

Désignation de l'entreprise : <u>Société GROUPE LA BREGERE</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* <u>12</u>	
Adresse de l'entreprise <u>1 RUE MAX BAREL</u>		24750 BOULAZAC	
Durée de l'exercice précédent* <u>12</u>			
Numéro SIRET* <u>7 8 8 0 4 0 9 2 1 0 0 0 1 7</u>		Néant ☐ *	
		Exercice N clos le, <u>13 0 0 9 2 0 2 4</u>	
		N-1 <u>13 0 0 9 2 0 2 3</u>	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
		Net 3	
		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA	
Frais d'établissement *		AB	
Frais de développement *		CX	
Concessions, brevets et droits similaires		AF	
Fonds commercial (1)		AH	
Autres immobilisations incorporelles		AJ	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL	
Terrains		AN	
Constructions		AP	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		AR	
Autres immobilisations corporelles		AT	
Immobilisations en cours		AV	
Avances et acomptes		AX	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS	
Autres participations		CU	
Créances rattachées à des participations		BB	
Autres titres immobilisés		BD	
Prêts		BF	
Autres immobilisations financières*		BH	
TOTAL (II)		BJ	
Matières premières, approvisionnements		BL	
En cours de production de biens		BN	
En cours de production de services		BP	
Produits intermédiaires et finis		BR	
Marchandises		BT	
Avances et acomptes versés sur commandes		BV	
Clients et comptes rattachés (3)*		BX	
Autres créances (3)		BZ	
Capital souscrit et appelé, non versé		CB	
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)		CD	
Disponibilités		CF	
Charges constatées d'avance (3)*		CH	
TOTAL (III)		CJ	
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	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP	
Clause de réserve de propriété *		(3) Part à plus d'un an : CR	
Immobilisations :		Stocks :	
		Créances :	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cagid Quadra

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	2 351 705	3 147 854
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	741 170	619 811
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	3 792 475	4 467 265
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	873 052	1 160 378
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	486 383	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 076 746	1 003 115
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 282 893	1 288 780
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	12 327	8 288
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	521 524	484 163
	TOTAL (IV)	EC	4 252 925	3 944 724
	Ecart de conversion passif *	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	8 045 400	8 411 989
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	{ Ecart de réévaluation libre	1D		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	3 457 882	3 076 292
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

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

Désignation de l'entreprise : Société GROUPE LA BREGERE		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	6 809 768	FH	FI	6 809 768	6 315 840
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	6 809 768	FK	FL	6 809 768	6 315 840
	Production stockée*				FM		
	Production immobilisée*				FN		
	Subventions d'exploitation				FO	8 872	16 165
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)				FP	52 463	65 293
	Autres produits (1) (11)				FQ	1 908	1 049
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	6 873 011	6 398 347
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	(4 427)	3 577
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW	2 520 279	2 360 194
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	59 189	57 098
	Salaires et traitements*				FY	2 608 979	2 471 400
	Charges sociales (10)				FZ	938 556	895 424
	DOTATIONS D'EXPLOITATION { Sur immo. - dotations aux amortissements* dont fonds de commerce HS - dotations aux provisions				GA	45 778	41 523
					GB		
					GC	46 992	63 917
					GD		
	Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GE	5 079	343
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GF	6 220 424	5 893 476
	Autres charges (12)				GG	652 587	504 871
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GH		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GI		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*			(III)	GJ	342 932	318 433
	Perte supportée ou bénéfice transféré*			(IV)	GK		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GL		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GM		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GN		
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GO	22	13
	Différences positives de change				GP	342 955	318 446
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GQ	19 680	36 740
	Total des produits financiers (V)				GR	36 422	7 982
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GS		
	Intérêts et charges assimilées (6)				GT		
	Différences négatives de change				GU	56 102	44 722
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GV	286 853	273 725
	Total des charges financières (VI)				GW	939 440	778 595
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							

Désignation de l'entreprise : Société GROUPE LA BREGERE		Néant ☐ *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	241 4 523	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	241 4 523	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	56	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	56	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	185 4 523	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	198 455 163 308	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)		HL	7 216 207 6 721 316	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	6 475 037 6 101 505	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	741 170 619 811	
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 afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	291 532 291 273	
	(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		
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	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	
	Sorties d'immobilisations		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
	Encaissement créances soldées		56	241
(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.

Société GROUPE LA BREGERE

1 RUE MAX BAREL

24750 BOULAZAC

ANNEXE DU 01/10/2023 AU 30/09/2024

GROUPE LA BREGERE

1 Rue Max Barel

24750 BOULAZAC

05 53 53 60 27

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 045 399.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 809 768.14 Euros et dégageant un bénéfice de 741 169.83 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Une distribution exceptionnelle de dividendes de 800 K€ a été décidée et décaissée à hauteur de 344 K€ sur l'exercice. Le solde a été crédité à des comptes courants d'associés et fera l'objet de paiements échelonnés.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement n'a, au jour d'établissement des présents comptes annuels, d'impact significatif sur les comptes de l'exercice suivant.

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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 -

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		99 024
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	309 385		12 238
TOTAL	501 377		111 262
Autres participations	1 595 129		137 783
Autres titres immobilisés	803		
Prêts, autres immobilisations financières	1 466 268		9 000
TOTAL	3 062 200		146 783
TOTAL GENERAL	4 114 487		258 045

	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.			202 733	202 733
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 063	304 559	304 559
TOTAL		17 063	595 576	595 576
Autres participations		277 081	1 455 832	1 455 832
Autres titres immobilisés			803	803
Prêts, autres immobilisations financières		8 800	1 466 468	1 466 468
TOTAL		285 881	2 923 102	2 923 102
TOTAL GENERAL		302 944	4 069 588	4 069 588

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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		73 517			73 517
Constructions sur sol d'autrui		88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.		89 918	5 177		95 095
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		213 523	40 601	17 007	237 117
TOTAL		391 724	45 778	17 007	420 495
TOTAL GENERAL		465 241	45 778	17 007	494 012
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.		5 177			
Matériel de bureau informatique mobilier		40 601			
TOTAL		45 778			
TOTAL GENERAL		45 778			

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	332 740	19 680			352 420
Sur comptes clients	181 389	46 992	52 463		175 918
TOTAL	514 129	66 672	52 463		528 338
TOTAL GENERAL	514 129	66 672	52 463		528 338
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		46 992	52 463		
		19 680			

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	724 670	0-	724 670
Prêts	12 400	7 400	5 000
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Clients douteux ou litigieux	124 455	124 455	
Autres créances clients	2 198 552	2 198 552	
Taxe sur la valeur ajoutée	180 819	180 819	
Divers état et autres collectivités publiques	500	500	
Groupe et associés	91 703	91 703	
Débiteurs divers	12 749	12 749	
Charges constatées d'avance	44 755	44 755	
TOTAL	4 844 670	2 660 932	2 183 738
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	9 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	8 800		

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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	4 620	4 620		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	868 432	287 575	580 857	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 076 746	1 076 746		
Personnel et comptes rattachés	504 868	504 868		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	285 890	285 890		
Impôts sur les bénéfices	32 091	32 091		
Taxe sur la valeur ajoutée	441 473	441 473		
Autres impôts taxes et assimilés	18 571	18 571		
Groupe et associés	486 383	272 197	214 186	
Autres dettes	12 327	12 327		
Produits constatés d'avance	521 524	521 524		
TOTAL	4 252 925	3 457 882	795 043	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	285 690			

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 01/10/2023 au 30/09/2024

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 01/10/2023 au 30/09/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	64 905
Autres créances	500
Total	65 405

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 620
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	909 456
Dettes fiscales et sociales	676 853
Autres dettes	7 157
Total	1 598 086

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	44 755
Total	44 755
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	521 524
Total	521 524

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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	724 670		
Autres immobilisations financières	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	20 953		
Autres créances	91 703		
Emprunts et dettes financières diverses		485 876	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		987 318	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	54
Total	56

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	36 421	342 954
Dont entreprises liées		291 532

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	939 440	198 409
Résultat exceptionnel (hors participation)	185	46
Résultat comptable (hors participation)	939 625	198 455

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 040 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 040 €
- 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 01/10/2023 au 30/09/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	868 432
Total	868 432

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 : 868 432
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 868 432 € à la clôture.

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :	161 731
Indemnités actualisées de départ en retraite	161 731
Total (1)	161 731

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	161 731
Engagement total		161 731

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 01/10/2023 au 30/09/2024

- taux d'inflation 2% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 3,3%
- taux de cotisations sociales : 39,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

[illegible]

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 2024

**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 380 610 euros – SIREN 873 200 182 RCS CLERMONT-FD – APE 6920Z – www.exco.fr

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes – Insrite 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 2024, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Clermont-Ferrand, le 20 février 2025

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

François VERDIER
Mandataire social



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2024 12			Exercice N-1 30/09/2023 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	73 517	73 517				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	477 393		477 393	477 393		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	291 017	183 378	107 639	13 791	93 847	680. 47
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	304 559	237 117	67 442	95 862	28 420-	29. 65-
	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	724 670		724 670	863 968	139 298-	16. 12-
	Autres titres immobilisés	803		803	803		
	Prêts	12 400		12 400	12 200	200	1. 64
	Autres immobilisations financières	1 454 068	352 420	1 101 648	1 121 328	19 680-	1. 76-
	Total II	4 069 588	846 432	3 223 156	3 316 506	93 350-	2. 81-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	24 274		24 274	19 847	4 427	22. 31
	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	2 323 006	175 918	2 147 088	2 070 373	76 715	3. 71
	Autres créances	285 771		285 771	288 911	3 140-	1. 09-
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	1 606 410		1 606 410	1 005 095	601 316	59. 83
	Disponibilités	713 946		713 946	1 678 797	964 851-	57. 47-
	Charges constatées d'avance (3)	44 755		44 755	32 460	12 295	37. 88
	Total III	4 998 162	175 918	4 822 244	5 095 483	273 239-	5. 36-
	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)		9 067 750	1 022 350	8 045 400	8 411 989	366 589-	4. 36-

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2024 12	Exercice N-1 30/09/2023 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	2 351 705	3 147 854	796 149-	25. 29-
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	741 170	619 811	121 359	19. 58
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	3 792 475	4 467 265	674 790-	15. 11-
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	873 052	1 160 257	287 205-	24. 75-
	Concours bancaires courants		121	121-	100. 00-
	Emprunts et dettes financières diverses	486 383		486 383	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 076 746	1 003 115	73 631	7. 34
	Dettes fiscales et sociales	1 282 893	1 288 780	5 887-	0. 46-
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	12 327	8 288	4 040	48. 75
	Produits constatés d'avance (1)	521 524	484 163	37 361	7. 72
	Total IV	4 252 925	3 944 724	308 201	7. 81
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		8 045 400	8 411 989	366 589-	4. 36-

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

3 457 882 3 076 292

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2024 12			Exercice N-1 30/09/2023 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	6 809 768		6 809 768	6 315 840	493 928	7. 82
Chiffre d'affaires NET	6 809 768		6 809 768	6 315 840	493 928	7. 82
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			8 872	16 165	7 293-	45. 12-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			52 463	65 293	12 830-	19. 65-
Autres produits			1 908	1 049	859	81. 91
Total des Produits d'exploitation (I)			6 873 011	6 398 347	474 664	7. 42
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)			4 427-	3 577	8 004-	223. 76-
Autres achats et charges externes *			2 520 279	2 360 194	160 085	6. 78
Impôts, taxes et versements assimilés			59 189	57 098	2 091	3. 66
Salaires et traitements			2 608 979	2 471 400	137 579	5. 57
Charges sociales			938 556	895 424	43 132	4. 82
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			45 778	41 523	4 255	10. 25
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			46 992	63 917	16 925-	26. 48-
Dotations aux provisions						
Autres charges			5 079	343	4 736	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			6 220 424	5 893 476	326 948	5. 55
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			652 587	504 871	147 716	29. 26
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 affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/09/2024 12	30/09/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	342 932	318 433	24 499	7. 69
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	22	13	10	75. 00
Total V	342 955	318 446	24 508	7. 70
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	19 680	36 740	17 060-	46. 43-
Intérêts et charges assimilées (4)	36 422	7 982	28 440	356. 32
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	56 102	44 722	11 380	25. 45
2. Résultat financier (V-VI)	286 853	273 725	13 128	4. 80
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	939 440	778 595	160 844	20. 66
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	241	4 523	4 282-	94. 67-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	241	4 523	4 282-	94. 67-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		56	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	56		56	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	185	4 523	4 338-	95. 91-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	198 455	163 308	35 147	21. 52
Total des produits (I+III+V+VII)	7 216 207	6 721 316	494 890	7. 36
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 475 037	6 101 505	373 531	6. 12
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	741 170	619 811	121 359	19. 58

* 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

Société GROUPE LA BREGERE

1 RUE MAX BAREL

24750 BOULAZAC

ANNEXE DU 01/10/2023 AU 30/09/2024



GROUPE LA BREGERE

1 Rue Max Barel

24750 BOULAZAC

05 53 53 60 27

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 045 399.85 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 809 768.14 Euros et dégageant un bénéfice de 741 169.83 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE



Une distribution exceptionnelle de dividendes de 800 K€ a été décidée et décaissée à hauteur de 344 K€ sur l'exercice. Le solde a été crédité à des comptes courants d'associés et fera l'objet de paiements échelonnés.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement n'a, au jour d'établissement des présents comptes annuels, d'impact significatif sur les comptes de l'exercice suivant.

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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 -

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		99 024
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	309 385		12 238
TOTAL	501 377		111 262
Autres participations	1 595 129		137 783
Autres titres immobilisés	803		
Prêts, autres immobilisations financières	1 466 268		9 000
TOTAL	3 062 200		146 783
TOTAL GENERAL	4 114 487		258 045

	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.			202 733	202 733
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 063	304 559	304 559
TOTAL		17 063	595 576	595 576
Autres participations		277 081	1 455 832	1 455 832
Autres titres immobilisés			803	803
Prêts, autres immobilisations financières		8 800	1 466 468	1 466 468
TOTAL		285 881	2 923 102	2 923 102
TOTAL GENERAL		302 944	4 069 588	4 069 588

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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	73 517			73 517
Constructions sur sol d'autrui	88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.	89 918	5 177		95 095
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	213 523	40 601	17 007	237 117
TOTAL	391 724	45 778	17 007	420 495
TOTAL GENERAL	465 241	45 778	17 007	494 012
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
				Dotations Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	5 177			
Matériel de bureau informatique mobilier	40 601			
TOTAL	45 778			
TOTAL GENERAL	45 778			

Exco Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

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	332 740	19 680			352 420
Sur comptes clients	181 389	46 992	52 463		175 918
TOTAL	514 129	66 672	52 463		528 338
TOTAL GENERAL	514 129	66 672	52 463		528 338
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		46 992	52 463		

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	724 670	0	724 670
Prêts	12 400	7 400	5 000
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Clients douteux ou litigieux	124 455	124 455	
Autres créances clients	2 198 552	2 198 552	
Taxe sur la valeur ajoutée	180 819	180 819	
Divers état et autres collectivités publiques	500	500	
Groupe et associés	91 703	91 703	
Débiteurs divers	12 749	12 749	
Charges constatées d'avance	44 755	44 755	
TOTAL	4 844 670	2 660 932	2 183 738
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	9 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	8 800		

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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	4 620	4 620		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	868 432	287 575	580 857	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 076 746	1 076 746		
Personnel et comptes rattachés	504 868	504 868		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	285 890	285 890		
Impôts sur les bénéfices	32 091	32 091		
Taxe sur la valeur ajoutée	441 473	441 473		
Autres impôts taxes et assimilés	18 571	18 571		
Groupe et associés	486 383	272 197	214 186	
Autres dettes	12 327	12 327		
Produits constatés d'avance	521 524	521 524		
TOTAL	4 252 925	3 457 882	795 043	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	285 690			

Composition du capital social

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

 **Exco** Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

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 01/10/2023 au 30/09/2024

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)

Exco Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

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 01/10/2023 au 30/09/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	64 905
Autres créances	500
Total	65 405

Charges à payer

 **Exco** Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 620
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	909 456
Dettes fiscales et sociales	676 853
Autres dettes	7 157
Total	1 598 086

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	44 755
Total	44 755
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	521 524
Total	521 524

ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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	724 670		
Autres immobilisations financières	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	20 953		
Autres créances	91 703		
Emprunts et dettes financières diverses		485 876	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		987 318	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

Exco Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	54
Total	56

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	36 421	342 954
Dont entreprises liées		291 532

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	939 440	198 409
Résultat exceptionnel (hors participation)	185	46
Résultat comptable (hors participation)	939 625	198 455

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 040 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 040 €
- 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 01/10/2023 au 30/09/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	868 432
Total	868 432

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 : 868 432
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 868 432 € à la clôture.

Engagements financiers

EXCO Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

Engagements donnés

Autres engagements donnés :	161 731
Indemnités actualisées de départ en retraite	161 731
Total (1)	161 731

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	161 731
Engagement total		161 731

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 01/10/2023 au 30/09/2024

- taux d'inflation 2% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 3,3%
- taux de cotisations sociales : 39,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

 **Exco** Clermont-Ferrand
Société de Commissariat aux comptes
Compagnie Régionale de Lyon-Riom

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	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50% - SAS ATISSE AUDIT - SAS ATISSE EXPERTISE - FORMATIONS PAR GLB - SCI LA BREGERE SCI - SCI CLAUDYVES SCI - Participations détenues entre 10 et 50 %	30 000	55 593	100.00	464 935	112 515			67 760	15 609	50 000	
	15 000	462 721	100.00	1 382 133	1 382 133	91 708		1 299 742	132 261	100 000	
	7 700	22 351	100.00	27 000	27 000			10 910	8 048		
	42 686		99.64	206 712	206 712	558 591		208 000	64 989	64 458	
	305	65 800	99.50	104 150	104 150	166 079		98 000	29 730	29 582	
B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A				 EXCO Société de Commissariat aux comptes Compagnie Régionale de Lyon-Rhône							