b>	<b>1 563 627</b>	<b>11 001 429</b>	<b>10 745 474</b>	<b>255 956</b>	<b>2.38</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	3 996 283	194 930	3 801 353	3 962 522	161 169	4.07
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 452 778	438 382	5 014 395	5 092 424	78 029	1.53
	Autres créances	662 387		662 387	761 413	99 026	13.01
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	2 885 427		2 885 427	1 776 270	1 109 157	62.44	
Charges constatées d'avance (3)	173 353		173 353	169 638	3 715	2.19	
<b>Total III</b>	<b>13 170 229</b>	<b>633 312</b>	<b>12 536 917</b>	<b>11 762 269</b>	<b>774 648</b>	<b>6.59</b>	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>25 735 285</b>	<b>2 196 939</b>	<b>23 538 346</b>	<b>22 507 742</b>	<b>1 030 604</b>	<b>4.58</b>	

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

0

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/05/2021	<b>Exercice N-1</b> 31/05/2020	<b>Ecart N / N-1</b>	
		12	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 6 013 205 ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	6 013 205	6 013 205		
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	171 428	171 428		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	533 233	533 233		
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 527 971	377 428	1 150 543	304.84
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>201 959</b>	<b>1 150 543</b>	<b>1 352 501</b>	<b>117.55</b>
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	<b>5 391 854</b>	<b>5 189 895</b>	<b>201 959</b>	<b>3.89</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges		44 200	44 200	100.00
		307 992	296 488	11 504	3.88
	<b>Total III</b>	<b>307 992</b>	<b>340 688</b>	<b>32 696</b>	<b>9.60</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	3 798 977	4 060 252	261 275	6.43
	Concours bancaires courants	3 620	1 550	2 069	133.48
	Emprunts et dettes financières diverses	6 911 132	7 033 845	122 713	1.74
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 000	1 000		
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 465 716	1 144 884	320 832	28.02
	Dettes fiscales et sociales	4 261 625	3 667 509	594 116	16.20
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	1 301 646	964 691	336 955	34.93	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	94 785	103 429	8 644	8.36
	<b>Total IV</b>	<b>17 838 500</b>	<b>16 977 159</b>	<b>861 341</b>	<b>5.07</b>
	Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>23 538 346</b>	<b>22 507 742</b>	<b>1 030 604</b>	<b>4.58</b>

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

7 673 410

8 311 163

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/05/2021 12			Exercice N-1 31/05/2020 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	14 131 572	913 987	15 045 559	13 185 932	1 859 627	14.10
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>14 131 572</b>	<b>913 987</b>	<b>15 045 559</b>	<b>13 185 932</b>	<b>1 859 627</b>	<b>14.10</b>
Production stockée			116 996	141 981	258 977	182.40
Production immobilisée			304 900		304 900	
Subventions d'exploitation			50 000		50 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			935 573	462 922	472 651	102.10
Autres produits			100 724	74 014	26 709	36.09
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>16 319 760</b>	<b>13 864 850</b>	<b>2 454 910</b>	<b>17.71</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			4 950		4 950	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			3 845 063	4 003 532	158 469	3.96
Impôts, taxes et versements assimilés			402 514	367 886	34 628	9.41
Salaires et traitements			7 256 953	6 768 082	488 871	7.22
Charges sociales			3 299 547	3 007 213	292 333	9.72
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			83 412	80 385	3 027	3.77
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			273 785	336 641	62 856	18.67
Dotations aux provisions			11 504	40 495	28 991	71.59
Autres charges			667 194	152 805	514 390	336.63
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>15 844 922</b>	<b>14 757 040</b>	<b>1 087 883</b>	<b>7.37</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>474 838</b>	<b>892 190</b>	<b>1 367 027</b>	<b>153.22</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

84 360

49 472

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

45 668

17 361

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/05/2021	12	31/05/2020	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			171	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>			171	100.00
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	268 704	257 250	11 454	4.45
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	268 704	257 250	11 454	4.45
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	268 704	257 079	11 624	4.52
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	206 134	1 149 269	1 355 403	117.94
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 176	1 273	2 902	227.90
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	4 176	1 273	2 902	227.90
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	4 176	1 273	2 902	227.90
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	16 319 760	13 865 020	2 454 740	17.70
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	16 117 801	15 015 563	1 102 238	7.34
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	201 959	1 150 543	1 352 501	117.55

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

9 620

9 759

CABINET ROUX

1 rue Benjamin Franklin

44800 SAINT HERBLAIN

**ANNEXE DU 01/06/2020 AU 31/05/2021**

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	7
Composition du capital social	8
Fonds commercial	8
Evaluation des amortissements	8
Titres immobilisés	8
Créances immobilisées	9
Evaluations des produits et en cours	9
Dépréciation des stocks et en cours	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	11
Ventilation de l'effectif moyen	11
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	11
Honoraires des commissaires aux comptes	11
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	12
Engagement en matière de pensions et retraites	12
Liste des filiales et participations	13
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par le COVID à partir du mois de mars 2020. A la date d'arrêté des comptes, la société n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remettrait en cause la capacité de l'entreprise à poursuivre l'exploitation.

Les activités et les résultats ont été impactés par la période de confinement et par la reprise progressive de l'activité

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

#### **Principes et conventions générales**

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

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

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

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

#### **Permanence des méthodes**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	26 525		
<b>TOTAL</b>	<b>26 525</b>		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 290 734		305 500
<b>TOTAL</b>	<b>10 290 734</b>		<b>305 500</b>
Installations générales agencements aménagements divers	295 880		4 214
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	386 724		29 420
<b>TOTAL</b>	<b>682 604</b>		<b>33 633</b>
Autres participations	1 203 417		
Autres titres immobilisés	236		
Prêts, autres immobilisations financières	22 172		235
<b>TOTAL</b>	<b>1 225 825</b>		<b>235</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 225 688</b>		<b>339 368</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement			26 525	26 525
<b>TOTAL</b>			<b>26 525</b>	<b>26 525</b>
Autres immobilisations incorporelles			10 596 234	10 596 234
<b>TOTAL</b>			<b>10 596 234</b>	<b>10 596 234</b>
Installations générales agencements aménagements divers			300 094	300 094
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			416 144	416 144
<b>TOTAL</b>			<b>716 238</b>	<b>716 238</b>
Autres participations			1 203 417	1 203 417
Autres titres immobilisés			236	236
Prêts, autres immobilisations financières			22 406	22 406
<b>TOTAL</b>			<b>1 226 059</b>	<b>1 226 059</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>12 565 056</b>	<b>12 565 056</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	18 373	5 305		23 678
<b>TOTAL</b>	<b>18 373</b>	<b>5 305</b>		<b>23 678</b>
Autres immobilisations incorporelles	1 072 721	5 953	0	1 078 674
<b>TOTAL</b>	<b>1 072 721</b>	<b>5 953</b>	<b>0</b>	<b>1 078 674</b>
Installations générales agencements aménagements divers	100 443	29 893	0	130 336
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	288 677	42 261	0	330 939
<b>TOTAL</b>	<b>389 120</b>	<b>72 154</b>	<b>0</b>	<b>461 274</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 480 214</b>	<b>83 412</b>	<b>0</b>	<b>1 563 627</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL	5 305				
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 953				
Instal.générales agenc.aménag.divers	29 893				
Matériel de bureau informatique mobilier	42 261				
TOTAL	72 154				
TOTAL GENERAL	83 412				

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	44 200		44 200		
Pensions et obligations similaires	296 488	11 504			307 992
TOTAL	340 688	11 504	44 200		307 992

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	150 757	44 173	0		194 930
Sur comptes clients	893 942	229 612	685 172		438 382
TOTAL	1 044 699	273 785	685 172		633 312
TOTAL GENERAL	1 385 387	285 289	729 372		941 304
Dont dotations et reprises d'exploitation		285 289	729 372		

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	22 406	0	22 406
Clients douteux ou litigieux	874 614	874 614	
Autres créances clients	4 578 164	4 578 164	
Personnel et comptes rattachés	45 915	45 915	
Impôts sur les bénéfices	116 363	116 363	
Taxe sur la valeur ajoutée	250 966	250 966	
Divers état et autres collectivités publiques	546	546	
Groupe et associés	363	363	
Débiteurs divers	248 235	248 235	
Charges constatées d'avance	173 353	173 353	
TOTAL	6 310 924	6 288 518	22 406

## ANNEXE

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	19 828	19 828		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 782 769	418 594	3 364 175	
Emprunts et dettes financières divers	110 217	110 217		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 465 716	1 465 716		
Personnel et comptes rattachés	1 769 974	1 769 974		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 119 595	1 119 595		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 131 161	1 131 161		
Autres impôts taxes et assimilés	240 895	240 895		
Groupe et associés	6 800 915	0	6 800 915	
Autres dettes	1 301 646	1 301 646		
Produits constatés d'avance	94 785	94 785		
<b>TOTAL</b>	<b>17 837 500</b>	<b>7 672 410</b>	<b>10 165 090</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	266 400			

### Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	0.1000	60 132 046			60 132 046

### Fonds commercial

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

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds commercial	8 338 000		876 743	9 214 743	
Total	8 338 000		876 743	9 214 743	

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

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 à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Catégorie	Mode	Durée
Concessions, logiciels et brev	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagement	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels informatiques	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 6 ans

### Titres immobilisés

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

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### **Créances immobilisées**

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

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%

## **ANNEXE**

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

### **Dépréciation des stocks**

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

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 de l'exercice.

### **Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

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

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	200 141
Autres créances	41 224
Total	241 365

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19 828
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	516 319
Dettes fiscales et sociales	2 178 178
Autres dettes	76 717
Total	2 791 042

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	173 353
Total	173 353
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	94 785
Total	94 785

## ANNEXE

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

(PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

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

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	112
Employés	25
Total	137

#### Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	206 134	
Résultat exceptionnel (hors participation)	4 176-	
Résultat comptable (hors participation)	201 959	

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 29 084 euros, décomposés de la manière suivante :

- 29 084 euros honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- 0 euros honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

## ANNEXE

Exercice du 01/06/2020 au 31/05/2021

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		4 617 144
Emprunt	3 782 768	
Facto France	775 264	
Garantie paiement loyer	32 243	
Caution depot garantie	26 869	
Total (1)		4 617 144

##### Engagements reçus

#### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

Montants des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 307 992 euros

Ils figurent au poste " provisions pour risques et charges " du bilan :

L'incidence sur le résultat d'exploitation est une charge de 11 504 euros

##### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
18 à 65 ans	plus d'un an	307 992
Engagement total		307 992

##### Hypothèses de calculs retenues

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 :

Le calcul tient compte des paramètres suivants :

- Taux actualisation : 1.75%
- Taux de croissance des salariés : 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

**Liste des filiales et participations**

(Code de Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

CABINET ROUX  
44800 SAINT HERBLAIN

Page : 13

Société Renseignements détaillés	Capital	Cupiaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
<b>A. Renseignements détaillés</b>											
- Filiales détenues à + de 50%											
- Roux Real Estate Valuation	197 560	63 194	100.00	300 751		189 737		196 625	42 740		
- Optimmio	152 500	292 421	99.91	899 190		275 019		469 071	45 718		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
<b>B. Renseignements globaux</b>											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Produits et charges exceptionnels**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Pénalités et amendes	4 175	671200
Total	4 175	