

Compte de Résultat

Exercice clos le 31 décembre 2023

| € | Notes | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| Chiffre d'affaires | 12 | 6 020 081 | 4 870 684 |
| Production stockée | | | |
| Production immobilisée | | | |
| Subventions d'exploitation | | 8 333 | 833 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 13 | 39 334 | 260 928 |
| Autres produits | | 1 361 | 107 445 |
| Total produits d'exploitation | | 6 069 109 | 5 239 891 |
| Achats de Matières premières | | (1 890 495) | (1 763 940) |
| Variation de stocks | | | - |
| Autres achats et charges externes | | (2 375 034) | (1 386 624) |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | (58 015) | (42 474) |
| Charges de personnel | | (1 783 280) | (1 385 204) |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | (163 455) | (116 828) |
| Autres charges | | (759) | (58 777) |
| Total charges d'exploitation | | (6 271 042) | (4 753 848) |
| Résultat d'exploitation | | (201 932) | 486 042 |
| Résultat financier | 14 | (234 954) | (192 042) |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | |
| Résultat courant avant impôt | | (436 887) | 293 999 |
| Résultat exceptionnel | 15 | (18 901) | (80 781) |
| Résultat avant impôt et participation | | (455 788) | 213 218 |
| Participation des salariés au résultat de l'entreprise | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | |
| Résultat de l'exercice | | (455 788) | 213 218 |

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME A L'ORIGINAL

Thomas FORTUNET



Entreprise ROUSSEAU

170, Rue de l'Elorn 29200 BREST

Comptes Annuels 2023

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023



Bilan Actif

Exercice clos le 31 décembre 2023

| € | Notes | 31 décembre 2023 | | | 31 décembre 2022 |
|-------------------------------|-------|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| | | Montants bruts | Amortiss. et dépréciat. | Montants nets | Montants nets |
| Actif | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 3 | 82 427 | (81 470) | 957 | 957 |
| Immobilisations corporelles | 4 | 650 895 | (516 896) | 133 999 | 133 828 |
| Immobilisations financières | 5 | 9 000 | | 9 000 | 3 000 |
| Total actif immobilisé | | 742 324 | (598 366) | 143 957 | 137 786 |
| Stocks matières premières | | | | - | - |
| Avances et acomptes versés | | 29 235 | | 29 235 | 44 380 |
| Clients et comptes rattachés | 6 | 2 742 519 | (81 776) | 2 660 742 | 1 906 439 |
| Créances diverses | 6 | 142 040 | | 142 040 | 105 866 |
| Disponibilités | | 57 327 | | 57 327 | 32 046 |
| Total actif circulant | | 2 971 123 | (81 776) | 2 889 347 | 2 088 734 |
| Charges constatées d'avance | 7 | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | | |
| Total actif | | 3 713 447 | (680 143) | 3 033 304 | 2 226 520 |

Bilan Passif

Exercice clos le 31 décembre 2023

| € | Notes | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| Capital | | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Prime d'émission | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves | | 1 198 291 | 1 198 292 |
| Report à nouveau | | (10 931 066) | (11 144 284) |
| Résultat de l'exercice | | (455 788) | 213 218 |
| Provisions réglementées | | 56 422 | 42 242 |
| Total capitaux propres | 7 | (8 932 140) | (8 490 532) |
| Avances conditionnées | | | |
| Autres Fonds Propres | | - | - |
| Provisions pour risques | | 50 000 | 50 000 |
| Provisions pour charges | | 85 784 | |
| Total provisions | 8 | 135 784 | 50 000 |
| Autres emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | 9 | 518 | 1 845 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 9 | | - |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | 10 | 42 241 | 11 328 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 10 | 800 236 | 927 846 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 | 653 504 | 590 029 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 10 | 6 023 | 5 289 |
| Dettes diverses | 10 | 10 122 606 | 8 628 246 |
| Total des dettes | | 11 625 128 | 10 164 585 |
| Produits constatés d'avance | 11 | 204 529 | 502 467 |
| Ecart de conversion passif | | | |
| Total passif | | 3 033 304 | 2 226 520 |



Entreprise Rousseau
Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Entreprise Rousseau

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Entreprise Rousseau,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Entreprise Rousseau relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 2 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels qui expose que la société Snef S. A. soutiendra si nécessaire votre société afin de garantir sa continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

■ Comptabilisation du chiffre d'affaires

Votre société constate des résultats sur des contrats à long terme selon les principes et les modalités décrits dans la partie « Comptabilisation des produits » de la note 2 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses établies par la direction sur lesquelles se fonde l'évaluation des résultats à terminaison de ces contrats.

■ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges, dont le montant figure au bilan au 31 décembre 2023, sont évaluées selon les modalités décrites dans la partie « Provisions pour risques et charges » de la note 2 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses retenues par la direction sur la base des informations disponibles à ce jour, sur lesquelles se fondent les évaluations de ces provisions, et à vérifier que la note 8 « Provisions pour risques et charges » de l'annexe aux comptes annuels donne une information appropriée.

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.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 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 principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 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.

Marseille, le 7 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Thomas Gaimard

Entreprise ROUSSEAU

170, Rue de l'Elorn 29200 BREST

Comptes Annuels 2023

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023



| | |
|--|----|
| <u>Bilan Actif</u> | 2 |
| <u>Bilan Passif</u> | 3 |
| <u>Compte de Résultat</u> | 4 |
| 1. <u>Faits caractéristiques de l'exercice</u> | 6 |
| 2. <u>Règles et méthodes comptables</u> | 6 |
| 3. <u>Immobilisations incorporelles</u> | 9 |
| 4. <u>Immobilisations corporelles</u> | 9 |
| 5. <u>Immobilisations financières</u> | 10 |
| 6. <u>Créances clients et autres créances</u> | 11 |
| 7. <u>Capitaux propres</u> | 12 |
| 8. <u>Provisions pour risques et charges</u> | 12 |
| 9. <u>Autres emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit</u> | 13 |
| 10. <u>Dettes liées à l'exploitation</u> | 13 |
| 11. <u>Produits constatés d'avance</u> | 14 |
| 12. <u>Chiffres d'Affaires</u> | 15 |
| 13. <u>Transferts de charges d'exploitation</u> | 15 |
| 14. <u>Résultat financier</u> | 15 |
| 15. <u>Résultat exceptionnel</u> | 16 |
| 16. <u>Engagements hors bilan</u> | 16 |
| 17. <u>Honoraires des commissaires aux comptes</u> | 17 |
| 18. <u>Effectifs moyens</u> | 17 |
| 19. <u>Rémunérations des dirigeants</u> | 17 |
| 20. <u>Informations concernant les parties liées</u> | 17 |
| 21. <u>Consolidation et intégration fiscale</u> | 17 |
| 22. <u>Evènements postérieurs à la clôture</u> | 18 |

Bilan Actif

Exercice clos le 31 décembre 2023

| € | Notes | 31 décembre 2023 | | 31 décembre 2022 | |
|-------------------------------|-------|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| | | Montants bruts | Amortiss. et dépréciat. | Montants nets | Montants nets |
| Actif | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 3 | 82 427 | (81 470) | 957 | 957 |
| Immobilisations corporelles | 4 | 650 895 | (516 896) | 133 999 | 133 828 |
| Immobilisations financières | 5 | 9 000 | | 9 000 | 3 000 |
| Total actif immobilisé | | 742 324 | (598 366) | 143 957 | 137 786 |
| Stocks matières premières | | | | - | - |
| Avances et acomptes versés | | 29 235 | | 29 235 | 44 380 |
| Clients et comptes rattachés | 6 | 2 742 519 | (81 776) | 2 660 742 | 1 906 439 |
| Créances diverses | 6 | 142 040 | | 142 040 | 105 866 |
| Disponibilités | | 57 327 | | 57 327 | 32 046 |
| Total actif circulant | | 2 971 123 | (81 776) | 2 889 347 | 2 088 734 |
| Charges constatées d'avance | 7 | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | | |
| Total actif | | 3 713 447 | (680 143) | 3 033 304 | 2 226 520 |

Bilan Passif

Exercice clos le 31 décembre 2023

| € | Notes | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| Capital | | 1 200 000 | 1 200 000 |
| Prime d'émission | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves | | 1 198 291 | 1 198 292 |
| Report à nouveau | | (10 931 066) | (11 144 284) |
| Résultat de l'exercice | | (455 788) | 213 218 |
| Provisions réglementées | | 56 422 | 42 242 |
| Total capitaux propres | 7 | (8 932 140) | (8 490 532) |
| Avances conditionnées | | | |
| Autres Fonds Propres | | - | - |
| Provisions pour risques | | 50 000 | 50 000 |
| Provisions pour charges | | 85 784 | |
| Total provisions | 8 | 135 784 | 50 000 |
| Autres emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | 9 | 518 | 1 845 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 9 | | - |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | 10 | 42 241 | 11 328 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 10 | 800 236 | 927 846 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 | 653 504 | 590 029 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 10 | 6 023 | 5 289 |
| Dettes diverses | 10 | 10 122 606 | 8 628 246 |
| Total des dettes | | 11 625 128 | 10 164 585 |
| Produits constatés d'avance | 11 | 204 529 | 502 467 |
| Ecart de conversion passif | | | |
| Total passif | | 3 033 304 | 2 226 520 |

Compte de Résultat

Exercice clos le 31 décembre 2023

| € | Notes | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--|-------|---------------------|---------------------|
| Chiffre d'affaires | 12 | 6 020 081 | 4 870 684 |
| Production stockée | | | |
| Production immobilisée | | | |
| Subventions d'exploitation | | 8 333 | 833 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 13 | 39 334 | 260 928 |
| Autres produits | | 1 361 | 107 445 |
| Total produits d'exploitation | | 6 069 109 | 5 239 891 |
| Achats de Matières premières | | (1 890 495) | (1 763 940) |
| Variation de stocks | | | - |
| Autres achats et charges externes | | (2 375 034) | (1 386 624) |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | (58 015) | (42 474) |
| Charges de personnel | | (1 783 280) | (1 385 204) |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | (163 455) | (116 828) |
| Autres charges | | (759) | (58 777) |
| Total charges d'exploitation | | (6 271 042) | (4 753 848) |
| Résultat d'exploitation | | (201 932) | 486 042 |
| Résultat financier | 14 | (234 954) | (192 042) |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | |
| Résultat courant avant impôt | | (436 887) | 293 999 |
| Résultat exceptionnel | 15 | (18 901) | (80 781) |
| Résultat avant impôt et participation | | (455 788) | 213 218 |
| Participation des salariés au résultat de l'entreprise | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | |
| Résultat de l'exercice | | (455 788) | 213 218 |

1. Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

2. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général mis à jour par le règlement de l'ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 et ses modifications ultérieures relatif au Plan Comptable Général et sans aucune dérogation.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- Indépendance.

L'associé Unique, la société Snef S.A. soutiendra si nécessaire l'Entreprise ROUSSEAU, dans ses besoins de trésorerie afin de garantir la continuité d'exploitation de la société.

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

Les montants mentionnés dans la présente annexe figurent en euros, sauf indication contraire.

Changement de méthode comptable

Au cours de l'exercice 2023, aucun changement de méthode comptable n'a été opéré.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont composées principalement de brevets, droits au bail et logiciels informatiques d'exploitation dont la valeur brute au bilan représente le coût d'acquisition et de fonds commerciaux. Les logiciels sont amortis selon la méthode linéaire sur leur durée d'utilisation prévisionnelle :

- Logiciels d'exploitation : 3 ans
- Autres logiciels : 1 an

Les fonds de commerce ne sont pas amortis et sont dépréciés, le cas échéant, en fonction de leur valeur d'utilité déterminée sur la base des avantages futurs qu'ils génèrent.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui auraient pu faire l'objet d'une réévaluation.

Conformément à l'article 321-10 du PCG en application du règlement CRC 2004-06 du 1^{er} janvier 2005, la société a fait le choix d'incorporer les frais d'acquisition d'immobilisation (droits de mutation et d'enregistrement, frais d'insertion, frais d'adjudication honoraires de notaires et commissions) aux charges immédiatement déductibles. En application du règlement CRC 2002-10, lorsque des éléments constitutifs d'un actif sont exploités de façon indissociable un plan d'amortissement unique est retenu pour l'ensemble de ces éléments. Cependant, si dès l'origine, un ou plusieurs de ces éléments ont chacun des utilisations différentes, la méthode des composants est appliquée : chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

Depuis 2005, les durées d'utilisation sont retenues sur le plan comptable et les durées d'usage sont maintenues sur le plan fiscal.

| | Durée d'utilisation comptable | Durée d'usage fiscale |
|--------------------------------|--|----------------------------------|
| Constructions | 30 ans | 15 à 20 ans |
| Agencements | 15 à 20 ans | 15 à 20 ans |
| Matériels et Outillages | 6 à 10 ans | 3 à 10 ans |
| Matériels de transport | 7 à 10 ans | 4 à 5 ans |
| Matériels bureau, informatique | 4 à 7 ans | 3 à 5 ans |
| Mobiliers | 10 ans | 10 ans |

La différence entre le montant des amortissements déterminés selon les durées d'usage et le montant des amortissements déterminés selon les durées d'utilisation est enregistrée en provisions réglementées sous forme d'amortissements dérogatoires (cf. § provisions réglementées).

Stocks

Les stocks de matières, fournitures, marchandises et approvisionnements sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti" (FIFO). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend exclusivement le prix d'achat.

Une dépréciation est éventuellement constatée. Elle est égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation estimée.

Comptabilisation des produits

Depuis le 1^{er} janvier 2014, la société a opté pour la méthode de comptabilisation des contrats à long terme suivant l'avancement des coûts.

Selon cette méthode :

- Le pourcentage d'avancement est déterminé sur la base du rapport entre les coûts d'exploitation engagés et le total des coûts d'exploitations estimés à l'achèvement du contrat ;
 - La marge à terminaison est estimée sur la base d'analyses des coûts et des produits à terminaison révisées de manière périodique et régulière pendant toute la durée des contrats ;
 - Le chiffre d'affaires est reconnu sur la base de l'avancement des coûts et du pourcentage de marge à terminaison ;
 - Des factures à établir ou des produits constatés d'avance sont inscrits respectivement à l'actif ou au passif du bilan pour la différence entre le chiffre d'affaires reconnu et la facturation cumulée sur le contrat.
- Toute perte probable sur un contrat est provisionnée pour sa totalité, et reprises au fil de l'avancement du contrat. Ces provisions sont déterminées sur la base d'une prévision de résultat à terminaison régulièrement actualisée.

Créances d'exploitation

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. En fonction du risque encouru estimé au cas par cas, une dépréciation est constituée pour chacune d'elles.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées inscrites en capitaux propres correspondent aux amortissements dérogatoires, définis comme l'excédent des amortissements déterminés selon la durée d'usage fiscale des actifs par rapport à la dotation déterminée selon la durée d'utilisation estimée des actifs, cette dernière traduisant l'amortissement économique des biens et figurant à ce titre à l'actif du bilan en déduction des valeurs brutes. Ces provisions sont dotées et reprises en résultat exceptionnel de manière à ce que la charge totale d'amortissement des actifs, compte tenu de ces mouvements, corresponde à la charge déterminée selon la durée d'usage des actifs.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont principalement pour objet de couvrir les risques liés aux litiges en cours et les suppléments de perte sur les contrats déficitaires non couvertes par les dépréciations des en-cours de production. Les provisions pour risques et charges sont constituées conformément au règlement ANC n°2014-0

– indemnités de fin de carrière

Des indemnités de fin de carrière sont versées par la société à ses salariés lors de leur départ à la retraite. L'indemnité n'est versée qu'à la condition que le salarié soit présent au moment du départ à la retraite.

Les engagements de retraite ne font pas l'objet de provisions pour charges et sont mentionnés en engagements hors bilan.

Impôts sur les bénéfices

La charge d'impôt sur les bénéfices enregistrés au sein du compte de résultat de la société représente l'impôt à payer à l'administration fiscale au titre de l'exercice clôturé. La société n'enregistre pas les impôts différés.

3. Immobilisations incorporelles

Variation des valeurs brutes

| € | 31 décembre 2022 | Acquisitions | Cessions | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|--------------|----------|---------------------|
| Concessions, brevets, et droits similaires | 81 470 | | | 81 470 |
| Droit au bail | 881 | | | 881 |
| Fonds commercial | 76 | | | 76 |
| Total valeurs brutes des immobilisations incorporelles | 82 427 | - | - | 82 427 |

Variation des amortissements et dépréciations cumulés

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprises | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|-----------|----------|---------------------|
| Concessions, brevets et droits similaires | 81 470 | | | 81 470 |
| Total amortissements des immobilisations incorporelles | 81 470 | - | - | 81 470 |

4. Immobilisations corporelles

Variation des valeurs brutes

| € | 31 décembre 2022 | Acquisitions | Cessions | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|---------------|----------|---------------------|
| Terrains | | | | - |
| Constructions sur sol propre | | | | - |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | - |
| Agenc. aménag. des constructions | 2 139 | | | 2 139 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 165 108 | 21 773 | | 186 881 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 0 | 4 171 | | 4 171 |
| Matériels de transport | 259 660 | | | 259 660 |
| Matériels de bureau et informatique | 183 792 | 14 251 | | 198 042 |
| Immobilisations en cours | | | | - |
| Total valeurs brutes des immobilisations corporelles | 610 700 | 40 195 | - | 650 895 |

Variation des amortissements et dépréciations cumulés

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprises | 31 décembre 2023 |
|--|---------------------|---------------|----------|---------------------|
| Agencements, aménagements des constructions | 255 | 142 | | 397 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 133 981 | 8 864 | | 142 846 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | - | 28 | | 28 |
| Matériels de transport | 168 182 | 25 680 | | 193 862 |
| Matériels de bureau et informatique | 174 451 | 5 308 | | 179 760 |
| Total amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles | 476 871 | 40 024 | - | 516 896 |

5. Immobilisations financières

Variation des valeurs brutes

| € | Valeur brute au | 31 décembre 2022 | Acquisitions | Cessions | 31 décembre 2023 |
|---|-----------------|---------------------|--------------|----------|---------------------|
| Prêts et autres immobilisations financières | | 3 000 | 6 000 | | 9 000 |
| Total valeur brute des immobilisations financières | | 3 000 | 6 000 | - | 9 000 |

Variation des dépréciations des immobilisations financières

NEANT

Échéances des créances et prêts de l'actif financier immobilisé

| € | 31 décembre 2023 | Échéance à moins d'un an | Échéance entre 1 et 5 ans | Échéance à + de 5 ans |
|--|---------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Total des immobilisations financières | 9 000 | - | - | 9 000 |

6. Créances clients et autres créances

Analyse par nature

Les créances et autres créances comprennent les éléments suivants :

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Créances clients | 2 250 195 | 1 612 915 |
| Clients douteux | 97 921 | 69 472 |
| Clients-Factures à établir | 394 403 | 282 123 |
| Créances de TVA | 84 920 | 67 157 |
| Autres créances vis-à-vis de l'état | | - |
| Fournisseurs avoirs à recevoir | 53 907 | 36 478 |
| Autres créances | 3 213 | 2 231 |
| Total créances brutes de l'actif circulant | 2 884 559 | 2 070 377 |

Evolution des dépréciations des créances de l'actif circulant

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprise | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|---------------|-----------------|---------------------|
| Dépréciations créances clients | 58 070 | 37 648 | (13 942) | 81 776 |
| Total dépréciation des créances de l'actif circulant | 58 070 | 37 648 | (13 942) | 81 776 |

Echéances des créances de l'actif circulant

Les créances de l'actif circulant présentent une échéance à moins d'un an.

Produits à recevoir

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Clients-Factures à établir | 394 403 | 282 123 |
| Fournisseurs débiteurs | 51 868 | 36 478 |
| Autres | 2 782 | 2 115 |
| Total des produits à recevoir | 449 053 | 320 716 |

7. Capitaux propres

Evolution des capitaux propres

| € | 31 décembre 2022 | Affectation du résultat | | Autres mouvements | Résultat | 31 décembre 2023 |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------|----------------------|------------------|------------------------|
| | | RAN | Dividendes | | | |
| Capital | 1 200 000 | | | | | 1 200 000 |
| Primes d'émission, fusion | | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | | |
| Réserve légale | 50 580 | | | | | 50 580 |
| Réserves réglementées | 875 808 | | | | | 875 808 |
| Autres réserves | 271 903 | | | | | 271 903 |
| Report à nouveau | (11 144 284) | 213 218 | | | | (10 931 066) |
| Dividende | | | | | | |
| Résultat exercice N-1 | 213 218 | (213 218) | | | | |
| Résultat exercice N | | | | | (455 788) | (455 788) |
| Provisions réglementées | 42 242 | | | 14 180 | | 56 422 |
| Total capitaux propres | (8 490 532) | - | - | 14 180 | (455 788) | (8 932 140) |

Composition du capital social

Le capital social est fixé à la somme de 1 200 000 euros, divisé en 12 000 actions d'une valeur nominale de 100 euros entièrement libérées au 31 décembre 2023.

Affectation du résultat

Le 30 juin 2023, l'Assemblée Générale de la société ROUSSEAU a décidé l'affectation du résultat en report à nouveau pour 213 218 euros.

8. Provisions pour risques et charges

Evolution des provisions pour risques et charges

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|---------------------|
| Provision pour litiges | 50 000 | | | | 50 000 |
| Autres provisions pour risques et charges | - | 85 784 | | | 85 784 |
| Total provisions pour risques et charges | 50 000 | 85 784 | - | - | 135 784 |

9. Autres emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit

Analyse par nature

| € | 31 décembre 2022 | Augmentation | Diminution | 31 décembre 2023 |
|--------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Intérêts courus | - | | | - |
| Concours bancaires | 1 845 | | 1 327 | 518 |
| Total | 1 845 | - | 1 327 | 518 |

Analyse par échéance

| € | 31 décembre 2023 | Échéance de moins d'un an | Échéance entre 1 et 5 ans | Échéance de + de 5 ans |
|---|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Concours bancaires | 518 | 518 | | |
| Total emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 518 | 518 | - | - |

10. Dettes liées à l'exploitation

Analyse par nature

Les dettes liées à l'exploitation comprennent les éléments suivants :

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Avances et acomptes reçus | 42 241 | 11 328 |
| Dettes fournisseurs | 800 236 | 927 846 |
| Dettes fiscales et sociales | 653 504 | 590 029 |
| Dettes sur immobilisations | 6 023 | 5 289 |
| Dettes diverses | 10 122 606 | 8 628 246 |
| Total dettes liées à l'exploitation | 11 624 610 | 10 162 740 |

Echéances des dettes liées à l'exploitation

| € | Total | Échéance à moins d'un an | Échéance entre 1 et 5 ans | Échéance plus de 5 ans |
|--|-------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Avances et acomptes reçus | 42 241 | 42 241 | | - |
| Dettes fournisseurs | 800 236 | 800 236 | | - |
| Dettes fiscales et sociales | 653 504 | 653 504 | | - |
| Dettes sur immobilisations | 6 023 | 6 023 | | - |
| Dettes diverses | 10 122 606 | 10 122 606 | | - |
| Total dettes liées à l'exploitation | 11 624 610 | 11 624 610 | - | - |

Charges à payer

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fournisseurs, factures non parvenues | 52 748 | 41 204 |
| Charges de personnel | 22 835 | 8 287 |
| Organismes sociaux | 20 468 | 9 532 |
| Etat | 2 565 | 992 |
| Intérêts courus | 519 | 374 |
| Litige | - | 23 610 |
| Total charges à payer | 99 134 | 83 999 |

11. Produits constatés d'avance

Analyse par nature

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Contrats en cours | 204 529 | 502 467 |
| Total produits constatés d'avance | 204 529 | 502 467 |

Echéances de comptabilisation en charges

Ces éléments seront rapportés au compte de résultat au cours de l'exercice prochain.

12. Chiffres d'Affaires

Ventilation par zone géographique

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| France | 6 020 081 | 4 870 684 |
| Total chiffre d'affaires | 6 020 081 | 4 870 684 |

13. Transferts de charges d'exploitation

Analyse par nature

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Remboursement de formations | | - |
| Remboursement d'assurances | 5 669 | 2 485 |
| Remboursement de charges sociales | 19 723 | 3 984 |
| Autres | | 249 |
| Total transferts de charges d'exploitation | 25 392 | 6 718 |

14. Résultat financier

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Autres intérêts et produits assimilés | (234 955) | (192 044) |
| Total résultat financier | (234 954) | (192 043) |

15. Résultat exceptionnel

| € | 31 Décembre 2023 | 31 Décembre 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Autres produits et charges exceptionnelles | (4 720) | (66 101) |
| Résultat sur cession d'immobilisations | | - |
| Dotations nettes aux provisions et provisions réglementées | (14 181) | (14 680) |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (18 901) | (80 781) |

16. Engagements hors bilan

Engagements donnés

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Indemnités de fin de carrière | 62 644 | 38 086 |
| Cautions bancaires | 658 345 | 620 498 |
| Total engagements donnés | 720 990 | 658 583 |

Concernant les indemnités de fin de carrière :

Suivant la population concernée les principales hypothèses sont les suivantes :

- L'ancienneté à la date du calcul ;
- Le salaire projeté à l'âge de la retraite : le taux de progression retenu au 31 décembre 2023 est de 3% par an (taux identique au 31 décembre 2022) ;
- Les conditions de départ en retraite : l'hypothèse retenue est un départ volontaire, un taux de charges sociales patronales de 43% (taux identique au 31 décembre 2022) ;
- Les droits tels que définis par les conventions collectives ;
- Le taux d'actualisation : utilisation d'une courbe de taux Eikon « AA RATING EUR REPS CREDIT CURVE » (identique au 31 décembre 2022) ;
- La probabilité de payer la prestation, obtenue en associant la probabilité de survie à la probabilité de maintien du salarié dans l'entreprise jusqu'à l'âge de la retraite. Conformément à l'avis de la CNCC, à partir de 2019 seules les démissions ont été prises en compte dans les hypothèses de sorties.
- Un départ à la retraite dès lors que le salarié bénéficie d'une retraite à taux plein.

Engagements reçus

Néant.

Engagements hors bilans relatifs à la couverture des risques de change

Néant.

Biens pris en crédit-bail

Néant.

17. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 11 225 euros au titre de la mission du contrôle légal de 2023.

18. Effectifs moyens

| Statut | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cadres | 9 | 7 |
| Ouvriers | 10 | 6 |
| Agents de maîtrise/ Employés | 10 | 10 |
| Total effectif moyen | 29 | 24 |

19. Rémunérations des dirigeants

Les rémunérations allouées au titre de l'exercice aux organes de direction ne sont pas communiquées dans la mesure où ceci conduirait indirectement à fournir une information sur la rémunération individuelle.

20. Informations concernant les parties liées

La société n'a réalisé au cours de l'exercice aucune transaction significative et non conclue à des conditions normales de marché.

21. Consolidation et intégration fiscale

Intégration fiscale

La société GROUPE SNEF est la société tête de groupe d'intégration fiscale depuis le 1^{er} janvier 2021.

Consolidation

La société est consolidée dans la société mère Groupe SNEF SA dont le siège se situe au 2b Boulevard Euroméditerranée Quai d'Arenc 13002 MARSEILLE qui publie des comptes consolidés.

Groupe SNEF SA est elle-même consolidée chez Société Financière des Sables Blancs.

22. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

ENTREPRISE ROUSSEAU

Société par actions simplifiée
au capital de 1 200 000 euros

Siège Social : 21 Rue Robert Schuman
29480 LE RELECQ-KERHUON

635 420 276 RCS Brest

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 28 JUIN 2024

AFFECTATION DES RESULTATS : Décision présentée et adoptée

Connaissance prise du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023,

l'associé unique,

- (i) décide, sur proposition du Président, d'affecter le résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2023, se soldant par une perte de **(455.788) euros**, comme suit :

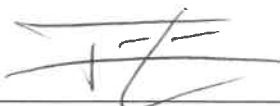
Origine

| | |
|----------------------------|--------------------|
| Réserve légale | 50.580 euros |
| Résultat de l'exercice | (455.788) euros |
| Report à Nouveau N-1 | (10.931.066) euros |
| Autres réserves | 271.903 euros |
| Soit résultat distribuable | (11.114.951) euros |

Affectation

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| A la réserve légale | 0 euro |
| Solde du compte réserve légale | 50.580 euros |
| Au report à nouveau | (455.788) euros |
| A la distribution de dividendes | 0 euro |
| Solde du compte report à nouveau | (11.386.854) euros |
| Solde du compte autres réserves | 271.903 euros |

- (ii) prend acte, conformément aux dispositions de l'article 243 Bis du C.G.I., qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.



Le Président

Pour SNEF

Monsieur Thomas FORTUNET

| | |
|--|----|
| <u>Bilan Actif</u> | 2 |
| <u>Bilan Passif</u> | 3 |
| <u>Compte de Résultat</u> | 4 |
| 1. <u>Faits caractéristiques de l'exercice</u> | 6 |
| 2. <u>Règles et méthodes comptables</u> | 6 |
| 3. <u>Immobilisations incorporelles</u> | 9 |
| 4. <u>Immobilisations corporelles</u> | 9 |
| 5. <u>Immobilisations financières</u> | 10 |
| 6. <u>Créances clients et autres créances</u> | 11 |
| 7. <u>Capitaux propres</u> | 12 |
| 8. <u>Provisions pour risques et charges</u> | 12 |
| 9. <u>Autres emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit</u> | 13 |
| 10. <u>Dettes liées à l'exploitation</u> | 13 |
| 11. <u>Produits constatés d'avance</u> | 14 |
| 12. <u>Chiffres d'Affaires</u> | 15 |
| 13. <u>Transferts de charges d'exploitation</u> | 15 |
| 14. <u>Résultat financier</u> | 15 |
| 15. <u>Résultat exceptionnel</u> | 16 |
| 16. <u>Engagements hors bilan</u> | 16 |
| 17. <u>Honoraires des commissaires aux comptes</u> | 17 |
| 18. <u>Effectifs moyens</u> | 17 |
| 19. <u>Rémunérations des dirigeants</u> | 17 |
| 20. <u>Informations concernant les parties liées</u> | 17 |
| 21. <u>Consolidation et intégration fiscale</u> | 17 |
| 22. <u>Evènements postérieurs à la clôture</u> | 18 |

1. Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

2. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général mis à jour par le règlement de l'ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 et ses modifications ultérieures relatif au Plan Comptable Général et sans aucune dérogation.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- Indépendance.

L'associé Unique, la société Snef S.A. soutiendra si nécessaire l'Entreprise ROUSSEAU, dans ses besoins de trésorerie afin de garantir la continuité d'exploitation de la société.

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

Les montants mentionnés dans la présente annexe figurent en euros, sauf indication contraire.

Changement de méthode comptable

Au cours de l'exercice 2023, aucun changement de méthode comptable n'a été opéré.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont composées principalement de brevets, droits au bail et logiciels informatiques d'exploitation dont la valeur brute au bilan représente le coût d'acquisition et de fonds commerciaux. Les logiciels sont amortis selon la méthode linéaire sur leur durée d'utilisation prévisionnelle :

- Logiciels d'exploitation : 3 ans
- Autres logiciels : 1 an

Les fonds de commerce ne sont pas amortis et sont dépréciés, le cas échéant, en fonction de leur valeur d'utilité déterminée sur la base des avantages futurs qu'ils génèrent.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui auraient pu faire l'objet d'une réévaluation.

Conformément à l'article 321-10 du PCG en application du règlement CRC 2004-06 du 1^{er} janvier 2005, la société a fait le choix d'incorporer les frais d'acquisition d'immobilisation (droits de mutation et d'enregistrement, frais d'insertion, frais d'adjudication honoraires de notaires et commissions) aux charges immédiatement déductibles. En application du règlement CRC 2002-10, lorsque des éléments constitutifs d'un actif sont exploités de façon indissociable un plan d'amortissement unique est retenu pour l'ensemble de ces éléments. Cependant, si dès l'origine, un ou plusieurs de ces éléments ont chacun des utilisations différentes, la méthode des composants est appliquée : chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

Depuis 2005, les durées d'utilisation sont retenues sur le plan comptable et les durées d'usage sont maintenues sur le plan fiscal.

| | Durée d'utilisation comptable | Durée d'usage fiscale |
|--------------------------------|--|----------------------------------|
| Constructions | 30 ans | 15 à 20 ans |
| Agencements | 15 à 20 ans | 15 à 20 ans |
| Matériels et Outillages | 6 à 10 ans | 3 à 10 ans |
| Matériels de transport | 7 à 10 ans | 4 à 5 ans |
| Matériels bureau, informatique | 4 à 7 ans | 3 à 5 ans |
| Mobiliers | 10 ans | 10 ans |

La différence entre le montant des amortissements déterminés selon les durées d'usage et le montant des amortissements déterminés selon les durées d'utilisation est enregistrée en provisions réglementées sous forme d'amortissements dérogatoires (cf. § provisions réglementées).

Stocks

Les stocks de matières, fournitures, marchandises et approvisionnements sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti" (FIFO). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend exclusivement le prix d'achat.

Une dépréciation est éventuellement constatée. Elle est égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation estimée.

Comptabilisation des produits

Depuis le 1^{er} janvier 2014, la société a opté pour la méthode de comptabilisation des contrats à long terme suivant l'avancement des coûts.

Selon cette méthode :

- Le pourcentage d'avancement est déterminé sur la base du rapport entre les coûts d'exploitation engagés et le total des coûts d'exploitations estimés à l'achèvement du contrat ;
 - La marge à terminaison est estimée sur la base d'analyses des coûts et des produits à terminaison révisées de manière périodique et régulière pendant toute la durée des contrats ;
 - Le chiffre d'affaires est reconnu sur la base de l'avancement des coûts et du pourcentage de marge à terminaison ;
 - Des factures à établir ou des produits constatés d'avance sont inscrits respectivement à l'actif ou au passif du bilan pour la différence entre le chiffre d'affaires reconnu et la facturation cumulée sur le contrat.
- Toute perte probable sur un contrat est provisionnée pour sa totalité, et reprises au fil de l'avancement du contrat. Ces provisions sont déterminées sur la base d'une prévision de résultat à terminaison régulièrement actualisée.

Créances d'exploitation

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. En fonction du risque encouru estimé au cas par cas, une dépréciation est constituée pour chacune d'elles.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées inscrites en capitaux propres correspondent aux amortissements dérogatoires, définis comme l'excédent des amortissements déterminés selon la durée d'usage fiscale des actifs par rapport à la dotation déterminée selon la durée d'utilisation estimée des actifs, cette dernière traduisant l'amortissement économique des biens et figurant à ce titre à l'actif du bilan en déduction des valeurs brutes. Ces provisions sont dotées et reprises en résultat exceptionnel de manière à ce que la charge totale d'amortissement des actifs, compte tenu de ces mouvements, corresponde à la charge déterminée selon la durée d'usage des actifs.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont principalement pour objet de couvrir les risques liés aux litiges en cours et les suppléments de perte sur les contrats déficitaires non couvertes par les dépréciations des en-cours de production. Les provisions pour risques et charges sont constituées conformément au règlement ANC n°2014-0

– indemnités de fin de carrière

Des indemnités de fin de carrière sont versées par la société à ses salariés lors de leur départ à la retraite. L'indemnité n'est versée qu'à la condition que le salarié soit présent au moment du départ à la retraite.

Les engagements de retraite ne font pas l'objet de provisions pour charges et sont mentionnés en engagements hors bilan.

Impôts sur les bénéfices

La charge d'impôt sur les bénéfices enregistrés au sein du compte de résultat de la société représente l'impôt à payer à l'administration fiscale au titre de l'exercice clôturé. La société n'enregistre pas les impôts différés.

3. Immobilisations incorporelles

Variation des valeurs brutes

| € | 31 décembre 2022 | Acquisitions | Cessions | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|--------------|----------|---------------------|
| Concessions, brevets, et droits similaires | 81 470 | | | 81 470 |
| Droit au bail | 881 | | | 881 |
| Fonds commercial | 76 | | | 76 |
| Total valeurs brutes des immobilisations incorporelles | 82 427 | - | - | 82 427 |

Variation des amortissements et dépréciations cumulés

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprises | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|-----------|----------|---------------------|
| Concessions, brevets et droits similaires | 81 470 | | | 81 470 |
| Total amortissements des immobilisations incorporelles | 81 470 | - | - | 81 470 |

4. Immobilisations corporelles

Variation des valeurs brutes

| € | 31 décembre 2022 | Acquisitions | Cessions | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|---------------|----------|---------------------|
| Terrains | | | | - |
| Constructions sur sol propre | | | | - |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | - |
| Agenc. aménag. des constructions | 2 139 | | | 2 139 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 165 108 | 21 773 | | 186 881 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 0 | 4 171 | | 4 171 |
| Matériels de transport | 259 660 | | | 259 660 |
| Matériels de bureau et informatique | 183 792 | 14 251 | | 198 042 |
| Immobilisations en cours | | | | - |
| Total valeurs brutes des immobilisations corporelles | 610 700 | 40 195 | - | 650 895 |

Variation des amortissements et dépréciations cumulés

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprises | 31 décembre 2023 |
|--|---------------------|---------------|----------|---------------------|
| Agencements, aménagements des constructions | 255 | 142 | | 397 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 133 981 | 8 864 | | 142 846 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | - | 28 | | 28 |
| Matériels de transport | 168 182 | 25 680 | | 193 862 |
| Matériels de bureau et informatique | 174 451 | 5 308 | | 179 760 |
| Total amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles | 476 871 | 40 024 | - | 516 896 |

5. Immobilisations financières

Variation des valeurs brutes

| € | Valeur brute au | 31 décembre 2022 | Acquisitions | Cessions | 31 décembre 2023 |
|---|-----------------|---------------------|--------------|----------|---------------------|
| Prêts et autres immobilisations financières | | 3 000 | 6 000 | | 9 000 |
| Total valeur brute des immobilisations financières | | 3 000 | 6 000 | - | 9 000 |

Variation des dépréciations des immobilisations financières

NEANT

Échéances des créances et prêts de l'actif financier immobilisé

| € | 31 décembre 2023 | Échéance à moins d'un an | Échéance entre 1 et 5 ans | Échéance à + de 5 ans |
|--|---------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Total des immobilisations financières | 9 000 | - | - | 9 000 |

6. Créances clients et autres créances

Analyse par nature

Les créances et autres créances comprennent les éléments suivants :

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Créances clients | 2 250 195 | 1 612 915 |
| Clients douteux | 97 921 | 69 472 |
| Clients-Factures à établir | 394 403 | 282 123 |
| Créances de TVA | 84 920 | 67 157 |
| Autres créances vis-à-vis de l'état | | - |
| Fournisseurs avoirs à recevoir | 53 907 | 36 478 |
| Autres créances | 3 213 | 2 231 |
| Total créances brutes de l'actif circulant | 2 884 559 | 2 070 377 |

Evolution des dépréciations des créances de l'actif circulant

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprise | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|---------------|-----------------|---------------------|
| Dépréciations créances clients | 58 070 | 37 648 | (13 942) | 81 776 |
| Total dépréciation des créances de l'actif circulant | 58 070 | 37 648 | (13 942) | 81 776 |

Echéances des créances de l'actif circulant

Les créances de l'actif circulant présentent une échéance à moins d'un an.

Produits à recevoir

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Clients-Factures à établir | 394 403 | 282 123 |
| Fournisseurs débiteurs | 51 868 | 36 478 |
| Autres | 2 782 | 2 115 |
| Total des produits à recevoir | 449 053 | 320 716 |

7. Capitaux propres

Evolution des capitaux propres

| € | 31 décembre 2022 | Affectation du résultat | | Autres mouvements | Résultat | 31 décembre 2023 |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------|------------|----------------------|------------------|------------------------|
| | | RAN | Dividendes | | | |
| Capital | 1 200 000 | | | | | 1 200 000 |
| Primes d'émission, fusion | | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | | |
| Réserve légale | 50 580 | | | | | 50 580 |
| Réserves réglementées | 875 808 | | | | | 875 808 |
| Autres réserves | 271 903 | | | | | 271 903 |
| Report à nouveau | (11 144 284) | 213 218 | | | | (10 931 066) |
| Dividende | | | | | | |
| Résultat exercice N-1 | 213 218 | (213 218) | | | | |
| Résultat exercice N | | | | | (455 788) | (455 788) |
| Provisions réglementées | 42 242 | | | 14 180 | | 56 422 |
| Total capitaux propres | (8 490 532) | - | - | 14 180 | (455 788) | (8 932 140) |

Composition du capital social

Le capital social est fixé à la somme de 1 200 000 euros, divisé en 12 000 actions d'une valeur nominale de 100 euros entièrement libérées au 31 décembre 2023.

Affectation du résultat

Le 30 juin 2023, l'Assemblée Générale de la société ROUSSEAU a décidé l'affectation du résultat en report à nouveau pour 213 218 euros.

8. Provisions pour risques et charges

Evolution des provisions pour risques et charges

| € | 31 décembre 2022 | Dotations | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | 31 décembre 2023 |
|---|---------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|---------------------|
| Provision pour litiges | 50 000 | | | | 50 000 |
| Autres provisions pour risques et charges | - | 85 784 | | | 85 784 |
| Total provisions pour risques et charges | 50 000 | 85 784 | - | - | 135 784 |

9. Autres emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit

Analyse par nature

| € | 31 décembre 2022 | Augmentation | Diminution | 31 décembre 2023 |
|--------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Intérêts courus | - | | | - |
| Concours bancaires | 1 845 | | 1 327 | 518 |
| Total | 1 845 | - | 1 327 | 518 |

Analyse par échéance

| € | 31 décembre 2023 | Échéance de moins d'un an | Échéance entre 1 et 5 ans | Échéance de + de 5 ans |
|---|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Concours bancaires | 518 | 518 | | |
| Total emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 518 | 518 | - | - |

10. Dettes liées à l'exploitation

Analyse par nature

Les dettes liées à l'exploitation comprennent les éléments suivants :

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Avances et acomptes reçus | 42 241 | 11 328 |
| Dettes fournisseurs | 800 236 | 927 846 |
| Dettes fiscales et sociales | 653 504 | 590 029 |
| Dettes sur immobilisations | 6 023 | 5 289 |
| Dettes diverses | 10 122 606 | 8 628 246 |
| Total dettes liées à l'exploitation | 11 624 610 | 10 162 740 |

Echéances des dettes liées à l'exploitation

| € | Total | Échéance à moins d'un an | Échéance entre 1 et 5 ans | Échéance plus de 5 ans |
|--|-------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Avances et acomptes reçus | 42 241 | 42 241 | | - |
| Dettes fournisseurs | 800 236 | 800 236 | | - |
| Dettes fiscales et sociales | 653 504 | 653 504 | | - |
| Dettes sur immobilisations | 6 023 | 6 023 | | - |
| Dettes diverses | 10 122 606 | 10 122 606 | | - |
| Total dettes liées à l'exploitation | 11 624 610 | 11 624 610 | - | - |

Charges à payer

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fournisseurs, factures non parvenues | 52 748 | 41 204 |
| Charges de personnel | 22 835 | 8 287 |
| Organismes sociaux | 20 468 | 9 532 |
| Etat | 2 565 | 992 |
| Intérêts courus | 519 | 374 |
| Litige | - | 23 610 |
| Total charges à payer | 99 134 | 83 999 |

11. Produits constatés d'avance

Analyse par nature

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Contrats en cours | 204 529 | 502 467 |
| Total produits constatés d'avance | 204 529 | 502 467 |

Echéances de comptabilisation en charges

Ces éléments seront rapportés au compte de résultat au cours de l'exercice prochain.

12. Chiffres d'Affaires

Ventilation par zone géographique

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| France | 6 020 081 | 4 870 684 |
| Total chiffre d'affaires | 6 020 081 | 4 870 684 |

13. Transferts de charges d'exploitation

Analyse par nature

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Remboursement de formations | | - |
| Remboursement d'assurances | 5 669 | 2 485 |
| Remboursement de charges sociales | 19 723 | 3 984 |
| Autres | | 249 |
| Total transferts de charges d'exploitation | 25 392 | 6 718 |

14. Résultat financier

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Autres intérêts et produits assimilés | (234 955) | (192 044) |
| Total résultat financier | (234 954) | (192 043) |

15. Résultat exceptionnel

| € | 31 Décembre 2023 | 31 Décembre 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Autres produits et charges exceptionnelles | (4 720) | (66 101) |
| Résultat sur cession d'immobilisations | | - |
| Dotations nettes aux provisions et provisions réglementées | (14 181) | (14 680) |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (18 901) | (80 781) |

16. Engagements hors bilan

Engagements donnés

| € | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Indemnités de fin de carrière | 62 644 | 38 086 |
| Cautions bancaires | 658 345 | 620 498 |
| Total engagements donnés | 720 990 | 658 583 |

Concernant les indemnités de fin de carrière :

Suivant la population concernée les principales hypothèses sont les suivantes :

- L'ancienneté à la date du calcul ;
- Le salaire projeté à l'âge de la retraite : le taux de progression retenu au 31 décembre 2023 est de 3% par an (taux identique au 31 décembre 2022) ;
- Les conditions de départ en retraite : l'hypothèse retenue est un départ volontaire, un taux de charges sociales patronales de 43% (taux identique au 31 décembre 2022) ;
- Les droits tels que définis par les conventions collectives ;
- Le taux d'actualisation : utilisation d'une courbe de taux Eikon « AA RATING EUR REPS CREDIT CURVE » (identique au 31 décembre 2022) ;
- La probabilité de payer la prestation, obtenue en associant la probabilité de survie à la probabilité de maintien du salarié dans l'entreprise jusqu'à l'âge de la retraite. Conformément à l'avis de la CNCC, à partir de 2019 seules les démissions ont été prises en compte dans les hypothèses de sorties.
- Un départ à la retraite dès lors que le salarié bénéficie d'une retraite à taux plein.

Engagements reçus

Néant.

Engagements hors bilans relatifs à la couverture des risques de change

Néant.

Biens pris en crédit-bail

Néant.

17. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 11 225 euros au titre de la mission du contrôle légal de 2023.

18. Effectifs moyens

| Statut | 31 décembre 2023 | 31 décembre 2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cadres | 9 | 7 |
| Ouvriers | 10 | 6 |
| Agents de maîtrise/ Employés | 10 | 10 |
| Total effectif moyen | 29 | 24 |

19. Rémunérations des dirigeants

Les rémunérations allouées au titre de l'exercice aux organes de direction ne sont pas communiquées dans la mesure où ceci conduirait indirectement à fournir une information sur la rémunération individuelle.

20. Informations concernant les parties liées

La société n'a réalisé au cours de l'exercice aucune transaction significative et non conclue à des conditions normales de marché.

21. Consolidation et intégration fiscale

Intégration fiscale

La société GROUPE SNEF est la société tête de groupe d'intégration fiscale depuis le 1^{er} janvier 2021.

Consolidation

La société est consolidée dans la société mère Groupe SNEF SA dont le siège se situe au 2b Boulevard Euroméditerranée Quai d'Arenc 13002 MARSEILLE qui publie des comptes consolidés.

Groupe SNEF SA est elle-même consolidée chez Société Financière des Sables Blancs.

22. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.