

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 13/03/2024 sous le numéro de dépôt 732

Désignation de l'entreprise : Société GROUPE LA BREGERE Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
Adresse de l'entreprise 1 RUE MAX BAREL 24750 BOULAZAC Durée de l'exercice précédent* 12Numéro SIRET* 78804092100017Néant ☐ *

		Exercice N clos le		N-1	
		3 0 0 9 2 0 2 3		1 3 0 0 9 2 0 2 2	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		AA			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
	Frais de développement *	CX	CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	73 517	
	Fonds commercial (1)	AH	AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	477 393	477 393
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP	AQ	191 993	15 979
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	309 385	86 524
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	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	731 162	731 162
	Créances rattachées à des participations	BB	BC	863 968	907 195
	Autres titres immobilisés	BD	BE	803	803
	Prêts	BF	BG	12 200	16 750
	Autres immobilisations financières*	BH	BI	332 740	1 158 068
	TOTAL (II)	BJ	BK	797 981	3 393 874
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	19 847	23 424
	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	181 389	1 692 578
	Autres créances (3)	BZ	CA	288 911	467 468
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	1 005 095	1 009 134
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Disponibilités	CF	CG	1 678 797	1 796 491
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	32 460	41 330
	TOTAL (III)	CJ	CK	181 389	5 095 483
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	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	9 391 359	8 411 989
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					

Renvois : (1) Dont droit au bail

(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes

CP 51 968

(3) Part à plus d'un an :

CR

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des Impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : Société 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	3 147 854	3 138 334
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	619 811	615 040
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	4 467 265	4 452 974
	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	1 160 378	1 445 582
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 003 115	984 488
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 288 780	1 087 033
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	8 288	19 671
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	484 163	434 550
	TOTAL (IV)	EC	3 944 724	3 971 324
	Ecarts de conversion passif *	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	8 411 989	8 424 299
RENVOS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	3 076 292	2 817 203
	(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.

3 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052 2023

Désignation de l'entreprise :		Société 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* services*	FD		FE		FF		
		FG	6 315 840	FH		FI	6 315 840	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	6 315 840	FK		FL	6 315 840	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	16 165	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	65 293	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 049	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	6 398 347	5 901 770
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	3 577	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	2 360 194	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	57 098	
	Salaires et traitements*					FY	2 471 400	
	Charges sociales (10)					FZ	895 424	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions					GA	41 523
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	63 917
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	343	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	5 893 476	5 454 819
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	504 871	446 952	
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	318 433	
	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	13	
	Total des produits financiers (V)					GP	318 446	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	36 740	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	7 982	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	44 722	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	273 725	315 028	

4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code Général des Impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : Société GROUPE LA BREGERE				Néant ☐ *			
				Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	4 523	8 989	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB		6 696	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	4 523	15 685	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE		8 500	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH		8 500	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	4 523	7 185	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	163 308	154 125	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)				HL	6 721 316	6 324 336	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	6 101 505	5 709 296	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	619 811	615 040	
RENOIS	(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	291 273	398 835
	(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		5 500
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)			A5		
(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		
		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	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	
Encaissement créances soldées						410	
Eléments sur exercices antérieurs						4 113	
(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 01/10/2022 au 30/09/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 411 988.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 315 840.04 Euros et dégageant un bénéfice de 619 810.82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

- 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 01/10/2022 au 30/09/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 910		
Constructions sur sol d'autrui	88 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	103 709		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	336 582		48 673
TOTAL	528 575		48 673
Autres participations	1 638 356		133 452
Autres titres immobilisés	803		
Prêts, autres immobilisations financières	1 470 818		4 000
TOTAL	3 109 977		137 452
TOTAL GENERAL	4 189 462		186 125

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			550 910	550 910
Constructions sur sol d'autrui			88 283	88 283
Installations générales agencements aménagements constr.			103 709	103 709
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		75 870	309 385	309 385
TOTAL		75 870	501 377	501 377
Autres participations		176 679	1 595 129	1 595 129
Autres titres immobilisés			803	803
Prêts, autres immobilisations financières		8 550	1 466 268	1 466 268
TOTAL		185 229	3 062 200	3 062 200
TOTAL GENERAL		261 100	4 114 487	4 114 487

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	73 517			73 517
Constructions sur sol d'autrui	88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.	87 730	2 188		89 918
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	250 058	39 335	75 870	213 523
TOTAL	426 071	41 523	75 870	391 724
TOTAL GENERAL	499 588	41 523	75 870	465 241

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 188				
Matériel de bureau informatique mobilier	39 335				
TOTAL	41 523				
TOTAL GENERAL	41 523				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	296 000	36 740			332 740
Sur comptes clients	182 765	63 917	65 293		181 389
TOTAL	478 765	100 657	65 293		514 129
TOTAL GENERAL	478 765	100 657	65 293		514 129
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		63 917 36 740	65 293		

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	863 968	43 968	820 000
Prêts	12 200	8 000	4 200
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Clients douteux ou litigieux	107 984	107 984	
Autres créances clients	2 143 779	2 143 779	
Taxe sur la valeur ajoutée	176 396	176 396	
Groupe et associés	91 684	91 684	
Débiteurs divers	20 831	20 831	
Charges constatées d'avance	32 460	32 460	
TOTAL	4 903 369	2 625 101	2 278 268
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	4 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	8 550		

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	6 256	6 256		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 154 121	285 689	868 432	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 003 115	1 003 115		
Personnel et comptes rattachés	507 530	507 530		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	283 461	283 461		
Impôts sur les bénéfices	12 772	12 772		
Taxe sur la valeur ajoutée	424 591	424 591		
Autres impôts taxes et assimilés	60 427	60 427		
Autres dettes	8 288	8 288		
Produits constatés d'avance	484 163	484 163		
TOTAL	3 944 724	3 076 292	868 432	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	283 816			

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 ordinaires	304.5977	2 088			2 088

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	477 393			477 393	
Total	477 393			477 393	

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.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

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

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

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. La méthode de valorisation des titres de participation est basée sur la même méthode que celle ayant permis d'en déterminer le prix d'acquisition.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

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

Evaluation des 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 01/10/2022 au 30/09/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	73 153
Total	73 153

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 136
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	892 501
Dettes fiscales et sociales	737 232
Autres dettes	1 628
Total	1 637 496

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	32 460
Total	32 460
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	484 163
Total	484 163

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	863 967		
Autres immobilisations financières	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	21 870		
Autres créances	91 684		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		893 788	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	52
Total	55

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total		291 273
Dont entreprises liées		291 273

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	778 595	162 177
Résultat exceptionnel (hors participation)	4 523	1 131
Résultat comptable (hors participation)	783 118	163 308

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 850 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 850 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 154 121
Total	1 154 121

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 : 1 154 121
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. Le solde de l'emprunt est de 1 154 121 € à la clôture.

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		160 266
Indemnités actualisées de départ en retraite	160 266	
Total (1)		160 266

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG 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
Toutes	Toutes échéances	160 266
Engagement total		160 266

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 64 ans
- table de mortalité TV88/90
- taux de rotation de 8% constant jusqu'à 50 ans et 0% au delà

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

- taux d'inflation 3% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 4%
- taux de cotisations sociales : 39,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

24750 BOULAZAC

[illegible]

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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 4 MARS 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à **619 811 euros** en totalité au compte "**autres réserves**".

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

Exercice clos le 30 septembre 2020 : 225 000,00 euros, soit 102,27 euros par titre
(dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1.432 euros)

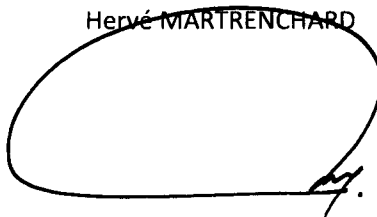
Exercice clos le 30 septembre 2021 : 605 520,00 euros, soit 290,00 euros par titre
(dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2 155,00 euros)

Exercice clos le 30 Septembre 2022 : 1 405 520,00 euros, soit 673,00 euros par titre
(dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 7 404,54 euros)

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 4 mars 2024

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

Certifié conforme
Le Président
Hervé MARTRECHARD



Paraphes :

GROUPE LA BREGERE

S.A.S. au capital de 636 000 €
Siège social : 1 rue Max Barel
24750 BOULAZAC ISLE MANOIRE

788 040 921 RCS PERIGUEUX

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXCO Clermont-Ferrand

CLERMONT-FERRAND
9 avenue Léonard de Vinci – La Pardieu
63057 Clermont-Ferrand cedex 1
Tél. : +33 (0)4 73 29 42 50
Fax : +33 (0)4 73 93 58 64
e-mail : excoclermont@exco.fr

VICHY
L'Atrium - 37 avenue de Gramont
03200 Vichy
Tél. : +33 (0)4 73 29 42 53
Fax : +33 (0)4 73 93 58 64

C.R.E.G. – S.A.S. au capital de 378 000 euros – SIREN 873 200 182 RCS CLERMONT-FD – APE 6920Z – www.exco.fr

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes – Inscrite au Tableau de l'Ordre Auvergne-Rhône-Alpes – Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

A l'assemblée générale,

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 relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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} octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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.

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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part l'observation suivante : le rapport de gestion ne contient pas les informations prévues à l'article D. 441-6 en application de l'article L. 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 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 :

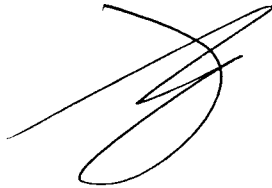
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Clermont-Ferrand, le 26 février 2024

Pour la S.A.S. EXCO CLERMONT-FD
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon - Riom

François VERDIER
Mandataire social

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'V' with a horizontal stroke extending to the left and a loop at the bottom.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2023 12			Exercice N-1 30/09/2022 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				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	477 393		477 393	477 393		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	191 993	178 201	13 791	15 979	2 188-	13. 69-
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	309 385	213 523	95 862	86 524	9 337	10. 79
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	731 162		731 162	731 162		
	Créances rattachées à des participations	863 968		863 968	907 195	43 227-	4. 76-
	Autres titres immobilisés	803		803	803		
	Prêts	12 200		12 200	16 750	4 550-	27. 16-
	Autres immobilisations financières	1 454 068	332 740	1 121 328	1 158 068	36 740-	3. 17-
	Total II	4 114 487	797 981	3 316 506	3 393 874	77 367-	2. 28-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	19 847		19 847	23 424	3 577-	15. 27-
	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	2 251 763	181 389	2 070 373	1 692 578	377 795	22. 32
	Autres créances	288 911		288 911	467 468	178 557-	38. 20-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	1 005 095		1 005 095	1 009 134	4 040-	0. 40-
	Disponibilités	1 678 797		1 678 797	1 796 491	117 695-	6. 55-
	Charges constatées d'avance (3)	32 460		32 460	41 330	8 870-	21. 46-
	Total III	5 276 872	181 389	5 095 483	5 030 425	65 058	1. 29
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		9 391 359	979 370	8 411 989	8 424 299	12 310-	0. 15-

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2023 12	Exercice N-1 30/09/2022 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	3 147 854	3 138 334	9 520	0.30
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	619 811	615 040	4 771	0.78
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	4 467 265	4 452 974	14 291	0.32
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	1 160 257	1 445 582	285 325-	19.74-
	Concours bancaires courants	121		121	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 003 115	984 488	18 627	1.89
	Dettes fiscales et sociales	1 288 780	1 087 033	201 748	18.56
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 288	19 671	11 384-	57.87-
	Total IV	3 944 724	3 971 324	26 601-	0.67-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	8 411 989	8 424 299	12 310-	0.15-

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

3 076 292 2 817 203

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2023 12			Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	6 315 840		6 315 840	5 832 245	483 595	8. 29
Chiffre d'affaires NET	6 315 840		6 315 840	5 832 245	483 595	8. 29
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			16 165	2 667	13 498	506. 19
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			65 293	66 726	1 433-	2. 15-
Autres produits			1 049	133	916	689. 61
Total des Produits d'exploitation (I)			6 398 347	5 901 770	496 576	8. 41
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)			3 577	1 364-	4 941	362. 22
Autres achats et charges externes *			2 360 194	2 209 757	150 437	6. 81
Impôts, taxes et versements assimilés			57 098	61 054	3 956-	6. 48-
Salaires et traitements			2 471 400	2 250 867	220 533	9. 80
Charges sociales			895 424	816 215	79 209	9. 70
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			41 523	34 710	6 813	19. 63
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			63 917	58 319	5 598	9. 60
Dotations aux provisions						
Autres charges			343	25 260	24 917-	98. 64-
Total des Charges d'exploitation (II)			5 893 476	5 454 819	438 657	8. 04
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			504 871	446 952	57 919	12. 96
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2023 12	Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	318 433	406 871	88 438-	21. 74-
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	13	10	3	34. 87
Total V	318 446	406 880	88 434-	21. 73-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	36 740	82 000	45 260-	55. 20-
Intérêts et charges assimilées (4)	7 982	9 852	1 871-	18. 99-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	44 722	91 852	47 131-	51. 31-
2. Résultat financier (V-VI)	273 725	315 028	41 303-	13. 11-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	778 595	761 980	16 616	2. 18
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 523	8 989	4 466-	49. 68-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 696	6 696-	100. 00-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	4 523	15 685	11 162-	71. 16-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		8 500	8 500-	100. 00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII		8 500	8 500-	100. 00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	4 523	7 185	2 662-	37. 05-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	163 308	154 125	9 183	5. 96
Total des produits (I+III+V+VII)	6 721 316	6 324 336	396 980	6. 28
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 101 505	5 709 296	392 209	6. 87
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	619 811	615 040	4 771	0. 78

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

291 273

398 835

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 411 988.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 315 840.04 Euros et dégageant un bénéfice de 619 810.82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

- 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 -

EXCO CLERMONT-FD
Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 910		
Constructions sur sol d'autrui	88 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	103 709		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	336 582		48 673
TOTAL	528 575		48 673
Autres participations	1 638 356		133 452
Autres titres immobilisés	803		
Prêts, autres immobilisations financières	1 470 818		4 000
TOTAL	3 109 977		137 452
TOTAL GENERAL	4 189 462		186 125

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			550 910	550 910
Constructions sur sol d'autrui			88 283	88 283
Installations générales agencements aménagements constr.			103 709	103 709
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		75 870	309 385	309 385
TOTAL		75 870	501 377	501 377
Autres participations		176 679	1 595 129	1 595 129
Autres titres immobilisés			803	803
Prêts, autres immobilisations financières		8 550	1 466 268	1 466 268
TOTAL		185 229	3 062 200	3 062 200
TOTAL GENERAL		261 100	4 114 487	4 114 487

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	73 517			73 517
Constructions sur sol d'autrui	88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.	87 730	2 188		89 918
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	250 058	39 335	75 870	213 523
TOTAL	426 071	41 523	75 870	391 724
TOTAL GENERAL	499 588	41 523	75 870	465 241

EXCO CLERMONT-FD

Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 188				
Matériel de bureau informatique mobilier	39 335				
TOTAL	41 523				
TOTAL GENERAL	41 523				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	296 000	36 740			332 740
Sur comptes clients	182 765	63 917	65 293		181 389
TOTAL	478 765	100 657	65 293		514 129
TOTAL GENERAL	478 765	100 657	65 293		514 129
Dont dotations et reprises d'exploitation		63 917	65 293		
financières		36 740			

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	863 968	43 968	820 000
Prêts	12 200	8 000	4 200
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Clients douteux ou litigieux	107 984	107 984	
Autres créances clients	2 143 779	2 143 779	
Taxe sur la valeur ajoutée	176 396	176 396	
Groupe et associés	91 684	91 684	
Débiteurs divers	20 831	20 831	
Charges constatées d'avance	32 460	32 460	
TOTAL	4 903 369	2 625 101	2 278 268
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	4 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	8 550		

EXCO CLERMONT-FD

Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	6 256	6 256		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 154 121	285 689	868 432	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 003 115	1 003 115		
Personnel et comptes rattachés	507 530	507 530		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	283 461	283 461		
Impôts sur les bénéfices	12 772	12 772		
Taxe sur la valeur ajoutée	424 591	424 591		
Autres impôts taxes et assimilés	60 427	60 427		
Autres dettes	8 288	8 288		
Produits constatés d'avance	484 163	484 163		
TOTAL	3 944 724	3 076 292	868 432	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	283 816			

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 ordinaires	304.5977	2 088			2 088

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	477 393			477 393	
Total	477 393			477 393	

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.

EXCO CLERMONT-FD

Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

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

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
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. La méthode de valorisation des titres de participation est basée sur la même méthode que celle ayant permis d'en déterminer le prix d'acquisition.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

Evaluation des 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.

EXCO CLERMONT-FD
Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	73 153
Total	73 153

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 136
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	892 501
Dettes fiscales et sociales	737 232
Autres dettes	1 628
Total	1 637 496

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	32 460
Total	32 460
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	484 163
Total	484 163

EXCO CLERMONT-FD
Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

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	863 967		
Autres immobilisations financières	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	21 870		
Autres créances	91 684		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		893 788	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	52
Total	55

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total		291 273
Dont entreprises liées		291 273

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	778 595	162 177
Résultat exceptionnel (hors participation)	4 523	1 131
Résultat comptable (hors participation)	783 118	163 308

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 850 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 850 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

EXCO CLERMONT-FD
Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 154 121
Total	1 154 121

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 : 1 154 121
 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. Le solde de l'emprunt est de 1 154 121 € à la clôture.

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :	160 266	160 266
Indemnités actualisées de départ en retraite	160 266	
Total (1)		160 266

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG 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
Toutes	Toutes échéances	160 266
Engagement total		160 266

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 64 ans
- table de mortalité TV88/90
- taux de rotation de 8% constant jusqu'à 50 ans et 0% au delà

EXCO CLERMONT-FD
 Société de Commissariat aux Comptes
 Compagnie Régionale de Lyon - Riom
 9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
 63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
 Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
 SIRET 873 200 182 00061

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

- taux d'inflation 3% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 4%
- taux de cotisations sociales : 39,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

EXCO CLERMONT-FD
Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061

Liste des filiales et participations

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

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

Société A. Renseignements détaillés	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	Observa
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50% - SAS ATISSE AUDIT - SAS ATISSE EXPERTISE - S.P.C.E. - SCI LA BREGERE - SCI CLAUDYVES - Participations détenues entre 10 et 50 %	30 000	94 633	100.00	464 935	132 195			56 445	10 960	50 000	
	15 000	427 754	100.00	1 382 133	1 382 133	91 694		1 303 155	134 967	100 000	
	7 700	21 919	100.00	27 000	27 000			15 634	431		
	42 686		99.64	206 712	206 712	643 269		208 000	64 248	64 019	
	305	65 800	99.50	104 450	104 450	220 698		98 000	25 447	25 320	
B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A											

EXCO CLERMONT-FD
Société de Commissariat aux Comptes
Compagnie Régionale de Lyon - Riom
9 avenue Léonard de Vinci - La Pardieu
63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
Tél. 04 73 29 42 50 - Fax 04 73 93 58 64
SIRET 873 200 182 00061