

Bordereau attestant l'exactitude des informations - NANTES - 4401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 16/08/2024 - 22698 - 2014 B 02320 - 805 258 985 - BBC

COMPTES ANNUELS

Déposé au Greffe
le **16** **IIII** **2024**
sous le N° 22698
RCS N° 14 B 2 326



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	12 306	11 802	504	1 665	1 161	69.73
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	41 329	30 392	10 937	19 867	8 930	44.95
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	3 544 336		3 544 336	3 544 336		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total II	3 597 971	42 194	3 555 777	3 565 868	10 091	0.28
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	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	208 237		208 237	299 844	91 607	30.55
	Autres créances	967 415		967 415	1 175 697	208 282	17.72
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	325 693		325 693	22 804	302 889	NS
	Charges constatées d'avance (3)	3 023		3 023	4 184	1 161	27.75
	Total III	1 504 369		1 504 369	1 502 530	1 839	0.12
	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)	5 102 340	42 194	5 060 146	5 068 397	8 252	0.16

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	2 193 900		2 193 900			
	Réserves						
	Réserve légale	93 140		67 744		25 395	37.49
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	1 246 851		764 342		482 509	63.13
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	466 950		507 904		40 954	8.06
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	Total I	4 000 841		3 533 891		466 950	13.21
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges			32 115		32 115	100.00
	Total III			32 115		32 115	100.00
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	885 851		1 205 127		319 276	26.49
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 204		37 476		5 728	15.28
	Dettes fiscales et sociales	130 250		123 203		7 047	5.72
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			5 950		5 950	100.00
	Autres dettes			130 636		130 636	100.00
	Produits constatés d'avance (1)						
Comptes de Régularisation	Total IV	1 059 305		1 502 392		443 087	29.49
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		5 060 146		5 068 397		8 252	0.16

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

1 059 305 1 492 682

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	616 792		616 792	545 616		71 176	13.05
Chiffre d'affaires NET	616 792		616 792	545 616		71 176	13.05
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			32 167	20 583		11 583	56.28
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			146 295	110 764		35 531	32.08
Autres produits			1 709	3		1 706	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			796 963	676 966		119 997	17.73
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)							
Autres achats et charges externes *			194 066	152 473		41 592	27.28
Impôts, taxes et versements assimilés			6 930	6 946		16	0.23
Salaires et traitements			410 543	316 909		93 633	29.55
Charges sociales			133 735	116 476		17 259	14.82
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			13 381	9 913		3 468	34.99
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions				7 115		7 115	100.00
Autres charges			7	3		4	136.59
Total des Charges d'exploitation (II)			758 661	609 835		148 826	24.40
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			38 302	67 131		28 829	42.94
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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	459 505	458 348	1 157	0.25
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				
Total V	459 505	458 348	1 157	0.25
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	19 410	13 072	6 338	48.49
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	19 410	13 072	6 338	48.49
2. Résultat financier (V-VI)	440 095	445 276	5 181	1.16
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	478 397	512 408	34 010	6.64
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	73		73	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 429		3 429	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	3 502		3 502	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	3 502		3 502	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	7 945	4 504	3 441	76.40
Total des produits (I+III+V+VII)	1 256 468	1 135 315	121 153	10.67
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	789 518	627 411	162 107	25.84
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	466 950	507 904	40 954	8.06

* 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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le siège social de la société a été transféré au 1,rue des maraîchers à COUERON.

- 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	12 306		
Installations générales agencements aménagements divers	36 501		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	34 610		6 719
TOTAL	71 110		6 719
Autres participations	3 544 336		
TOTAL	3 544 336		
TOTAL GENERAL	3 627 753		6 719

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			12 306	12 306
Installations générales agencements aménagements divers		36 501		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			41 329	41 329
TOTAL		36 501	41 329	41 329
Autres participations			3 544 336	3 544 336
TOTAL			3 544 336	3 544 336
TOTAL GENERAL		36 501	3 597 971	3 597 971

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 TOTAL		10 641	1 161		11 802
Installations générales agencements aménagements divers		27 852	5 220	33 072	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		23 392	7 000		30 392
TOTAL		51 244	12 220	33 072	30 392
TOTAL GENERAL		61 885	13 381	33 072	42 194
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		1 161			
Instal.générales agenc.aménag.divers		5 220			
Matériel de bureau informatique mobilier		7 000			
TOTAL		12 220			
TOTAL GENERAL		13 381			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	32 115		32 115		
TOTAL	32 115		32 115		
TOTAL GENERAL	32 115		32 115		
Dont dotations et reprises d'exploitation			32 115		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	208 237	208 237	
Personnel et comptes rattachés	4 000	4 000	
Taxe sur la valeur ajoutée	22 230	22 230	
Groupe et associés	941 184	941 184	
Charges constatées d'avance	3 023	3 023	
TOTAL	1 178 676	1 178 676	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	43 204	43 204		
Personnel et comptes rattachés	53 553	53 553		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 368	33 368		
Impôts sur les bénéfices	3 435	3 435		
Taxe sur la valeur ajoutée	37 240	37 240		
Autres impôts taxes et assimilés	2 654	2 654		
Groupe et associés	885 851	885 851		
TOTAL	1 059 305	1 059 305		
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	156 345			

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	7 100.0000	309			309

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels informatiques	Linéaire	2 à 3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 7 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 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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	164 633
Total	164 633

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes financières diverses	19 406
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 452
Dettes fiscales et sociales	37 264
Total	68 122

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 023
Total	3 023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 150 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 150 €
- 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 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Liste des filiales et participations

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

BBC
44220 COUERON
Page: 11

[illegible]

BBC
Société par actions simplifiée
au capital de 2 193 900 euros
Siège social : 1 rue des Maraîchers, 44220 COUERON
805258985 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 MAI 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 466 950,03 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	466 950,03 euros
A la réserve légale	23 347,50 euros
A titre de dividendes	89 000,00 euros
Soit 288,03 par action	
Le solde	354 602,53 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 1 601 453,41 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 89 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le dividende sera mis en paiement au siège social ce jour.

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 31 décembre 2020 :

76 000,00 euros, soit 245,95 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 76 000,00 euros

Exercice clos le 31 décembre 2021 :

166 804,00 euros, soit 539,82 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 166 804,00 euros

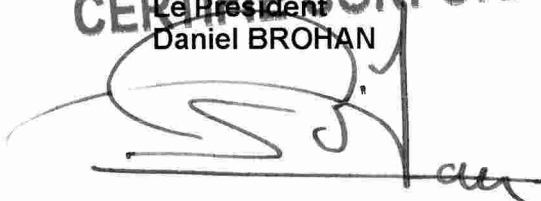
Exercice clos le 31 décembre 2022 :

Néant

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 mai 2024

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

Certifié conforme
Le Président
Daniel BROHAN



CERTIFIÉ CONFORME



44 MATERIAUX

SAS au Capital de 329 378 euros

1, rue des maraîchers
44220 COUËRON

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2023

Société de Commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Ouest Atlantique

ATLANTIQUE AUDIT – SAS au capital de 12000 € - RCS SAINT-NAZAIRE 351824164 – NAF 6920Z – TVA INTRACOM FR
8135182416400013

4 rue de l'Etoile du Matin – 44600 SAINT-NAZAIRE – Tél : 02 40 70 40 08 – saint-nazaire@auditia.fr – www.auditia.fr

2 rue Alphonse Daudet
44350 GUERANDE
Tél : 02 40 42 92 92
guerande@auditia.fr

2, rue du Cdt Charbonnier
44160 PONTCHATEAU
Tél : 02 28 54 05 40
pont-chateau@auditia.fr

Rue du Traité de Paris
ZAC de l'Europe
44210 PORNIC
Tél : 02 28 53 02 55
pornic@auditia.fr

98 rue du Leinster
44240 LA CHAPELLE S/ERDRE
Tél : 02 28 07 01 23
nantes@auditia.fr

S o m m a i r e

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les
conventions réglementées**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux associés,

1 - 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 44 MATERIAUX relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 - 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 commissaires aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

A

3 - 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Titres de participation

Comme indiqué dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe, votre société procède à des estimations comptables significatives portant notamment sur l'appréciation de la valeur d'inventaire des titres de participation.

Nous avons revu les hypothèses retenues, la cohérence des méthodes et les évaluations qui justifient les estimations comptables retenues. Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations qui ont été faites par votre société et nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Stock de marchandises

Votre société applique la méthode du coût moyen pondéré pour l'évaluation des stocks de marchandises telle que décrite dans le paragraphe « Evaluation des matières et marchandises » de l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté notamment à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les évaluations des marchandises, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les évaluations avec les périodes précédentes et à examiner les procédures de collecte des données liée à l'évaluation de ces matières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

A

4 - 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.

5 - 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 la Présidente.

6 - 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.

A

44 MATERIAUX

1 rue des maraîchers – 44220 COUËRON

SAS au capital de 329 378 euros

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

A

44 MATERIAUX

1 rue des maraîchers – 44220 COUËRON

SAS au capital de 329 378 euros

- 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-Nazaire, le 15 mai 2024

ATLANTIQUE AUDIT

Le Commissaire aux comptes

Damien LE ROUX

A

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
	Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires	27 046	26 381	665	1 114	449 40.30
	Fonds commercial (1)	22 000		22 000	22 000	
	Autres immobilisations incorporelles	294 372	127 762	166 610	186 245	19 635 10.54
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions	225 520	225 520			
	Installations techniques, matériel et outillage	102 366	87 794	14 572	24 797	10 225 41.23
	Autres immobilisations corporelles	381 951	283 449	98 502	86 892	11 610 13.36
	Immobilisations en cours				17 360	17 360 100.00
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	3 888 287		3 888 287	3 888 167	120 0.00
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	65 960		65 960	66 249	288 0.44
Total II		5 007 502	750 906	4 256 596	4 292 823	36 227 0.84
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises	2 052 983	9 563	2 043 420	2 152 846	109 425 5.08
	Avances et acomptes versés sur commandes	11 458		11 458	2 400	9 058 377.43
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	1 963 788	232 119	1 731 669	2 363 508	631 839 26.73
	Autres créances	1 523 271		1 523 271	566 010	957 261 169.12
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement					
	Disponibilités	535 225		535 225	857 148	321 924 37.56
	Charges constatées d'avance (3)	4 289		4 289	26 785	22 496 83.99
	Total III	6 091 013	241 682	5 849 331	5 968 697	119 366 2.00
	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)		11 098 515	992 588	10 105 927	10 261 520	155 593 1.52

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

0

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 329 378)	329 378	329 378		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	151 832		151 832	
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	32 938	32 938		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	4 008 583	3 351 076	657 507	19.62
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	919 760	1 259 339	339 579	26.96
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	206 870	137 657	69 213	50.28
	Total I	5 649 360	5 110 387	538 973	10.55
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
PROVISIONS	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 015 607	1 393 433	377 826	27.11
	Concours bancaires courants		473	473	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses	1 491 162	1 550 196	59 034	3.81
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	33 823	32 566	1 257	3.86
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 587 038	1 643 251	56 213	3.42
	Dettes fiscales et sociales	296 020	442 713	146 693	33.13
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 087	31 853	24 766	77.75
	Autres dettes	25 830	56 648	30 819	54.40
	Produits constatés d'avance (I)				
Comptes de Régularisation	Total IV	4 456 567	5 151 133	694 566	13.48
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		10 105 927	10 261 520	155 593	1.52

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

3 892 367

4 238 921

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	9 483 463	6 643	9 490 106	10 807 889	1 317 783	12.19
Production vendue de biens						
Production vendue de services	267 492		267 492	258 939	8 553	3.30
Chiffre d'affaires NET	9 750 954	6 643	9 757 597	11 066 828	1 309 230	11.83
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation				1 290	1 290	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			180 243	115 232	65 011	56.42
Autres produits			7 010	1 176	5 834	495.92
Total des Produits d'exploitation (I)			9 944 851	11 184 526	1 239 676	11.08
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			6 553 409	7 997 812	1 444 403	18.06
Variation de stock (marchandises)			123 066	102 063	225 129	220.58
Achats de matières premières et autres approvisionnements			85	581	496	85.37
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 426 019	1 322 111	103 908	7.86
Impôts, taxes et versements assimilés			57 239	47 615	9 624	20.21
Salaires et traitements			539 367	532 249	7 118	1.34
Charges sociales			141 441	138 394	3 047	2.20
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			73 455	76 154	2 699	3.54
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			74 991	94 678	19 687	20.79
Dotations aux provisions						
Autres charges			158 513	1 450	157 063	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			9 147 586	10 108 980	961 393	9.51
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			797 264	1 075 547	278 282	25.87
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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	421 806	496 448	74 643	15.04
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	421 806	496 448	74 643	15.04
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	51 841	38 237	13 604	35.58
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	51 841	38 237	13 604	35.58
2. Résultat financier (V-VI)	369 964	458 211	88 247	19.26
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 167 229	1 533 758	366 529	23.90
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 032		8 032	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		3 500	3 500	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		102 346	102 346	100.00
Total VII	8 032	105 846	97 814	92.41
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 369		4 369	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 885		12 885	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	69 213	121 883	52 670	43.21
Total VIII	86 467	121 883	35 416	29.06
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	78 434	16 037	62 398	389.09
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	169 034	258 382	89 348	34.58
Total des produits (I+III+V+VII)	10 374 689	11 786 820	1 412 132	11.98
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 454 928	10 527 481	1 072 553	10.19
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	919 760	1 259 339	339 579	26.96

* 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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

GEIREC NANTES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société a déménagé au 1, rue des maraichers à COUERON le 01/09/2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le transfert du siège social, suite au déménagement au 1, rue des maraichers à COUERON est intervenu le 01/01/2024.

- 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.

Informations générales complémentaires

Au 31/12/2023, l'ETP est de 17.10 personnes réparti sur 4 établissements.

Compte tenu de la hausse des prix, la société a constitué, par prudence, une provision pour hausse des prix. La dotation de l'exercice s'élève à 68 673 euros tandis que le montant total de la provision est de 187 270 euros au 31/12/2023.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	343 418		
Installations générales agencements aménagements des constructions	225 520		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	140 231		
Installations générales agencements aménagements divers	437 183		58 128
Matériel de transport	52 380		1 667
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	61 539		7 846
TOTAL	916 853		67 641
Autres participations	3 888 167		120
Prêts, autres immobilisations financières	66 249		288
TOTAL	3 954 416		168
TOTAL GENERAL	5 214 686		67 473

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			343 418	343 418
Installations générales agencements aménagements constr.			225 520	225 520
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		37 865	102 366	102 366
Installations générales agencements aménagements divers		229 810	265 502	265 502
Matériel de transport			54 047	54 047
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 982	62 402	62 402
TOTAL		274 657	709 837	709 837
Autres participations			3 888 287	3 888 287
Prêts, autres immobilisations financières			65 960	65 960
TOTAL			3 954 247	3 954 247
TOTAL GENERAL		274 657	5 007 502	5 007 502

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 TOTAL	134 059	20 084		154 143
Installations générales agencements aménagements constr.	225 520			225 520
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	115 506	9 682	37 322	87 866
Installations générales agencements aménagements divers	376 064	31 141	217 468	189 738
Matériel de transport	29 894	9 329		39 223
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	58 179	3 219	6 982	54 416
TOTAL	805 164	53 371	261 772	596 762
TOTAL GENERAL	939 223	73 455	261 772	750 905
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
				Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	20 084			
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 682			
Instal.générales agenc.aménag.divers	31 141			
Matériel de transport	9 329			
Matériel de bureau informatique mobilier	3 219			
Emballages récupérables et divers				540
TOTAL	53 371			540
TOTAL GENERAL	73 455			540

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Hausse des prix	118 597	68 673			187 270
Amortissements dérogatoires	19 060	540			19 600
TOTAL	137 657	69 213			206 870
Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	23 203	9 563	23 203		9 563
Sur comptes clients	281 683	65 428	114 992		232 119
TOTAL	304 886	74 991	138 195		241 682
TOTAL GENERAL	442 543	144 204	138 195		448 552
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		74 991 69 213	138 195		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	65 960	0	65 960
Clients douteux ou litigieux	323 222	323 222	
Autres créances clients	1 640 566	1 640 566	
Personnel et comptes rattachés	2 138	2 138	
Impôts sur les bénéfices	107 114	107 114	
Taxe sur la valeur ajoutée	71 718	71 718	
Divers état et autres collectivités publiques	1 384	1 384	
Groupe et associés	626 348	626 348	
Débiteurs divers	714 569	714 569	
Charges constatées d'avance	4 289	4 289	
TOTAL	3 557 307	3 491 347	65 960

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	3 395	3 395		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 012 212	447 994	555 497	8 721
Emprunts et dettes financières divers	300	300		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 587 038	1 587 038		
Personnel et comptes rattachés	89 731	89 731		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 708	46 708		
Taxe sur la valeur ajoutée	158 469	158 469		
Autres impôts taxes et assimilés	1 113	1 113		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 087	7 087		
Groupe et associés	1 490 862	1 490 862		
Autres dettes	25 830	25 830		
TOTAL	4 422 743	3 858 525	555 497	8 721
Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	444 791			

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS	1.0000	329 378			329 378

Fonds commercial

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

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS DE COMMERCE BLAIN	17 000			17 000	
FONDS DE COMMERCE CANDE	5 000			5 000	
Total	22 000			22 000	

En application des dispositions du règlement ANC n°2015-06 sur les actifs incorporels, une analyse a été menée pour déterminer la durée d'utilisation du fonds commercial. Le fonds commercial ayant une durée d'utilisation non limitée, il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Aucune dépréciation n'a été détectée sur la valeur de ce fonds en raison du fait que sa valeur actuelle est supérieure à sa valeur nette comptable.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencet aménagt s/ sol d'autrui	linéaire	5 à 10 ans
Matériel industriel	linéaire	4 à 7 ans
Agencet aménagt général	linéaire	4 à 10 ans
Mat.bureau et informatique	linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 4 ans
usufruit nueproprete batiment	linéaire	15 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 par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Dépréciation des stocks

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition 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 des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	37 595
Autres créances	715 953
Total	753 548

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 395
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 347
Dettes fiscales et sociales	57 979
Autres dettes	25 830
Total	242 551

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 289
Total	4 289

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 10 500 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 10 500 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	780 093
Total	780 093

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du	: CREDIT MUTUEL 2017
Montant initial de cette garantie	: 600 000
Montant restant dû en capital	: 175 500
Nature de la sûreté réelle	: Nantissement des 42 000 actions de la SAS OCEANE
	: DE MATERIAUX
Emprunt du	: BPI 2017
Montant initial de cette garantie	: 632 000
Montant restant dû en capital	: 158 000
Nature de la sûreté réelle	: Gage en espèce 31 600 €
	: blocage compte courant 450 k€ sur la durée du pret
Emprunt du	: BE CREDIT MUTUEL 2017
Montant initial de cette garantie	: 600 000
Montant restant dû en capital	: 175 500
Nature de la sûreté réelle	: Nantissement de 42 000 actions de la SAS OCEANE
	: DE MATERIAUX
Emprunt du	: BNP 2017
Montant initial de cette garantie	: 180 000
Montant restant dû en capital	: 13 117
Nature de la sûreté réelle	: Nantissement sur le fonds de commerce de BLAIN rue
	: du Chateau d'eau.
Emprunt du	: CM 2017
Montant initial de cette garantie	: 167 500
Montant restant dû en capital	: 79 765
Nature de la sûreté réelle	: Privilège sur l'immeuble situé à BLAIN rue du
	: chateau d'eau
Emprunt du	: BNP 2017

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Montant initial de cette garantie : 167 500
Montant restant dû en capital : 81 188
Nature de la sûreté réelle : Privilège du prêteur en premier rang

Emprunt du : EMPRUNT CANDE 183 K€
Montant initial de cette garantie : 183 000
Montant restant dû en capital : 97 023
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			43 060	509 548	552 608
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			7 892	117 854	125 746
- dotations de l'exercice			8 612	89 948	98 560
Total			16 504	207 802	224 306
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			22 611	335 587	358 198
- exercice			7 248	57 938	65 185
Total			29 858	393 525	423 383
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			6 510	43 044	49 554
- entre 1 et 5 ans			7 915	95 995	103 910
Total			14 425	139 039	153 463
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				1 557	1 557
- entre 1 et 5 ans				14 667	14 667
Total				16 224	16 224

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
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	8 730
45 à 54 ans	11 à 20 ans	8 046
35 à 44 ans	21 à 30 ans	3 725
moins de 35 ans	plus de 30 ans	785
Engagement total		21 286

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Hypothèses de calculs retenues

Hypothèses de calculs retenues :

- départ à la retraite à l'âge de 65-67 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation de 3.2%
- table de mortalité : 2022
- profil 1 %

L'engagement retraite est évalué à 21 286 € .

Société 44 MATÉRIAUX
44220 COUVERON

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

Page: 15

[illegible]

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2023**

Aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

A

44 MATERIAUX
1, rue des maraîchers – 44220 COUËRON
SAS au capital de 329 378 euros

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article 19 des Statuts, nous avons été avisés des conventions suivantes visées à l'article L. 227-10 du code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Convention conclue avec la SCI LES HAUT DE BBC : BAIL COMMERCIAL :

Il a été conclu un bail commercial entre la société 44 MATERIAUX et la société LES HAUTS DE BBC. Pour la période du 1^{er} septembre 2023 au 31 décembre 2023, le loyer s'est élevé à un montant de 66 666.67 euros HT.

Fait à Saint-Nazaire, le 15 mai 2024

ATLANTIQUE AUDIT
Le Commissaire aux comptes

Damien LE ROUX

A

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
DE NANTES
Immeuble Rhuys
2 bis Quai François Mitterrand
BP 86209
44262 NANTES cedex 2

RENNES
276, rue de Châteaugiron
CS 76308
35063 RENNES CEDEX
Tél : 02.99.86.31.31
rennes@geirec.com

Réf. : 2024-1380/REB

Saint-Herblain, le 11 juillet 2024

CS 111, 80

SAINT-GRÉGOIRE
1 Ter Bd de la Boutière
CS 51812
35762 SAINT-GRÉGOIRE CEDEX
Tél : 02.99.14.33.14
saint.gregoire@geirec.com

BORDEREAU D'ENVOI

Madame, Monsieur,

Vous trouverez sous ce pli les documents suivants :

NANTES
127, rue Robert Schuman
44800 ST-HERBLAIN
Tél : 02.51.25.22.22
nantes@geirec.com

DOCUMENTS	OBSERVATIONS
• Pour la formalité de dépôt des comptes : • Comptes annuels au 31/12/2023; • Décision d'affectation ; • Rapport du Commissaire aux Comptes ; • Chèque de 44,50 €.	SAS BBC

LORIENT
18, rue de Kerhoas
56260 LARMOR-PLAGE
Tél : 02.97.87.22.22
Fax : 02.97.87.22.29
lorient@geirec.com

Suite à la demande de notre client, nous vous remercions de bien vouloir nous retourner directement le certificat de dépôt à l'adresse suivante :

(GEIREC NANTES, 127 rue Robert Schuman 44800 SAINT HERBLAIN)

BELLE-ÎLE EN MER
ZA de Merezelle
56360 LE PALAIS
Tél : 02.97.31.51.79
belle-ile@geirec.com

Restant à votre disposition pour tout renseignement complémentaire,

Nous vous prions de croire, **Madame, Monsieur**, à l'assurance de nos sentiments distingués.

CONCARNEAU
5 bis, rue des Ecoles
29900 CONCARNEAU
Tél : 02.98.50.76.75
concarneau@geirec.com

Rebecca BEARNAIS
Assistante Administrative et Juridique