

RCS : PERIGUEUX

Code greffe : 2402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1968 B 00019

Numéro SIREN : 788 040 921

Nom ou dénomination : GROUPE LA BREGERE

Ce dépôt a été enregistré le 31/03/2021 sous le numéro de dépôt 1107

Désignation de l'entreprise : GROUPE LA BREGERE		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 1 2	
Adresse de l'entreprise 1 RUE MAX BAREL		24750 BOULAZAC	
Durée de l'exercice précédent* 1 2		Néant ☐ *	
Numéro SIRET* 7 8 8 0 4 0 9 2 1 0 0 0 1 7			
		Exercice N clos le. 13 0 0 9 2 0 2 0	
		N-1 13 0 0 9 2 0 1 9	
		Net 3	
		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA	
Frais d'établissement *		AB	AC
Frais de développement *		CX	CQ
Concessions, brevets et droits similaires		AF	AG
Fonds commercial (1)		AH	AI
Autres immobilisations incorporelles		AJ	AK
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL	AM
Terrains		AN	AO
Constructions		AP	AQ
Installations techniques, matériel et outillage industriels		AR	AS
Autres immobilisations corporelles		AT	AU
Immobilisations en cours		AV	AW
Avances et acomptes		AX	AY
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS	CT
Autres participations		CU	CV
Créances rattachées à des participations		BB	BC
Autres titres immobilisés		BD	BE
Prêts		BF	BG
Autres immobilisations financières*		BH	BI
TOTAL (II)		BJ	BK
Matières premières, approvisionnements		BL	BM
En cours de production de biens		BN	BO
En cours de production de services		BP	BQ
Produits intermédiaires et finis		BR	BS
Marchandises		BT	BU
Avances et acomptes versés sur commandes		BV	BW
Clients et comptes rattachés (3)*		BX	BY
Autres créances (3)		BZ	CA
Capital souscrit et appelé, non versé		CB	CC
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)		CD	CE
Disponibilités		CF	CG
Charges constatées d'avance (3)*		CH	CI
TOTAL (III)		CJ	CK
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW	
Primes de remboursement des obligations (V)		CM	
Ecart de conversion actif* (VI)		CN	
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	IA
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP
Clause de réserve de propriété : *		(3) Part à plus d'un an :	CR
Immobilisations :		Stocks :	Créances :

BILAN APPROUVÉ PAR ASSEMBLÉE
GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 mars 2021
CERTIFIÉ VÉRIFIABLE
LE PRÉSIDENT

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cegid Group

Désignation de l'entreprise : GROUPE LA BREGERE			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 636 000.....)	DA	636 000	636 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	63 600	63 600
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	3 127 229	2 894 972
	Report à nouveau	DH	(2 292)	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	393 786	232 256
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)		DL	4 218 322
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 010 820	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	203 770	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	978 460	1 347 056
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 075 726	901 760
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	51 196	29 577	
	Compte régul.	EB	373 602	320 689
TOTAL (IV)		EC	4 693 573	2 599 081
Ecart de conversion passif *		ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	8 911 896	6 425 910
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 973 680	2 599 081
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise :		GROUPE LA BREGERE				Néant ☐ *		
		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC				
	Production vendue	biens*	FD	FE	FF			
		services*	FG	FH	FI	5 492 747	5 521 069	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL	5 492 747	5 521 069		
	Production stockée*			FM				
	Production immobilisée*			FN				
	Subventions d'exploitation			FO				
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)			FP	48 163	63 770		
	Autres produits (1) (11)			FQ	63	813		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	5 540 973	5 585 651	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS				
	Variation de stock (marchandises)*			FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV	913	(687)		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *			FW	2 178 055	2 569 605		
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	77 553	77 929		
	Salaires et traitements*			FY	1 965 479	1 877 073		
	Charges sociales (10)			FZ	723 563	721 903		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*	GA	29 304	23 525		
			- dotations aux provisions	GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*		GC	47 955	57 260		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD				
	Autres charges (12)		GE	124	16 030			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	5 022 946	5 342 638	
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	518 027
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*	(III)	GH					
	Perte supportée ou bénéfice transféré*	(IV)	GI					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)		GJ	125 959	139 957			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		GK					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)		GL					
	Reprises sur provisions et transferts de charges		GM					
	Différences positives de change		GN					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		GO	329	438			
	Total des produits financiers (V)		GP	126 288	140 395			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*		GQ					
	Intérêts et charges assimilées (6)		GR	113 721				
	Différences négatives de change		GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		GT					
	Total des charges financières (VI)		GU	113 721				
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	12 567	140 395
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	530 594	383 409

Désignation de l'entreprise : GROUPE LA BREGERE				Néant ☐ *				
				Exercice N	Exercice N-1			
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	10 662	2 753		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	175			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC				
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	10 837	2 753		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	(14)	21 175		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	1 238	56 717		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			HG				
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	1 224	77 892		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	9 613	(75 139)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	146 421	76 013		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	5 678 097	5 728 799		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	5 284 312	5 496 542		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	393 786	232 256		
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO			
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY			
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG			
	(3)	Dont	- Crédit bail mobilier *		HP			
			- Crédit bail immobilier		HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	17 014	16 475	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			HX			
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD			
	(9)	Dont transferts de charges			A1	18 292	16 018	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5			A2			
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4			
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives	A6		obligatoires	A9		
			A8		dont cotisations Madelin	A7		
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)			Exercice N			
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels			
Eléments divers				(14)	735			
sorties d'immobilisations				1 238	175			
Eléments sur exercices antérieurs					9 927			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N				
				Charges antérieures	Produits antérieurs			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 911 895.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 492 747.28 Euros et dégageant un bénéfice de 393 785.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 7 décembre 2019, la société a acquis 100% du capital de la SAS B-Invest's qui détenait elle même 100% du capital des sociétés Atisse Expertise et Atisse Audit. En date du 26 février 2020, la société B-Invest's a été dissoute.

Cette TUP de B-Invest's a généré un vrai mali de confusion de 100 016 € comptabilisé en charge financière et correspondant aux frais d'acquisition de B-Invest's.

Deux emprunts représentant un total de 3 350 000 € ont été souscrits pour réaliser cette acquisition. Un court terme de 1 350 000 € a été remboursé en avril 2020.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/09/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les conséquences connues au jour d'établissement des présents comptes annuels liés à la crise sanitaire de l'épidémie du Covid 19 ne paraissent pas avoir d'impact significatif sur l'activité, ni sur les valeurs d'actif et de passif.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	658 909		
Constructions sur sol d'autrui	88 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	98 210		19 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	242 363		82 482
TOTAL	428 857		102 332
Autres participations	1 479 548		3 600 016
Autres titres immobilisés	457		328
Prêts, autres immobilisations financières			1 454 068
TOTAL	1 480 005		5 054 412
TOTAL GENERAL	2 567 771		5 156 744

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		102 509	556 400	556 400
Constructions sur sol d'autrui			88 283	88 283
Installations générales agencements aménagements constr.		14 350	103 709	103 709
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		35 636	289 210	289 210
TOTAL		49 986	481 202	481 202
Autres participations	3 323 437	0	1 756 127	1 756 127
Autres titres immobilisés			786	786
Prêts, autres immobilisations financières			1 454 068	1 454 068
TOTAL	3 323 437	0	3 210 981	3 210 981
TOTAL GENERAL	3 323 437	152 495	4 248 583	4 248 583

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	173 989	798	101 270	73 517
Constructions sur sol d'autrui	88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.	92 280	3 478	14 350	81 408
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	213 511	25 027	35 636	202 902
TOTAL	394 074	28 505	49 986	372 594
TOTAL GENERAL	568 064	29 304	151 257	446 111

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	798				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	3 478				
Matériel de bureau informatique mobilier	25 027				
TOTAL	28 505				
TOTAL GENERAL	29 304				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	148 660	47 955	29 870		166 745
TOTAL	148 660	47 955	29 870		166 745
TOTAL GENERAL	148 660	47 955	29 870		166 745
Dont dotations et reprises d'exploitation		47 955	29 870		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	1 024 965	0	1 024 965
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Autres créances clients	2 206 831	2 206 831	
Personnel et comptes rattachés	1 145	1 145	
Taxe sur la valeur ajoutée	167 198	167 198	
Divers état et autres collectivités publiques	2 800	2 800	
Groupe et associés	491 684	491 684	
Débiteurs divers	21 415	21 415	
Charges constatées d'avance	36 365	36 365	
TOTAL	5 406 471	2 927 438	2 479 033

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	10 820	10 820		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 000 000	280 107	1 139 036	580 857
Fournisseurs et comptes rattachés	978 460	978 460		
Personnel et comptes rattachés	352 758	352 758		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 027	230 027		
Impôts sur les bénéfices	62 669	62 669		
Taxe sur la valeur ajoutée	408 009	408 009		
Autres impôts taxes et assimilés	22 263	22 263		
Groupe et associés	203 770	203 770		
Autres dettes	51 196	51 196		
Produits constatés d'avance	373 602	373 602		
TOTAL	4 693 573	2 973 680	1 139 036	580 857
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 350 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 350 000			

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

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	289. 0909	2 200			2 200

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	
Rachats de clientèles	482 883			482 883	
Total	482 883			482 883	

Les valeurs figurant en "autres immobilisations incorporelles" correspondent au prix d'acquisition des clientèles d'expertise comptable et droits de présentation. Leur montant ferait l'objet d'une dépréciation si les avantages économiques futurs que leur détention génère devenaient inférieurs à leur valeur comptable brute.

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, y compris les frais liés à leur acquisition.

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

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

Aucun indice de perte de valeur n'a été décelé à la clôture.

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 pour tenir compte de leur valeur actuelle à la 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.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	83 569
Autres créances	8 698
Total	92 267

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 820
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	579 407
Dettes fiscales et sociales	505 168
Autres dettes	41 757
Total	1 137 152

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	36 365
Total	36 365
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	373 602
Total	373 602

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations	7 31 162		
Créances rattachées à des participations	1 024 965		
Autres immobilisations financières	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	31 653		
Autres créances	491 684		
Emprunts et dettes financières diverses	203 770		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	47
Total	49

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	113 721	126 288
Dont entreprises liées		121 979

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	530 594	143 729
Résultat exceptionnel (hors participation)	9 613	2 692
Résultat comptable (hors participation)	393 786	146 421

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 000 000
Total	2 000 000

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 09/12/2019
Montant initial de cette garantie : 2 000 000
Montant restant dû en capital : 2 000 000
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/12/2026
Nature de la sûreté réelle : nantissement des actions des filiales Atisse Audit et Atisse Expertise

L'emprunt de 2 000 000 € souscrit auprès du Crédit Agricole est garanti par un nantissement des actions des sociétés filiales Atisse Expertise et Atisse Audit.

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		185 620
Indemnités actualisées de départ en retraite	185 620	
Total (1)		185 620

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

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

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Totalité des engagements		185 620
Engagement total		185 620

Hypothèses de calculs retenues

La méthode utilisée pour le calcul des engagements d'IFC repose sur les hypothèses suivantes :

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- table de mortalité TV88/90
- taux de rotation de 15% constant jusqu'à 40 ans et 2% au delà pour l'ensemble des salariés

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- taux d'inflation 2% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 0,8%
- taux de cotisations sociales : 40,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

GROUPE LA BREGERE
Société par actions simplifiée
au capital de 636 000 euros
Siège social : 1 Rue Max Barel, 24750 BOULAZAC ISLE MANOIRE
788 040 921 RCS PERIGUEUX

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 Mars 2021
--

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2020

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2020 s'élevant à **393 785,79 euros** de la manière suivante :

Absorption du report à nouveau débiteur	2.292,01 euros

Solde	391 493,78 euros

En totalité au compte "autres réserves".

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

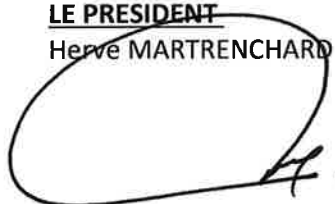
Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 Mars 2021

Cette résolution est adoptée *à l'unanimité*,

Certifié conforme

LE PRÉSIDENT

Hervé MARTRENCHARD



GROUPE LA BREGERE

SAS au capital de 636 000 euros

Rue Max Barel

24750 BOULAZAC ISLE MANOIRE

R.C.S. PERIGUEUX 788 040 921

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels *Exercice clos le 30 septembre 2020*



26, avenue du Lioran - BP 14 – 15100 SAINT-FLOUR – www.acf-expertise.fr

ACF SAS au capital de 266 000 euros – R.C.S. Aurillac 398 804 526 - APE 6920Z

Société d'expertise comptable et de Commissaires Aux Comptes inscrite au tableau de l'ordre de la Région Auvergne

Membre de la Compagnie Régionale de Riom-Lyon



Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2020

Aux associés de la société GROUPE LA BREGERE SAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GROUPE LA BREGERE SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2020, 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} octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels relative au mali de confusion généré par la transmission universel de patrimoine de la société B-Invest's SAS.

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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la bonne application du principe de spécialisation des exercices sur le chiffre d'affaires au 30 septembre 2020.

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.

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

En application de la loi, nous portons à votre connaissance les informations suivantes :

- Le 7 septembre 2019, la société a acquis la totalité du capital de la société B-Invest's SAS qui détenait elle-même la totalité du capital des sociétés Atisse Expertise et Atisse Audit.
- À la suite de la transmission universelle de patrimoine de la société B-Invest's SAS en date du 30 mars 2020, la Société a pris les participations de 100 % des actions de la société Atisse Expertise et de 100 % des actions de la société Atisse Audit.

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 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 Saint-Flour

Le 23 mars 2021

ACF SAS

Fabien SOULEYREAU



Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2020 12			Exercice N-1 30/09/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	73 517	73 517		2 037	2 037-	100.00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	482 883		482 883	482 883		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	191 993	169 692	22 301	5 930	16 371	276.08
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	289 210	202 902	86 308	28 852	57 455	199.14
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	731 162		731 162	338 162	393 000	116.22
	Créances rattachées à des participations	1 024 965		1 024 965	1 141 386	116 421-	10.20-
	Autres titres immobilisés	786		786	457	328	71.82
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068		1 454 068	
Total II		4 248 583	446 111	3 802 473	1 999 707	1 802 765	90.15
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	18 992		18 992	19 905	913-	4.59-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	2 206 831	166 745	2 040 086	1 592 216	447 870	28.13
	Autres créances	684 241		684 241	279 779	404 462	144.56
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	1 005 456		1 005 456	1 001 476	3 980	0.40
	Disponibilités	1 324 283		1 324 283	1 485 693	161 410-	10.86-
	Charges constatées d'avance (3)	36 365		36 365	47 133	10 768-	22.85-
	Total III	5 276 168	166 745	5 109 423	4 426 203	683 221	15.44
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		9 524 751	612 856	8 911 896	6 425 910	2 485 986	38.69



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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2020 12	Exercice N-1 30/09/2019 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 636 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	636 000	636 000		
	Réserves				
	Réserve légale	63 600	63 600		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	3 127 229	2 894 972	232 256	8.02
	Report à nouveau	2 292-		2 292-	
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	393 786	232 256	161 529	69.55
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	4 218 322	3 826 829	391 494	10.23
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 010 820		2 010 820	
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	203 770		203 770	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	978 460	1 347 056	368 596-	27.36-
	Dettes fiscales et sociales	1 075 726	901 760	173 966	19.29
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	51 196	29 577	21 619	73.09
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance (1)	373 602	320 689	52 913	16.50
	Total IV	4 693 573	2 599 081	2 094 492	80.59
	Ecart de conversion				
	TOTAL GENERAL (Total I + II + III + IV)	8 911 896	6 425 910	2 485 986	38.69

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

2 973 680 2 599 081

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2020 12			Exercice N-1 30/09/2019 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	5 492 747		5 492 747	5 521 069	28 321-	0.51-
Chiffre d'affaires NET	5 492 747		5 492 747	5 521 069	28 321-	0.51-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			48 163	63 770	15 608-	24.47-
Autres produits			63	813	749-	92.21-
Total des Produits d'exploitation (I)			5 540 973	5 585 651	44 678-	0.80-
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			913	687-	1 601	232.91
Autres achats et charges externes *			2 178 055	2 569 605	391 550-	15.24-
Impôts, taxes et versements assimilés			77 553	77 929	376-	0.48-
Salaires et traitements			1 965 479	1 877 073	88 406	4.71
Charges sociales			723 563	721 903	1 659	0.23
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			29 304	23 525	5 779	24.57
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			47 955	57 260	9 305-	16.25-
Dotations aux provisions						
Autres charges			124	16 030	15 905-	99.23-
Total des Charges d'exploitation (II)			5 022 946	5 342 638	319 692-	5.98-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			518 027	243 014	275 014	113.17
Quotes-parts de Résultat sur opérations traitées en commun						
Bénéfice attribué ou perte (après imputation des quote-parts de résultat sur opérations traitées en commun)						
Perte supportée						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2020 12	Exercice N-1 30/09/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	125 959	139 957	13 998-	10.00-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	329	438	109-	24.92-
Total V	126 288	140 395	14 107-	10.05-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	113 721		113 721	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	113 721		113 721	
2. Résultat financier (V-VI)	12 567	140 395	127 828-	91.05-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	530 594	383 409	147 186	38.39
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 662	2 753	7 909	287.34
Produits exceptionnels sur opérations en capital	175		175	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	10 837	2 753	8 084	293.70
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14-	21 175	21 189-	100.07-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 238	56 717	55 479-	97.82-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	1 224	77 892	76 668-	98.43-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	9 613	75 139-	84 752	112.79
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	146 421	76 013	70 408	92.63
Total des produits (I+II+III+IV+V+VII+IX+X)	5 678 097	5 728 799	50 701-	0.89-
Total des charges (VI+VIII+X)	5 284 312	5 496 542	212 231-	3.86-
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	393 786	232 256	161 529	69.55

* 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

17 014 16 475

ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 911 895.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 492 747.28 Euros et dégagant un bénéfice de 393 785.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 7 décembre 2019, la société a acquis 100% du capital de la SAS B-Invest's qui détenait elle même 100% du capital des sociétés Atisse Expertise et Atisse Audit. En date du 26 février 2020, la société B-Invest's a été dissoute.

Cette TUP de B-Invest's a généré un vrai mali de confusion de 100 016 € comptabilisé en charge financière et correspondant aux frais d'acquisition de B-Invest's.

Deux emprunts représentant un total de 3 350 000 € ont été souscrits pour réaliser cette acquisition. Un court terme de 1 350 000 € a été remboursé en avril 2020.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/09/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les conséquences connues au jour d'établissement des présents comptes annuels liés à la crise sanitaire de l'épidémie du Covid 19 ne paraissent pas avoir d'impact significatif sur l'activité, ni sur les valeurs d'actif et de passif.



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 911 895.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 492 747.28 Euros et dégageant un bénéfice de 393 785.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 7 décembre 2019, la société a acquis 100% du capital de la SAS B-Invest's qui détenait elle même 100% du capital des sociétés Atisse Expertise et Atisse Audit. En date du 26 février 2020, la société B-Invest's a été dissoute.

Cette TUP de B-Invest's a généré un vrai mali de confusion de 100 016 € comptabilisé en charge financière et correspondant aux frais d'acquisition de B-Invest's.

Deux emprunts représentant un total de 3 350 000 € ont été souscrits pour réaliser cette acquisition. Un court terme de 1 350 000 € a été remboursé en avril 2020.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/09/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les conséquences connues au jour d'établissement des présents comptes annuels liés à la crise sanitaire de l'épidémie du Covid 19 ne paraissent pas avoir d'impact significatif sur l'activité, ni sur les valeurs d'actif et de passif.



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 911 895.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 492 747.28 Euros et dégageant un bénéfice de 393 785.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 7 décembre 2019, la société a acquis 100% du capital de la SAS B-Invest's qui détenait elle même 100% du capital des sociétés Atisse Expertise et Atisse Audit. En date du 26 février 2020, la société B-Invest's a été dissoute.

Cette TUP de B-Invest's a généré un vrai mali de confusion de 100 016 € comptabilisé en charge financière et correspondant aux frais d'acquisition de B-Invest's.

Deux emprunts représentant un total de 3 350 000 € ont été souscrits pour réaliser cette acquisition. Un court terme de 1 350 000 € a été remboursé en avril 2020.

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/09/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les conséquences connues au jour d'établissement des présents comptes annuels liés à la crise sanitaire de l'épidémie du Covid 19 ne paraissent pas avoir d'impact significatif sur l'activité, ni sur les valeurs d'actif et de passif.



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	658 909		
Constructions sur sol d'autrui	88 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	98 210		19 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	242 363		82 482
TOTAL	428 857		102 332
Autres participations	1 479 548		3 600 016
Autres titres immobilisés	457		328
Prêts, autres immobilisations financières			1 454 068
TOTAL	1 480 005		5 054 412
TOTAL GENERAL	2 567 771		5 156 744

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		102 509	556 400	556 400
Constructions sur sol d'autrui			88 283	88 283
Installations générales agencements aménagements constr.		14 350	103 709	103 709
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		35 636	289 210	289 210
TOTAL		49 986	481 202	481 202
Autres participations	3 323 437	0	1 756 127	1 756 127
Autres titres immobilisés			786	786
Prêts, autres immobilisations financières			1 454 068	1 454 068
TOTAL	3 323 437	0	3 210 981	3 210 981
TOTAL GENERAL	3 323 437	152 495	4 248 583	4 248 583

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	173 989	798	101 270	73 517
Constructions sur sol d'autrui	88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.	92 280	3 478	14 350	81 408
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	213 511	25 027	35 636	202 902
TOTAL	394 074	28 505	49 986	372 594
TOTAL GENERAL	568 064	29 304	151 257	446 111



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	798				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	3 478				
Matériel de bureau informatique mobilier	25 027				
TOTAL	28 505				
TOTAL GENERAL	29 304				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	148 660	47 955	29 870		166 745
TOTAL	148 660	47 955	29 870		166 745
TOTAL GENERAL	148 660	47 955	29 870		166 745
Dont dotations et reprises d'exploitation		47 955	29 870		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	1 024 965	0	1 024 965
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Autres créances clients	2 206 831	2 206 831	
Personnel et comptes rattachés	1 145	1 145	
Taxe sur la valeur ajoutée	167 198	167 198	
Divers état et autres collectivités publiques	2 800	2 800	
Groupe et associés	491 684	491 684	
Débiteurs divers	21 415	21 415	
Charges constatées d'avance	36 365	36 365	
TOTAL	5 406 471	2 927 438	2 479 033

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	10 820	10 820		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 000 000	280 107	1 139 036	580 857
Fournisseurs et comptes rattachés	978 460	978 460		
Personnel et comptes rattachés	352 758	352 758		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 027	230 027		
Impôts sur les bénéfices	62 669	62 669		
Taxe sur la valeur ajoutée	408 009	408 009		
Autres impôts taxes et assimilés	22 263	22 263		
Groupe et associés	203 770	203 770		
Autres dettes	51 196	51 196		
Produits constatés d'avance	373 602	373 602		
TOTAL	4 693 573	2 973 680	1 139 036	580 857
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 350 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 350 000			



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

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	289. 0909	2 200			2 200

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	
Rachats de clientèles	482 883			482 883	
Total	482 883			482 883	

Les valeurs figurant en "autres immobilisations incorporelles" correspondent au prix d'acquisition des clientèles d'expertise comptable et droits de présentation. Leur montant ferait l'objet d'une dépréciation si les avantages économiques futurs que leur détention génère devenaient inférieurs à leur valeur comptable brute.

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, y compris les frais liés à leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.
Aucun indice de perte de valeur n'a été décelé à la clôture.

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 pour tenir compte de leur valeur actuelle à la 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 déficits comptables recouvrables auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	83 569
Autres créances	8 698
Total	92 267

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 820
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	579 407
Dettes fiscales et sociales	505 168
Autres dettes	41 757
Total	1 137 152

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	36 365
Total	36 365
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	373 602
Total	373 602



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations	731 162		
Créances rattachées à des participations	1 024 965		
Autres immobilisations financières	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	31 653		
Autres créances	491 684		
Emprunts et dettes financières diverses	203 770		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	47
Total	49

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	113 721	126 288
Dont entreprises liées		121 979

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	530 594	143 729
Résultat exceptionnel (hors participation)	9 613	2 692
Résultat comptable (hors participation)	393 786	146 421



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 000 000
Total	2 000 000

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 09/12/2019
 Montant initial de cette garantie : 2 000 000
 Montant restant dû en capital : 2 000 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 10/12/2026
 Nature de la sûreté réelle : nantissement des actions des filiales Atisse Audit et Atisse Expertise

L'emprunt de 2 000 000 € souscrit auprès du Crédit Agricole est garanti par un nantissement des actions des sociétés filiales Atisse Expertise et Atisse Audit.

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		185 620
Indemnités actualisées de départ en retraite	185 620	
Total (1)		185 620

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

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

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Totalité des engagements		185 620
Engagement total		185 620

Hypothèses de calculs retenues

La méthode utilisée pour le calcul des engagements d'IFC repose sur les hypothèses suivantes :

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- taux de retraite de 30% constant jusqu'à 40 ans et 2% au delà pour l'ensemble des salariés



ANNEXE

Exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020

- taux d'inflation 2% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 0,8%
- taux de cotisations sociales : 40,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis



Liste des filiales et participations

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

GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

Société	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						
A. Renseignements détaillés											
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS ATISSE AUDIT	30 000	368 800	100.00	464 935				122 339	29 501		
- SAS ATISSE EXPERTISE	15 000	420 868	100.00	1 382 133		461 684		1 195 933	197 500		
- S.P.C.E.	7 700	24 808	100.00	27 000				15 920	732		
- Participations détenues de 10 et 50 %											
B. Renseignements											
- Filiales non reprises											
- Participations non reprises											

