

3 BRASSEURS INTERNATIONAL

Société par actions simplifiée au capital de 39 261 030 €

Siège social : 4 Rue de l'Espoir

59260 LEZENNES

434 036 042 RCS LILLE MÉTROPOLE

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 15 MAI 2024

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

DEUXIEME DECISION

L'Associé unique, approuvant la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 460 722 € de la manière suivante :

à la réserve légale.....23 036,10 €

au compte Report à nouveau.....437 685,90 €

La réserve légale d'un montant de 1 076 610,53 € se trouve ainsi portée à 1 099 670,63 €.

Le compte « Report à nouveau » d'un montant de 19 090 485,60 € se trouve ainsi porté à 19 528 171,50 €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il est rappelé qu'il n'a pas été distribué de dividende au titre des trois derniers exercices.

« Pour extrait certifié conforme »

Jonathan HABIB

Président

Jonathan Habib

Jonathan Habib (18 juil. 2025 06:04 GMT+2)

3 BRASSEURS INTERNATIONAL SAS

COMPTES ANNUELS

Exercice 2023

4 RUE DE L'ESPOIR 59260 LEZENNES

TEL

FAX

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	5 172 411,65	2 749 524,49	2 422 887,16	2 422 887,16
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>5 172 411,65</i>	<i>2 749 524,49</i>	<i>2 422 887,16</i>	<i>2 422 887,16</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	68 811 386,78	3 971 133,45	64 840 253,33	66 559 184,33
Créances rattachées à des participations	10 722 578,88		10 722 578,88	5 591 668,41
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>79 533 965,66</i>	<i>3 971 133,45</i>	<i>75 562 832,21</i>	<i>72 150 852,74</i>
ACTIF IMMOBILISE	84 706 377,31	6 720 657,94	77 985 719,37	74 573 739,90
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>				
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	4 167 609,18		4 167 609,18	1 498 886,49
Autres créances	40 269 966,96		40 269 966,96	45 302 745,41
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>44 437 576,14</i>		<i>44 437 576,14</i>	<i>46 801 631,90</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	3 526 776,83		3 526 776,83	6 687 826,71
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>3 526 776,83</i>		<i>3 526 776,83</i>	<i>6 687 826,71</i>
Charges constatées d'avance	496 799,41		496 799,41	641 507,86
ACTIF CIRCULANT	48 461 152,38		48 461 152,38	54 130 966,47
Frais d'émission d'emprunt à étaler	265 354,19		265 354,19	339 065,00
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	99 138,93		99 138,93	
TOTAL GENERAL	133 532 022,81	6 720 657,94	126 811 364,87	129 043 771,37

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

1 011 821,73

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel Dont versé : 39 261 030,00	39 261 030,00	39 261 030,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 076 611,14	1 046 010,94
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 009 872,85	1 009 872,85
Report à nouveau	19 090 486,01	18 509 082,20
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	460 722,73	612 004,01
<i>Total situation nette</i>	<i>60 898 722,73</i>	<i>60 438 000,00</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	60 898 722,73	60 438 000,00
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21 432 806,39	22 837 793,11
Emprunts et dettes financières divers	42 645 498,20	42 809 888,12
<i>Total dettes financières</i>	<i>64 078 304,59</i>	<i>65 647 681,23</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	887 522,86	470 832,38
Dettes fiscales et sociales	14 456,00	1 607 063,74
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>901 978,86</i>	<i>2 077 896,12</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 802,57	3 802,57
Autres dettes	924 530,83	876 362,61
<i>Total dettes diverses</i>	<i>928 333,40</i>	<i>880 165,18</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	65 908 616,85	68 605 742,53
Ecart de conversion passif	4 025,29	28,84
TOTAL GENERAL	126 811 364,87	129 043 771,37

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	4 697 753,99		4 697 753,99	4 067 461,23
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	4 697 753,99		4 697 753,99	4 067 461,23
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				
Autres produits (1) (11)			24 589,62	1,36
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			4 722 343,61	4 067 462,59
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			1 202 954,26	702 708,89
<i>Total charges externes</i>			<i>1 202 954,26</i>	<i>702 708,89</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			28 460,00	22 299,00
Charges de personnel				
Salaires et traitements				
Charges sociales (10)				
<i>Total charges de personnel</i>				
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			73 710,81	73 716,00
Dotations aux provisions sur immobilisations				719 167,00
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>73 710,81</i>	<i>792 883,00</i>
Autres charges (12)			10 170,83	7 030,07
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			1 315 295,90	1 524 920,96
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 407 047,71	2 542 541,63
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			2 652 425,10	1 159 635,19
Reprises sur provisions et transferts de charges			50 000,00	18 116,00
Différences positives de change			103 927,77	(0,05)
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			2 806 352,87	1 177 751,14
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			2 168 931,00	765 074,00
Intérêts et charges assimilées (6)			2 740 798,15	1 464 802,26
Différences négatives de change			146 990,92	9 898,75
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			5 056 720,07	2 239 775,01
RESULTAT FINANCIER			(2 250 367,20)	(1 062 023,87)
RESULTAT COURANT			1 156 680,51	1 480 517,76

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	133 550,45	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	133 550,45	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 317,23	63,63
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 317,23	63,63
RESULTAT EXCEPTIONNEL	132 233,22	(63,63)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	828 191,00	868 450,12
TOTAL DES PRODUITS	7 662 246,93	5 245 213,73
TOTAL DES CHARGES	7 201 524,20	4 633 209,72
BENEFICE ou PERTE	460 722,73	612 004,01

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées 2 279 290,19

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 1 719 516,41

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 172 411,65			5 172 411,65
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	5 172 411,65			5 172 411,65
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et mobilier informatique				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	74 003 055,19	6 327 641,89	796 731,42	79 533 965,66
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>	74 003 055,19	6 327 641,89	796 731,42	79 533 965,66
TOTAL GENERAL	79 175 466,84	6 327 641,89	796 731,42	84 706 377,31

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	259 176,49			259 176,49
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	259 176,49			259 176,49
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>				
TOTAL GENERAL	259 176,49			259 176,49

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler	339 065,00		73 710,81	265 354,19
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	2 490 348,00					2 490 348,00
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	1 852 202,45	2 168 931,00			50 000,00	3 971 133,45
Sur autres immobilisations financières						
<i>Sous total sur immobilisations</i>	<i>4 342 550,45</i>	<i>2 168 931,00</i>			<i>50 000,00</i>	<i>6 461 481,45</i>
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	4 342 550,45	2 168 931,00			50 000,00	6 461 481,45
TOTAL GENERAL	4 342 550,45	2 168 931,00			50 000,00	6 461 481,45
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières		2 168 931,00			50 000,00	
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations	10 722 578,88	10 722 578,88		5 591 668,41
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>10 722 578,88</i>	<i>10 722 578,88</i>		<i>5 591 668,41</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	4 167 609,18	4 167 609,18		1 498 886,49
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	178 607,99	178 607,99		178 607,99
Taxe sur la valeur ajoutée	31 514,71	31 514,71		1 632,67
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 745,00	3 745,00		3 745,00
Divers				
Groupe et associés (2)	39 436 344,74	39 436 344,74		44 499 159,75
Débiteurs divers	619 754,52	154,52	619 600,00	619 600,00
<i>Total actif circulant</i>	<i>44 437 576,14</i>	<i>43 817 976,14</i>	<i>619 600,00</i>	<i>46 801 631,90</i>
Charges constatées d'avance	496 799,41	147 083,41	349 716,00	641 507,86
TOTAL DES CREANCES	55 656 954,43	54 687 638,43	969 316,00	53 034 808,17
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de cré					
- à un an maximum	21 432 806,39	2 745 306,39	18 687 500,00		22 837 793,11
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés	887 522,86	887 522,86			470 832,38
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes so					1 454 791,74
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					135 940,00
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	14 456,00	14 456,00			16 332,00
Dettes sur immobilisations et comptes rat	3 802,57	3 802,57			3 802,57
Groupe et associés (2)	42 645 498,20	42 645 498,20			42 809 888,12
Autres dettes	924 530,83	924 530,83			876 362,61
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	65 908 616,85	47 221 116,85	18 687 500,00		68 605 742,53
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 437 500,00			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux as					

3 BRASSEURS INTERNATIONAL

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

3 BRASSEURS INTERNATIONAL

4, rue de l'Espoir
59260 Lezennes

A l'attention de l'Associé unique de la société 3 Brasseurs International

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 3 BRASSEURS INTERNATIONAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Estimations comptables

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 64 840 253 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrite dans la note « 4.4 Immobilisations financières » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, à revoir les calculs effectués par la société, et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités des commissaires 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 Neuilly-sur-Seine et Marcq-en-Barœul, le 13 mai 2024

Les Commissaires aux comptes

PricewaterhouseCoopers Audit

KPMG SA

 Nicolas WILFART

 Arnaud Delpierre

Nicolas Wilfart

Arnaud Delpierre

Bilan et compte de résultat

Exercice : 01/01/2023 au 31/12/2023

3 BRASSEURS INTERNATIONAL SAS

4 RUE DE L'ESPOIR - 59260 LEZENNES

SIRET : 43403604200134 - APE :5610A

Bilan

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	5 172 411	2 749 524	2 422 887	2 422 887
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>5 172 411</i>	<i>2 749 524</i>	<i>2 422 887</i>	<i>2 422 887</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	68 811 386	3 971 133	64 840 253	66 559 184
Créances rattachées à des participations	10 722 578		10 722 578	5 591 668
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>79 533 965</i>	<i>3 971 133</i>	<i>75 562 832</i>	<i>72 150 852</i>
ACTIF IMMOBILISE	84 706 377	6 720 657	77 985 719	74 573 739
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>				
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	4 167 609		4 167 609	1 498 886
Autres créances	40 269 966		40 269 966	45 302 745
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>44 437 576</i>		<i>44 437 576</i>	<i>46 801 631</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	3 526 776		3 526 776	6 687 826
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>3 526 776</i>		<i>3 526 776</i>	<i>6 687 826</i>
Charges constatées d'avance	496 799		496 799	641 507
ACTIF CIRCULANT	48 461 152		48 461 152	54 130 966
Frais d'émission d'emprunt à étaler	265 354		265 354	339 065
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	99 138		99 138	
TOTAL GENERAL	133 532 022	6 720 657	126 811 364	129 043 771

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

1 011 821

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel Dont versé : 39 261 030	39 261 030	39 261 030
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	1 076 611	1 046 010
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 009 872	1 009 872
Report à nouveau	19 090 486	18 509 082
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	460 722	612 004
<i>Total situation nette</i>	<i>60 898 722</i>	<i>60 438 000</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	60 898 722	60 438 000
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21 432 806	22 837 793
Emprunts et dettes financières divers	42 645 498	42 809 888
<i>Total dettes financières</i>	<i>64 078 304</i>	<i>65 647 681</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	887 522	470 832
Dettes fiscales et sociales	14 456	1 607 063
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>901 978</i>	<i>2 077 896</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 802	3 802
Autres dettes	924 530	876 362
<i>Total dettes diverses</i>	<i>928 333</i>	<i>880 165</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	65 908 616	68 605 742
Ecarts de conversion passif	4 025	28
TOTAL GENERAL	126 811 364	129 043 771

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	4 697 753		4 697 753	4 067 461
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	4 697 753		4 697 753	4 067 461
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				
Autres produits (1) (11)			24 589	1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			4 722 343	4 067 462
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			1 202 954	702 708
<i>Total charges externes</i>			<i>1 202 954</i>	<i>702 708</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			28 460	22 299
Charges de personnel				
Salaires et traitements				
Charges sociales (10)				
<i>Total charges de personnel</i>				
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			73 710	73 716
Dotations aux provisions sur immobilisations				719 167
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>73 710</i>	<i>792 883</i>
Autres charges (12)			10 170	7 030
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			1 315 295	1 524 920
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 407 047	2 542 541
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			2 652 425	1 159 635
Reprises sur provisions et transferts de charges			50 000	18 116
Différences positives de change			103 927	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			2 806 352	1 177 751
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			2 168 931	765 074
Intérêts et charges assimilées (6)			2 740 798	1 464 802
Différences négatives de change			146 990	9 898
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			5 056 720	2 239 775
RESULTAT FINANCIER			(2 250 367)	(1 062 023)
RESULTAT COURANT			1 156 680	1 480 517

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	133 550	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	133 550	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 317	63
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 317	63
RESULTAT EXCEPTIONNEL	132 233	(63)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	828 191	868 450
TOTAL DES PRODUITS	7 662 246	5 245 213
TOTAL DES CHARGES	7 201 524	4 633 209
BENEFICE ou PERTE	460 722	612 004

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées 2 279 290

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 1 719 516

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

3 BRASSEURS INTERNATIONAL SAS

4 RUE DE L'ESPOIR

59260 LEZENNES

RCS Lille Métropole 434036042

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

1. DESCRIPTION SYNTHETIQUE DE LA SOCIETE

L'activité principale est l'exploitation de la marque de restauration « 3 Brasseurs », et la gestion de participations dans des sociétés exploitant des restaurants sous cette enseigne.

La société est une filiale à 100% du groupe Agapes.

2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

Continuité d'exploitation

3 Brasseurs International, ci-après « le Groupe », évolue dans un environnement qui demeure incertain sur le plan économique : (i) hausse de l'inflation, (ii) baisse du pouvoir d'achat des ménages, (iii) diminution de la fréquentation des centres commerciaux et des cinémas et (iv) émergence du télétravail. Dans ce contexte, le Management continue un plan de transformation pour permettre un retour à l'équilibre financier dès 2024. Ce plan repose sur plusieurs mesures :

- Un plan de rénovation du parc de restaurants ;
- Une amélioration et une rationalisation de l'offre proposée à la clientèle ;
- La simplification du parcours client avec un plan d'investissement sur la digitalisation des enseignes ;
- Le développement du modèle de franchise ;
- La cession de plusieurs actifs non stratégiques.

Le plan de transformation est en train de porter ses fruits en repositionnant la marque 3 Brasseurs avec un avantage concurrentiel dans un contexte d'évolution de l'offre de restauration.

Parallèlement à la mise en œuvre de ce plan, le Management a sollicité ses partenaires bancaires et l'Etat pour aménager les modalités de remboursement de ses dettes. Les négociations reposaient sur deux axes :

- L'aménagement des conditions relatives au remboursement du prêt garanti par l'Etat (montant initial de 23m€) souscrit fin 2021,
- Un plan de cession des actifs non stratégiques.

Suite aux négociations entamées début 2023 entre la société Agapes SA (société mère de 3 Brasseurs International SAS), les co-contractants du prêt garanti par l'état (dont 3 Brasseurs International fait partie), ses actionnaires et ses banques, un accord est intervenu le 7 décembre 2023.

Cet accord prévoit notamment un abandon temporaire très significatif de la part des banques (en principal sur le PGE et en principal sur les lignes moyens termes, logés sur Agapes SA), avec franchise d'intérêts sur la partie abandonnée, et assorti de clauses de Retour à Meilleure Fortune.

Cet accord ne concerne pas directement le montant du PGE affecté à 3 Brasseurs International SAS, mais amène à une continuité d'exploitation sur sa société mère Agapes SA.

Dans ce contexte, les comptes ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation.

Conflit Russie/Ukraine

Le conflit Russie/Ukraine et les conditions macroéconomiques actuelles (pressions inflationnistes, hausses des taux d'intérêt ainsi que des coûts des matières premières et de l'énergie, pénuries, volatilité des taux de change) ont un impact sur les comptes de la société. Cet impact reste toutefois difficile à chiffrer.

Obtention d'un PGE :

Dans la continuité de la crise sanitaire et des difficultés financières rencontrées par l'enseigne, la société a signé en date du 8 juillet 2021 un accord avec ses banques pour l'obtention d'un PGE d'un montant de 23 millions d'euros. Ce PGE est porté par 3B International et le remboursement de ce dernier commencera en novembre 2022 pour se terminer en août 2027.

Prêt 3 Brasseurs Canada :

Sur l'année 2023, 3 Brasseurs International a octroyé un prêt complémentaire à 3 Brasseurs Canada pour un montant de 8.7 Millions de \$CAD. 3 Brasseurs Canada a effectué, sur la même année, un remboursement du prêt d'un montant de 1 Million de \$CAD. Le montant total du prêt au 31 décembre 2023 s'élève à 15.7 Millions de \$CAD.

3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

4. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, conformément aux principes d'établissement et de présentation des comptes définis par le Code de Commerce et le règlement ANC n° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au Plan Comptable Général.

Ont notamment été respectées les conventions suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont décrites ci-dessous.

4.1 Immobilisations incorporelles

Elles sont enregistrées à leur prix d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Le poste « fonds de commerce » représente principalement la valeur des emplacements commerciaux, ainsi que la clientèle qui leur est attachée.

L'évaluation des fonds de commerce repose notamment sur des critères d'activité et de rentabilité.

Les frais de recherche sont des frais de développement relatifs au plan d'avant-projet et à la faisabilité du concept en matière d'ouvertures de nouveaux restaurants ou de remodeling des restaurants existants.

4.2 Immobilisations corporelles

Néant.

4.3 Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles

Le règlement ANC n° 2014-03 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs est appliqué aux biens immobilisés.

Les durées moyennes d'amortissement sont les suivantes :

Frais d'établissement, de recherche et développement	5 ans
Concessions et brevets	3 ans
Constructions	20 ans
Agencements et aménagements des constructions	11 ans
Installations techniques et matériels	10 ans

Des amortissements dérogatoires sont comptabilisés à hauteur de la différence entre les amortissements comptables, calculés selon les durées ci-dessus et en mode linéaire, et les amortissements fiscaux, calculés pour certains biens en mode dégressif e/ou avec des durées différentes ; ils figurent en provisions réglementées au passif et en éléments exceptionnels dans le résultat.

L'actif net de chaque restaurant fait l'objet annuellement d'un test de dépréciation lorsque des événements ou des circonstances indiquent un indice de perte de valeur. Cet actif net comprend les actifs immobilisés d'exploitation et le besoin en fonds de roulement. Lorsque cet actif net devient inférieur à la valeur recouvrable, une provision pour dépréciation est constatée. La valeur recouvrable correspond au maximum entre la valeur d'utilité et la valeur vénale. La valeur d'utilité est déterminée à partir des flux de trésorerie futurs après impôt, calculés à partir des plans à moyen terme établis par le management sur 7 années. Au-delà de cet horizon, les flux de trésorerie sont extrapolés par un taux de croissance perpétuelle. L'actualisation de ces flux de trésorerie est effectuée sur la base du coût moyen du capital. La valeur vénale est déterminée sur la base d'une valeur d'expert ou d'un multiple.

Les paramètres utilisés pour les tests de dépréciation sont :

- Taux d'actualisation : 10.84%
- Taux de croissance : 1.50%

4.4 Immobilisations financières

Les titres de participation ainsi que les autres immobilisations financières sont enregistrés à leur prix d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Pour les sociétés dont la quote-part d'actif net comptable détenue est significativement inférieure à la valeur des titres détenus, une provision pour dépréciation est constatée. Elle est égale à la différence entre la valeur des titres au bilan et leur valeur recouvrable, qui correspond au maximum entre la valeur d'utilité, s'appuyant sur la valeur actualisée des cash-flows futurs (méthode des « discounted cash flows »), et la valeur vénale déterminée selon des multiples de chiffre d'affaires et de cash-flow brut d'exploitation, net de l'endettement financier.

En cas de création ou d'acquisition récente de société, il peut être décidé de reporter la comptabilisation de dépréciation.

4.5 Stocks

Néant.

4.6 Créances et dettes

Les créances et dettes sont enregistrées à leur valeur nominale. Les créances présentant des risques de non-recouvrement sont dépréciées.

Les créances et les dettes en devises sont converties en Euros sur la base du dernier cours de change. Les écarts dus à la variation des taux de change sont comptabilisés dans des comptes " Ecart de conversion - Actif " et " Ecart de conversion - Passif ". Les pertes de change latentes entraînent la constitution d'une provision pour perte de change.

4.7 Trésorerie

Nous retenons la méthode de compensation des comptes bancaires ouverts dans un même établissement (solde actif ou passif).

4.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont des charges financières concernant l'étalement du coût de la garantie du PGE.

4.9 Charges à répartir

Selon le règlement ANC n° 2020-01, les frais d'émission d'emprunt liés au PGE font l'objet d'un étalement sur la durée de l'emprunt.

Ci-dessous le détail des frais d'émission d'emprunt :

Nature des frais	Montant initial (*)	Amortissements depuis l'origine (*)	Montant net à la fin de l'exercice(*)
Frais d'émission	373 467	149 498	223 969
Commissions upfront	69 000	27 620	41 380
Total	442 467	177 118	265 349

(*) Montants en euros

4.10 Provisions pour risques

Les provisions sont destinées à couvrir les risques liés à des obligations envers des tiers dont il est probable qu'elles entraînent des sorties de ressources sans contrepartie attendue. Ces obligations sont nettement précisées quant à leur objet mais leur échéance ou leur montant est incertain. Leur évaluation se fait sur la base des dernières informations connues.

5. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU BILAN ET DU RESULTAT

5.1 Immobilisations -valeurs brutes

(Montants en €)

Rubrique	A Nouveau	Augmentations	Diminutions	Solde clôture
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immo. incorporelles	5 172 411			5 172 411
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 172 411			5 172 411
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencets. des constructions				
Inst. techniques, mat. et outillages indus.				
Inst. générales, agencets, aménag. divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	74 003 055	6 327 641 ⁽¹⁾	796 731 ⁽²⁾	79 533 965
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	74 003 055	6 327 641	796 731	79 533 965
TOTAL IMMOBILISATIONS -BRUT	79 175 466	6 327 641	796 731	84 706 377

(1) Octroi d'un prêt de 5,9M€ (soit 8.7 MSCAD) à Bofiq Inc.

(2) Remboursement d'un prêt de 698K€ (soit 1 MSCAD) de la part de Bofiq Inc.

5.2 Amortissements

(Montants en €)

Rubrique	A Nouveau	Augmentations	Diminutions	Solde Clôture
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	259 176			259 176
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	259 176			259 176
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencs. des constructions				
Inst. techniques, mat. et outillages industriels				
Inst. générales, agencs., aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL AMORTISSEMENTS	259 176			259 176

5.3 Créances

(Montants en €)

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	10 722 578	10 722 578	
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	4 167 609	4 167 609	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	178 607	178 607	
Taxe sur la valeur ajoutée	31 514	31 514	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 745	3 745	
Divers			
Groupe et associés	39 436 344	39 436 344	
Débiteurs divers	619 754	154	619 600
Charges constatées d'avance	496 799	147 083	349 716
TOTAL	55 656 954	54 687 638	969 316

5.4 Produits à recevoir

Néant.

5.5 Dépréciations d'actifs

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises	Solde Clôture
Sur immobilisations incorporelles	2 490 348			2 490 348
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation	1 852 202	2 168 931	50 000	3 971 133
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	4 342 550	2 168 931	50 000	6 461 481

5.6 Capitaux propres

Le capital social est constitué de 344 395 parts d'une valeur nominale de 114 €.

La variation des capitaux propres est la suivante :

(Montants en €)

	A Nouveau	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	Clôture
Capital social	39 261 030						39 261 030
Primes émission/fusion/apport							
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	1 046 010			30 600			1 076 611
Réserves statutaires ou contract.							
Réserves réglementées							
Autres réserves	1 009 872						1 009 872
Report à nouveau	18 509 082			581 403			19 090 486
Résultat de l'exercice	612 004			(612 004)		460 722	460 722
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Dividendes versés							
Total Capitaux Propres	60 438 000					460 722	60 898 722

5.7 Provisions réglementées

Néant.

5.8 Provisions pour risques et charges

Néant.

5.9 Dettes

(Montants en €)

Etat des Dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an maxi	21 432 806	2 745 306	18 687 500	
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	887 522	887 522		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 456	14 456		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 802	3 802		
Groupe et associés	42 645 498	42 645 498		
Autres dettes	924 530	924 530		
Produits constatés d'avance				
Total	65 908 616	47 221 116	18 687 500	

5.10 Charges à payer

Les charges à payer sont constituées de (Montants en €) :

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	157 806
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 663
Dettes fiscales et sociales	14 456
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	195 925

5.11 Transferts de charges d'exploitation

Néant.

5.12 Résultat financier

(Montants en €)

Produits financiers de participations (dividendes reçus)	
Escomptes obtenus	
Produits des valeurs mobilières de placement	
Autres intérêts et produits assimilés	2 652 425
Reprises sur provisions	50 000
Gains de change	103 927
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 806 352
Dotations aux provisions	(2 168 931)
Intérêts versés	(2 740 798)
Escomptes accordés	
Pertes sur créances liées à des participations	
Pertes de change	(146 990)
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(5 056 720)
RESULTAT FINANCIER	(2 250 367)

5.13 Résultat exceptionnel

(Montants en €)

Dédits et pénalités reçues	
Subventions d'équilibre	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	133 550
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles	
Produits des cessions d'immobilisations corporelles	
Produits des cessions d'immobilisations financières	
Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat	
Reprises d'amortissements dérogatoires	
Reprise de provision pour investissement	
Reprises de dépréciations d'immobilisations	
Reprises de provisions pour risques et charges	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	133 550
Pénalités et amendes versées	(5)
Dons et libéralités	
Subventions accordées	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	(1 312)
Valeur comptable des immobilisations incorporelles cédées	
Valeur comptable des immobilisations corporelles cédées	
Valeur comptable des immobilisations financières cédées	
Mali sur rachat d'actions propres	
Dotations aux amortissements dérogatoires	
Dotations aux dépréciations des immobilisations	
Dotations aux provisions pour risques et charges	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(1 317)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	132 233

5.14 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

(Montants en €)

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	1 156 680	-795 133	361 547
Résultat exceptionnel	132 233	-33 058	99 175
Participation des salariés	0	0	0
Crédits d'impôt		0	0
Résultat comptable	1 288 914	-828 191	460 722

Le résultat de la société est imposé à un taux de 25%.

5.14 Tableau des filiales et participations

(Montants en €)

<i>Dénomination</i>	<i>SIREN</i>	<i>Capital</i>	<i>Primes, réserves, report à nouveau</i>	<i>Quote-Part du capital détenue %</i>	<i>Valeur comptable des titres détenus</i>		<i>Prêts et avances consentis *</i>	<i>Cautions et avals donnés</i>	<i>Chiffre d'Affaires Hors Taxes</i>	<i>Résultat du dernier exercice clos</i>	<i>Dividendes encaissés</i>
					<i>Brute</i>	<i>Nette</i>					
1. Filiales (plus de 50% du capital détenu)											
Filiales françaises											
FONCIBRASSEURS SAS	423724319	3 822 000	14 207 162	100	22 649 637	22 649 637	10 909 564	Néant	5 789 204	2 138 798	
BRONCQ SARL	424749778	120 130	37 277	100	1 212 537	151 117	120 290	Néant	0	- 6 291	
LES BRASSEURS SA	335039145	1 695 995	2 643 727	96,65	869 489	869 489	0	Néant	0	-223 723	
3 BRASSEURS LIGI 1	434036612	50 000	-8 039	100	50 000	50 000	0	Néant	0	15 632	
3 BRASSEURS FRANCE SAS (1)	509530770	1 231 680	355 788	100	14 149 112	14 149 112	0	Néant	77 676 265	-4 069 212	
LAB 3B	880071329	7 500	-34	100	7 500	7 500	0	Néant	11 570	-415	
Filiales étrangères											
BOFIQ (2)	Canada	37 357 763	3 232 686	100	25 060 172	22 150 459	15 700 000	Néant	6 324 033	-2 092 077	
2. Participations (10 à 50% du capital détenu)											
3 BRASSEURS LG SAS	519022966	1 583 090	-5 446 510	31,77	4 812 940	4 812 940	28 406 491	Néant	16 276 612	-1 767 308	

*comptes courants débiteurs

(1) Opération sur capital

(2) en CAD

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Effectif moyen de l'exercice

Néant.

6.2 Parties liées

Aucune transaction significative conclue à des conditions anormales de marché n'a été identifiée.

6.3 Fiscalité de groupe

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale dont Agapes SA est la tête.

La convention d'intégration stipule que les filiales membres du groupe comptabilisent leur impôt comme si elles étaient imposées séparément. Les économies d'impôt liées à l'utilisation des reports déficitaires sont comptabilisées en produits chez la société redevable de l'impôt.

6.4 Engagements hors bilan

- **Garanties accordées**

Néant.

- **Cautions reçues**

CIC pour 57 812.50 €

Société Générale pour 750 000 €

6.5 Identité de la société établissant les comptes consolidés

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés d'Agapes SA – 4 rue de l'Espoir 59260 Lezennes – RCS Lille Métropole 477380422.