

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

certifié conforme à l'original

3 BRASSEURS FRANCE 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	209 330,00	204 230,00	5 100,00	7 650,00
Concessions, brevets et droits similaires	194 597,30	77 643,82	116 953,48	32 333,48
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>403 927,30</i>	<i>281 873,82</i>	<i>122 053,48</i>	<i>39 983,48</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	514 765,27	158 680,35	356 084,92	399 764,27
Installations techniques, matériel et outillage industriels	626 776,50	345 224,87	281 551,63	280 301,50
Autres immobilisations corporelles	15 031,19	8 777,94	6 253,25	4 215,89
Immobilisations en cours	874 238,44		874 238,44	125 535,64
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>2 030 811,40</i>	<i>512 683,16</i>	<i>1 518 128,24</i>	<i>809 817,30</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	8 443,08		8 443,08	24 400,00
Autres immobilisations financières	9 584,67		9 584,67	9 396,25
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>18 027,75</i>		<i>18 027,75</i>	<i>33 796,25</i>
ACTIF IMMOBILISE	2 452 766,45	794 556,98	1 658 209,47	883 597,03
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	210 561,03		210 561,03	292 109,77
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 059 624,47		5 059 624,47	3 651 758,16
<i>Total des stocks</i>	<i>5 270 185,50</i>		<i>5 270 185,50</i>	<i>3 943 867,93</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 157 003,21		4 157 003,21	1 964 321,45
Clients et comptes rattachés	8 889 515,43	495 233,91	8 394 281,52	6 547 511,35
Autres créances	5 662 997,23		5 662 997,23	6 835 540,20
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>18 709 515,87</i>	<i>495 233,91</i>	<i>18 214 281,96</i>	<i>15 347 373,00</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 902 839,03		1 902 839,03	3 423 956,93
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>1 902 839,03</i>		<i>1 902 839,03</i>	<i>3 423 956,93</i>
Charges constatées d'avance	65 509,40		65 509,40	79 815,11
ACTIF CIRCULANT	25 948 049,80	495 233,91	25 452 815,89	22 795 012,97
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	28 400 816,25	1 289 790,89	27 111 025,36	23 678 610,00

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

8 443,00

(3) dont part à plus d'un an

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel Dont versé : 1 231 680,00	1 231 680,00	3 231 680,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 438 170,92	1 438 170,92
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	178 057,19	178 057,19
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(1 260 440,06)	(3 227 529,50)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(4 069 212,93)	(432 910,56)
<i>Total situation nette</i>	<i>(2 481 744,88)</i>	<i>1 187 468,05</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	196 839,10	154 452,08
CAPITAUX PROPRES	(2 284 905,78)	1 341 920,13
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	70 000,00	80 000,00
Provisions pour charges	506 860,00	254 715,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	576 860,00	334 715,00
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	920 450,32	2 765 767,00
Emprunts et dettes financières divers	12 370,00	12 370,00
<i>Total dettes financières</i>	<i>932 820,32</i>	<i>2 778 137,00</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 014 833,72	11 411 595,72
Dettes fiscales et sociales	6 027 664,08	6 051 345,23
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>26 042 497,80</i>	<i>17 462 940,95</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 770,16	24 340,96
Autres dettes	1 804 982,86	1 736 555,96
<i>Total dettes diverses</i>	<i>1 843 753,02</i>	<i>1 760 896,92</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	28 819 071,14	22 001 974,87
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	27 111 025,36	23 678 610,00

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	61 035 904,76		61 035 904,76	62 136 890,38
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	16 640 360,92		16 640 360,92	14 105 111,34
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	77 676 265,68		77 676 265,68	76 242 001,72
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			415 962,34	1 899 435,04
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			308 538,75	219 205,66
Autres produits (1) (11)			33 480,72	3 245,48
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			78 434 247,49	78 363 887,90
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			18 813 356,47	17 518 576,62
Variation de stock (marchandises)			(1 369 523,33)	(977 816,28)
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)			27 600 750,20	26 236 793,27
<i>Total charges externes</i>			<i>45 044 583,34</i>	<i>42 777 553,61</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			1 722 591,16	1 842 989,57
Charges de personnel				
Salaires et traitements			23 885 189,86	23 368 793,95
Charges sociales (10)			7 016 345,95	6 942 020,54
<i>Total charges de personnel</i>			<i>30 901 535,81</i>	<i>30 310 814,49</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			118 790,86	103 474,33
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			317 333,62	245 771,61
Dotations aux provisions pour risques et charges				58 007,00
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>436 124,48</i>	<i>407 252,94</i>
Autres charges (12)			3 949 128,34	3 351 304,60
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			82 053 963,13	78 689 915,21
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 619 715,64)	(326 027,31)
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)			197 734,59	8 724,27
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			36,00	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			197 770,59	8 724,27
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)				46 870,40
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES				46 870,40
RESULTAT FINANCIER			197 770,59	(38 146,13)
RESULTAT COURANT			(3 421 945,05)	(364 173,44)

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 023,73	1 571,56
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 885,90	
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 118,00	6 267,79
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	34 027,63	7 839,35
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	334 904,59	17 428,77
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 885,90	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	344 505,02	59 147,70
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	681 295,51	76 576,47
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(647 267,88)	(68 737,12)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	78 666 045,71	78 380 451,52
TOTAL DES CHARGES	82 735 258,64	78 813 362,08
BENEFICE ou PERTE	(4 069 212,93)	(432 910,56)

(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 181 190,59

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(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 16 924,70

(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	209 330,00			209 330,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	85 097,30	109 500,00		194 597,30
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	294 427,30	109 500,00		403 927,30
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	510 734,11	4 031,16		514 765,27
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	585 304,26	43 712,24	2 240,00	626 776,50
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et mobilier informatique	9 919,69	5 111,50		15 031,19
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	125 535,64	748 702,80		874 238,44
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	1 231 493,70	801 557,70	2 240,00	2 030 811,40
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	33 796,25	367,42	16 135,92	18 027,75
<i>Total immobilisations financières</i>	33 796,25	367,42	16 135,92	18 027,75
TOTAL GENERAL	1 559 717,25	911 425,12	18 375,92	2 452 766,45

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	201 680,00	2 550,00		204 230,00
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	52 763,82	24 880,00		77 643,82
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	254 443,82	27 430,00		281 873,82
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	110 969,84	47 710,51		158 680,35
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	305 002,76	40 576,21	354,10	345 224,87
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 703,80	3 074,14		8 777,94
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	421 676,40	91 360,86	354,10	512 683,16
TOTAL GENERAL	676 120,22	118 790,86	354,10	794 556,98

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
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	154 452,08	44 505,02			2 118,00	196 839,10
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	154 452,08	44 505,02			2 118,00	196 839,10
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	80 000,00				10 000,00	70 000,00
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>	<i>80 000,00</i>				<i>10 000,00</i>	<i>70 000,00</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires	254 715,00				47 855,00	206 860,00
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>	<i>254 715,00</i>				<i>47 855,00</i>	<i>206 860,00</i>
Autres provisions pour risques et charges		300 000,00				300 000,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	334 715,00	300 000,00			57 855,00	576 860,00
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
<i>Sous total sur immobilisations</i>						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	411 659,34	292 780,71			209 206,14	495 233,91
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	411 659,34	292 780,71			209 206,14	495 233,91
TOTAL GENERAL	900 826,42	637 285,73			269 179,14	1 268 933,01
Dont dotations et reprises d'exploitation		292 780,62			267 061,05	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		344 505,02			2 118,00	
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				
Prêts (1) (2)	8 443,08	8 443,08		24 400,00
Autres immobilisations financières	9 584,67		9 584,67	9 396,25
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>18 027,75</i>	<i>8 443,08</i>	<i>9 584,67</i>	<i>33 796,25</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	45 986,36	45 986,36		45 986,36
Autres créances clients	8 843 529,07	8 843 529,07		6 913 184,33
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	21 458,07	21 458,07		43 460,12
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 109,69	3 109,69		1 832,64
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 108 553,45	1 108 553,45		908 843,49
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	40 572,05	40 572,05		140 615,59
Groupe et associés (2)	4 321 473,54	4 321 473,54		5 687 879,59
Débiteurs divers	167 830,43	167 830,43		52 908,77
<i>Total actif circulant</i>	<i>14 552 512,66</i>	<i>14 552 512,66</i>		<i>13 794 710,89</i>
Charges constatées d'avance	65 509,40	65 509,40		79 815,11
TOTAL DES CREANCES	14 636 049,81	14 626 465,14	9 584,67	13 908 322,25
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	15 956,92			
(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	920 450,32	920 450,32			2 765 767,00
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1)	12 370,00		12 370,00		12 370,00
Fournisseurs et comptes rattachés	20 014 833,72	20 014 833,72			11 411 595,72
Personnel et comptes rattachés	3 408 685,34	3 408 685,34			3 398 477,40
Sécurité sociale et autres organismes so	2 053 694,11	2 053 694,11			2 152 928,10
Impôts sur les bénéfices					527,00
Taxe sur la valeur ajoutée	254 782,04	254 782,04			220 433,88
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	310 502,59	310 502,59			278 978,85
Dettes sur immobilisations et comptes rat	38 770,16	38 770,16			24 340,96
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	1 804 982,86	1 804 982,86			1 736 555,96
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	28 819 071,14	28 806 701,14	12 370,00		22 001 974,87
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux as					

3 BRASSEURS FRANCE
Société par actions simplifiée au capital de 4 231 680 €
Siège social : 4 Rue de l'Espoir
59260 LEZENNES

509 530 770 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 résultat de l'exercice s'élevant à la somme de (4 069 212) € en totalité au compte « Report à nouveau »

Le solde du compte « Report à nouveau » d'un solde débiteur d'un montant de 1 260 440€ se trouverait ainsi porté à (5 329 652) €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Associé Unique prend acte qu'il n'y a pas eu de sommes distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents.

« Pour extrait certifié conforme »

Le Directeur Général,
Jonathan HABIB

Jonathan Habib
[Jonathan Habib \(18 juil. 2025 06:04 GMT+2\)](#)

3 BRASSEURS FRANCE

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

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

A l'Associé unique
3 BRASSEURS FRANCE
4, rue de l'Espoir
59260 Lezennes

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 FRANCE 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 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} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, Bâtiment Shake 612 rue de la Chaude Rivière 59000 Lille
Téléphone: +33 (0)3 20 12 49 00, www.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse, Montpellier.

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

- Test de dépréciation des actifs

Votre société procède annuellement à des tests de dépréciation des actifs nets de chaque restaurant s'il existe un indice de perte de valeur selon les modalités décrites dans le paragraphe 4.3 « Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles » de la note « 4. Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, décrite dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

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 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 Neuilly-sur-Seine, le 7 mai 2024

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

 Nicolas WILFART

Nicolas Wilfart

Bilan et compte de résultat

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

3 BRASSEURS FRANCE SAS

4 RUE DE L'ESPOIR - 59260 LEZENNES

SIRET : 50953077000338 - APE :5610A



3 BRASSEURS FRANCE SAS

Sommaire

BILAN

Bilan actif	1
Bilan passif	2

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat	3
Compte de résultat (suite)	4

DETAIL DES COMPTES

Détail du bilan actif	5
Détail du bilan passif	10
Détail du compte de résultat	12

Bilan

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	209 330	204 230	5 100	7 650
Concessions, brevets et droits similaires	194 597	77 643	116 953	32 333
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>403 927</i>	<i>281 873</i>	<i>122 053</i>	<i>39 983</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	514 765	158 680	356 084	399 764
Installations techniques, matériel et outillage industriels	626 776	345 224	281 551	280 301
Autres immobilisations corporelles	15 031	8 777	6 253	4 215
Immobilisations en cours	874 238		874 238	125 535
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>2 030 811</i>	<i>512 683</i>	<i>1 518 128</i>	<i>809 817</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	8 443		8 443	24 400
Autres immobilisations financières	9 584		9 584	9 396
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>18 027</i>		<i>18 027</i>	<i>33 796</i>
ACTIF IMMOBILISE	2 452 766	794 556	1 658 209	883 597
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	210 561		210 561	292 109
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 059 624		5 059 624	3 651 758
<i>Total des stocks</i>	<i>5 270 185</i>		<i>5 270 185</i>	<i>3 943 867</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 157 003		4 157 003	1 964 321
Clients et comptes rattachés	8 889 515	495 233	8 394 281	6 547 511
Autres créances	5 662 997		5 662 997	6 835 540
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>18 709 515</i>	<i>495 233</i>	<i>18 214 281</i>	<i>15 347 373</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 902 839		1 902 839	3 423 956
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>1 902 839</i>		<i>1 902 839</i>	<i>3 423 956</i>
Charges constatées d'avance	65 509		65 509	79 815
ACTIF CIRCULANT	25 948 049	495 233	25 452 815	22 795 012
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	28 400 816	1 289 790	27 111 025	23 678 610

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

8 443

(3) dont part à plus d'un an

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel Dont versé : 1 231 680	1 231 680	3 231 680
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 438 170	1 438 170
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	178 057	178 057
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(1 260 440)	(3 227 529)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(4 069 212)	(432 910)
<i>Total situation nette</i>	<i>(2 481 744)</i>	<i>1 187 468</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	196 839	154 452
CAPITAUX PROPRES	(2 284 905)	1 341 920
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	70 000	80 000
Provisions pour charges	506 860	254 715
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	576 860	334 715
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	920 450	2 765 767
Emprunts et dettes financières divers	12 370	12 370
<i>Total dettes financières</i>	<i>932 820</i>	<i>2 778 137</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 014 833	11 411 595
Dettes fiscales et sociales	6 027 664	6 051 345
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>26 042 497</i>	<i>17 462 940</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 770	24 340
Autres dettes	1 804 982	1 736 555
<i>Total dettes diverses</i>	<i>1 843 753</i>	<i>1 760 896</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	28 819 071	22 001 974
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	27 111 025	23 678 610

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	61 035 904		61 035 904	62 136 890
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	16 640 360		16 640 360	14 105 111
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	77 676 265		77 676 265	76 242 001
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			415 962	1 899 435
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			308 538	219 205
Autres produits (1) (11)			33 480	3 245
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			78 434 247	78 363 887
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			18 813 356	17 518 576
Variation de stock (marchandises)			(1 369 523)	(977 816)
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)			27 600 750	26 236 793
<i>Total charges externes</i>			<i>45 044 583</i>	<i>42 777 553</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			1 722 591	1 842 989
Charges de personnel				
Salaires et traitements			23 885 189	23 368 793
Charges sociales (10)			7 016 345	6 942 020
<i>Total charges de personnel</i>			<i>30 901 535</i>	<i>30 310 814</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			118 790	103 474
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			317 333	245 771
Dotations aux provisions pour risques et charges				58 007
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>436 124</i>	<i>407 252</i>
Autres charges (12)			3 949 128	3 351 304
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			82 053 963	78 689 915
RESULTAT D'EXPLOITATION			(3 619 715)	(326 027)
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)			197 734	8 724
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			36	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			197 770	8 724
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)				46 870
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES				46 870
RESULTAT FINANCIER			197 770	(38 146)
RESULTAT COURANT			(3 421 945)	(364 173)

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 023	1 571
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 885	
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 118	6 267
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	34 027	7 839
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	334 904	17 428
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 885	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	344 505	59 147
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	681 295	76 576
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(647 267)	(68 737)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	78 666 045	78 380 451
TOTAL DES CHARGES	82 735 258	78 813 362
BENEFICE ou PERTE	(4 069 212)	(432 910)

- (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 liées181 190
- (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées
- (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 charges16 924
- (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 FRANCE SAS

4 RUE DE L'ESPOIR

59260 LEZENNES

RCS Lille Métropole 509530770

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

1. DESCRIPTION SYNTHETIQUE DE LA SOCIETE

L'activité principale est l'exploitation de restaurants à l'enseigne 3 Brasseurs. Au 31 décembre 2023, 21 établissements sont exploités en propre ; franchise et location-gérance représentent 55 sites.

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

2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

7 sites ont été ouverts en Full- Franchise sur 2023 sous l'enseigne 3 Brasseurs :

- Annecy
- Vitrolles
- Lille Solférino
- Rambouillet
- Epinal
- Nice
- Marcq-en-Barœul

Les sites du Pontet et de Metz sont passés d'une exploitation en succursale vers une Full franchise.

Le site de Rennes est passé d'une exploitation en succursale en Franchise avec LGAI.

Enfin, le site de Lampertheim a été cédé.

Opérations sur capital :

Sur l'exercice, l'associé principal, 3 Brasseurs International, a procédé à deux opérations sur capital :

- Un coup d'accordéon en date du 9 juin 2023 pour un montant de 400 000 euros imputés sur le report à nouveau antérieur,
- Une réduction de capital en date du 29 décembre 2023 pour 2 millions d'euros imputés sur le report à nouveau antérieur.

Au 31/12/2023, le montant du capital social s'élève à 1 231 680€ et celui du report à nouveau à (1 260 440) €.

3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le site de Nantes Feydeau a été cédé et le site de Paris La Défense a été fermé respectivement en janvier et février 2024.

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

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Le cas échéant, les immobilisations résultant de l'apport des filiales absorbées figurent en acquisitions de l'exercice.

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%

Les tests de dépréciation des actifs ont conduit à la comptabilisation de provisions pour dépréciation à hauteur des montants repris dans le paragraphe 5.3.

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

Les marchandises sont valorisées au dernier prix d'achat connu. Le cas échéant, une dépréciation est comptabilisée pour l'écart entre le prix d'achat et la valeur vénale si cette dernière lui est inférieure.

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 d'exploitation pour 65 201€

4.9 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.

- **Engagements de retraite**

Les engagements de retraite et avantages similaires ont été projetés au 31/12/2022 en retenant les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite entre 62 et 65 ans selon la catégorie à laquelle appartient chaque salarié
- Prise en compte des départs programmés entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre
- Taux d'actualisation : taux des obligations d'entreprises notées AA sur la zone Euro et d'une durée de plus de 10 ans au 31/12/2022, soit 3,5%
- Taux de rotation : détermination du turn-over par âge en fonction du taux moyen constaté par l'entreprise sur 50 années
- Taux d'augmentation des salaires : 2,5 % pour toutes les catégories de salariés
- Tables de mortalité : tables TH-00-02 Masculine et TF 00-02 Féminine
- Taux de charges sociales en vigueur à la clôture de l'exercice

Une gestion externe de ces engagements est partiellement confiée à une compagnie d'assurance ; elle se traduit par le versement de primes destinées à les couvrir. Le montant total des engagements de retraite à prestations définies a été évalué par le service actuariat de l'assureur.

Les engagements ainsi couverts par les fonds d'assurance s'élèvent à 55 K€ au 31/12/22. Les engagements non couverts par les fonds d'assurance ont fait l'objet de la comptabilisation d'une provision à hauteur de 126 K€ au 31/12/2022, à comparer à 107 K€ à la clôture de l'exercice précédent.

Conformément à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 du 7-13-2013 modifiée le 5-11-2021, la Société a décidé d'adopter en 2021 la méthode de répartition des droits à prestations de ses régimes à prestations définies en vertu desquels une indemnité n'est due que si le salarié est présent

à la date de son départ en retraite, dont le montant dépend de l'ancienneté et est plafonnée à un certain nombre d'années de services consécutives.

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	209 330			209 330
Autres postes d'immo. incorporelles	85 097	109 500		194 597
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	294 427	109 500		403 927
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	510 734	4 031		514 765
Inst. générales, agencts. des constructions				
Inst. techniques, mat. et outillages indus.	585 304	43 712	2 240	626 776
Inst. générales, agencts, aménag. divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et mobilier informatique	9 919	5 111		15 031
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	125 535	748 702		874 238
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 231 493	801 557	2 240	2 030 811
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	33 796	367	16 135	18 027
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 796	367	16 135	18 027
TOTAL IMMOBILISATIONS -BRUT	1 559 717	911 425	18 375	2 452 766

5.2 Amortissements

(Montants en €)

Rubrique	A Nouveau	Augmentations	Diminutions	Solde Clôture
Frais d'établissement et de développement	201 680	2 550		204 230
Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 763	24 880		77 643
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	254 443	27 430		281 873
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	110 969	47 710		158 680
Inst. générales, agencts. des constructions				
Inst. techniques, mat. et outillages industriels	305 002	40 576	354	345 224
Inst. générales, agencts., aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	5 703	3 074		8 777
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	421 676	91 360	354	512 683
TOTAL AMORTISSEMENTS	676 120	118 790	354	794 556

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			
Prêts	8 443	8 443	
Autres immobilisations financières	9 584		9 584
Clients douteux ou litigieux	45 986	45 986	
Autres créances clients	8 843 529	8 843 529	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	21 458	21 458	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 109	3 109	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	1 108 553	1 108 553	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	40 572	40 572	
Groupe et associés	4 321 473	4 321 473	
Débiteurs divers	167 830	167 830	
Charges constatées d'avance	65 509	65 509	
TOTAL	14 636 049	14 626 465	9 584

5.4 Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont composés des éléments suivants :

Clients	2 102 309
Autres créances	38 157
Disponibilités	
Total (Montants en €)	2 140 466

5.5 Dépréciations d'actifs

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises	Solde Clôture
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	411 659	292 780	209 206	495 233
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	411 659	292 780	209 206	495 233

5.6 Capitaux propres

Le capital social est constitué de 123 168 parts d'une valeur nominale de 10 €.

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	3 231 680	400 000	(2 400 000)				1 231 680
Primes émission/fusion/apport	1 438 170						1 438 170
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	178 057						178 057
Réserves statutaires ou contract.							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	(3 227 529)		2 400 000	(432 910)			(1 260 440)
Résultat de l'exercice	(432 910)			432 910		(4 069 212)	(4 069 212)
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	154 452				42 387		196 839
Dividendes versés							
Total Capitaux Propres	1 341 920	400 000			42 387	(4 069 212)	(2 284 905)

5.7 Provisions réglementées

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises	Solde Clôture
Amortissements dérogatoires	154 452	44 505	2 118	196 839
Provisions pour investissements				
PROVISIONS REGLEMENTEES	154 452	44 505	2 118	196 839

5.8 Provisions pour risques et charges

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Solde Clôture
Provisions pour litiges	80 000			10 000	70 000
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	254 715			47 855	206 860
Provisions pour impôts					
Autres provisions pour risques et charges		300 000			300 000
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	334 715	300 000		57 855	576 860

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	920 450	920 450		
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers	12 370		12 370	
Fournisseurs et comptes rattachés	20 014 833	20 014 833		
Personnel et comptes rattachés	3 408 685	3 408 685		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 053 694	2 053 694		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	254 782	254 782		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	310 502	310 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 770	38 770		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 804 982	1 804 982		
Produits constatés d'avance				
Total	28 819 071	28 806 701	12 370	

5.10 Charges à payer

Les charges à payer sont constituées de :

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	(3 514)
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 563 043
Dettes fiscales et sociales	3 750 503
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 017
Autres dettes	1 413 683
Total (Montants en €)	11 726 734

5.11 Ventilation du chiffre d'affaires

Restauration	61 035 904
Prestations de services & autres	16 640 360
Total (Montants en €)	77 676 265

5.12 Transferts de charges d'exploitation

Ils correspondent essentiellement à des indemnités de départ en retraite.

5.13 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés sur l'exercice s'élève à 36 275€.

5.14 Résultat financier

(Montants en €)

Produits financiers de participations (dividendes reçus)	
Escomptes obtenus	
Produits des valeurs mobilières de placement	
Autres intérêts et produits assimilés	197 734
Reprises sur provisions	
Gains de change	36
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	197 770
Dotations aux provisions	
Intérêts versés	
Escomptes accordés	
Pertes sur créances liées à des participations	
Pertes de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	
RESULTAT FINANCIER	197 770

5.15 Résultat exceptionnel

(Montants en €)

Dédits et pénalités reçues	
Subventions d'équilibre	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 023
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles	
Produits des cessions d'immobilisations corporelles	1 885
Produits des cessions d'immobilisations financières	
Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat	
Reprises d'amortissements dérogatoires	2 118
Reprise de provision pour investissement	
Reprises de dépréciations d'immobilisations	
Reprises de provisions pour risques et charges	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	34 027
Pénalités et amendes versées	66 236
Dons et libéralités	7 914
Subventions accordées	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	260 753
Valeur comptable des immobilisations incorporelles cédées	
Valeur comptable des immobilisations corporelles cédées	1 885
Valeur comptable des immobilisations financières cédées	
Mali sur rachat d'actions propres	
Dotations aux amortissements dérogatoires	44 505
Dotations aux dépréciations des immobilisations	
Dotations aux provisions pour risques et charges	300 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	681 295
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(647 267)

5.15 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

(Montants en €)

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	-3 421 945	0	-3 421 945
Résultat exceptionnel	-647 268	0	-647 268
Participation des salariés	0	0	0
Crédits d'impôt		0	0
Résultat comptable	-4 069 213	0	-4 069 213

5.8 Tableau des filiales et participation

Néant.

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Effectif moyen de l'exercice

Cadres	79
Agents de maîtrise	148
Employés	677
Total	904

6.2 Rémunérations allouées aux dirigeants

Eu égard au caractère confidentiel de cette information, aucune mention n'est reprise à ce titre.

6.3 Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Base	Impôt 25,00%
Accroissements	196 839	49 210
Amortissements dérogatoires	196 839	49 210
Allègements	299 493	74 873
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	299 493	74 873
participation des salariés		
C3S	92 633	23 158
indemnités de départ en retraite & primes ancienneté	206 860	51 715
dépréciation d'immobilisations		
Autres		

6.4 Parties liées

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

6.5 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.

6.6 Engagements hors bilan

- **Compte Personnel de Formation (CPF)**

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en œuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Le compteur des heures du CPF est individualisé et accessible sur le site www.moncompteformation.gouv.fr.

- **Garanties accordées**

Néant.

- **Cautions reçues**

CIC : 86 121 €

SG : 409 826 €

- **Crédit-bail**

Néant.

6.7 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.

3 BRASSEURS FRANCE SAS

4 RUE DE L'ESPOIR

59260 LEZENNES

RCS Lille Métropole 509530770

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

1. DESCRIPTION SYNTHETIQUE DE LA SOCIETE

L'activité principale est l'exploitation de restaurants à l'enseigne 3 Brasseurs. Au 31 décembre 2023, 21 établissements sont exploités en propre ; franchise et location-gérance représentent 55 sites.

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

2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

7 sites ont été ouverts en Full- Franchise sur 2023 sous l'enseigne 3 Brasseurs :

- Annecy
- Vitrolles
- Lille Solférino
- Rambouillet
- Epinal
- Nice
- Marcq-en-Barœul

Les sites du Pontet et de Metz sont passés d'une exploitation en succursale vers une Full franchise.

Le site de Rennes est passé d'une exploitation en succursale en Franchise avec LGAI.

Enfin, le site de Lampertheim a été cédé.

Opérations sur capital :

Sur l'exercice, l'associé principal, 3 Brasseurs International, a procédé à deux opérations sur capital :

- Un coup d'accordéon en date du 9 juin 2023 pour un montant de 400 000 euros imputés sur le report à nouveau antérieur,
- Une réduction de capital en date du 29 décembre 2023 pour 2 millions d'euros imputés sur le report à nouveau antérieur.

Au 31/12/2023, le montant du capital social s'élève à 1 231 680€ et celui du report à nouveau à (1 260 440) €.

3. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le site de Nantes Feydeau a été cédé et le site de Paris La Défense a été fermé respectivement en janvier et février 2024.

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

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Le cas échéant, les immobilisations résultant de l'apport des filiales absorbées figurent en acquisitions de l'exercice.

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%

Les tests de dépréciation des actifs ont conduit à la comptabilisation de provisions pour dépréciation à hauteur des montants repris dans le paragraphe 5.3.

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

Les marchandises sont valorisées au dernier prix d'achat connu. Le cas échéant, une dépréciation est comptabilisée pour l'écart entre le prix d'achat et la valeur vénale si cette dernière lui est inférieure.

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 d'exploitation pour 65 201€

4.9 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.

- **Engagements de retraite**

Les engagements de retraite et avantages similaires ont été projetés au 31/12/2022 en retenant les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite entre 62 et 65 ans selon la catégorie à laquelle appartient chaque salarié
- Prise en compte des départs programmés entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre
- Taux d'actualisation : taux des obligations d'entreprises notées AA sur la zone Euro et d'une durée de plus de 10 ans au 31/12/2022, soit 3,5%
- Taux de rotation : détermination du turn-over par âge en fonction du taux moyen constaté par l'entreprise sur 50 années
- Taux d'augmentation des salaires : 2,5 % pour toutes les catégories de salariés
- Tables de mortalité : tables TH-00-02 Masculine et TF 00-02 Féminine
- Taux de charges sociales en vigueur à la clôture de l'exercice

Une gestion externe de ces engagements est partiellement confiée à une compagnie d'assurance ; elle se traduit par le versement de primes destinées à les couvrir. Le montant total des engagements de retraite à prestations définies a été évalué par le service actuariat de l'assureur.

Les engagements ainsi couverts par les fonds d'assurance s'élèvent à 55 K€ au 31/12/22. Les engagements non couverts par les fonds d'assurance ont fait l'objet de la comptabilisation d'une provision à hauteur de 126 K€ au 31/12/2022, à comparer à 107 K€ à la clôture de l'exercice précédent.

Conformément à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 du 7-13-2013 modifiée le 5-11-2021, la Société a décidé d'adopter en 2021 la méthode de répartition des droits à prestations de ses régimes à prestations définies en vertu desquels une indemnité n'est due que si le salarié est présent

à la date de son départ en retraite, dont le montant dépend de l'ancienneté et est plafonnée à un certain nombre d'années de services consécutives.

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	209 330			209 330
Autres postes d'immo. incorporelles	85 097	109 500		194 597
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	294 427	109 500		403 927
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	510 734	4 031		514 765
Inst. générales, agencts. des constructions				
Inst. techniques, mat. et outillages indus.	585 304	43 712	2 240	626 776
Inst. générales, agencts, aménag. divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et mobilier informatique	9 919	5 111		15 031
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	125 535	748 702		874 238
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 231 493	801 557	2 240	2 030 811
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	33 796	367	16 135	18 027
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	33 796	367	16 135	18 027
TOTAL IMMOBILISATIONS -BRUT	1 559 717	911 425	18 375	2 452 766

5.2 Amortissements

(Montants en €)

Rubrique	A Nouveau	Augmentations	Diminutions	Solde Clôture
Frais d'établissement et de développement	201 680	2 550		204 230
Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 763	24 880		77 643
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	254 443	27 430		281 873
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	110 969	47 710		158 680
Inst. générales, agencts. des constructions				
Inst. techniques, mat. et outillages industriels	305 002	40 576	354	345 224
Inst. générales, agencts., aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	5 703	3 074		8 777
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	421 676	91 360	354	512 683
TOTAL AMORTISSEMENTS	676 120	118 790	354	794 556

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			
Prêts	8 443	8 443	
Autres immobilisations financières	9 584		9 584
Clients douteux ou litigieux	45 986	45 986	
Autres créances clients	8 843 529	8 843 529	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	21 458	21 458	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 109	3 109	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	1 108 553	1 108 553	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	40 572	40 572	
Groupe et associés	4 321 473	4 321 473	
Débiteurs divers	167 830	167 830	
Charges constatées d'avance	65 509	65 509	
TOTAL	14 636 049	14 626 465	9 584

5.4 Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont composés des éléments suivants :

Clients	2 102 309
Autres créances	38 157
Disponibilités	
Total (Montants en €)	2 140 466

5.5 Dépréciations d'actifs

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises	Solde Clôture
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	411 659	292 780	209 206	495 233
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	411 659	292 780	209 206	495 233

5.6 Capitaux propres

Le capital social est constitué de 123 168 parts d'une valeur nominale de 10 €.

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	3 231 680	400 000	(2 400 000)				1 231 680
Primes émission/fusion/apport	1 438 170						1 438 170
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	178 057						178 057
Réserves statutaires ou contract.							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	(3 227 529)		2 400 000	(432 910)			(1 260 440)
Résultat de l'exercice	(432 910)			432 910		(4 069 212)	(4 069 212)
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	154 452				42 387		196 839
Dividendes versés							
Total Capitaux Propres	1 341 920	400 000			42 387	(4 069 212)	(2 284 905)

5.7 Provisions réglementées

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises	Solde Clôture
Amortissements dérogatoires	154 452	44 505	2 118	196 839
Provisions pour investissements				
PROVISIONS REGLEMENTEES	154 452	44 505	2 118	196 839

5.8 Provisions pour risques et charges

(Montants en €)

Nature	A Nouveau	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Solde Clôture
Provisions pour litiges	80 000			10 000	70 000
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	254 715			47 855	206 860
Provisions pour impôts					
Autres provisions pour risques et charges		300 000			300 000
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	334 715	300 000		57 855	576 860

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	920 450	920 450		
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers	12 370		12 370	
Fournisseurs et comptes rattachés	20 014 833	20 014 833		
Personnel et comptes rattachés	3 408 685	3 408 685		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 053 694	2 053 694		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	254 782	254 782		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	310 502	310 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 770	38 770		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 804 982	1 804 982		
Produits constatés d'avance				
Total	28 819 071	28 806 701	12 370	

5.10 Charges à payer

Les charges à payer sont constituées de :

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	(3 514)
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 563 043
Dettes fiscales et sociales	3 750 503
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 017
Autres dettes	1 413 683
Total (Montants en €)	11 726 734

5.11 Ventilation du chiffre d'affaires

Restauration	61 035 904
Prestations de services & autres	16 640 360
Total (Montants en €)	77 676 265

5.12 Transferts de charges d'exploitation

Ils correspondent essentiellement à des indemnités de départ en retraite.

5.13 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés sur l'exercice s'élève à 36 275€.

5.14 Résultat financier

(Montants en €)

Produits financiers de participations (dividendes reçus)	
Escomptes obtenus	
Produits des valeurs mobilières de placement	
Autres intérêts et produits assimilés	197 734
Reprises sur provisions	
Gains de change	36
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	197 770
Dotations aux provisions	
Intérêts versés	
Escomptes accordés	
Pertes sur créances liées à des participations	
Pertes de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	
RESULTAT FINANCIER	197 770

5.15 Résultat exceptionnel

(Montants en €)

Dédits et pénalités reçues	
Subventions d'équilibre	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 023
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles	
Produits des cessions d'immobilisations corporelles	1 885
Produits des cessions d'immobilisations financières	
Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat	
Reprises d'amortissements dérogatoires	2 118
Reprise de provision pour investissement	
Reprises de dépréciations d'immobilisations	
Reprises de provisions pour risques et charges	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	34 027
Pénalités et amendes versées	66 236
Dons et libéralités	7 914
Subventions accordées	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	260 753
Valeur comptable des immobilisations incorporelles cédées	
Valeur comptable des immobilisations corporelles cédées	1 885
Valeur comptable des immobilisations financières cédées	
Mali sur rachat d'actions propres	
Dotations aux amortissements dérogatoires	44 505
Dotations aux dépréciations des immobilisations	
Dotations aux provisions pour risques et charges	300 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	681 295
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(647 267)

5.15 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

(Montants en €)

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	-3 421 945	0	-3 421 945
Résultat exceptionnel	-647 268	0	-647 268
Participation des salariés	0	0	0
Crédits d'impôt		0	0
Résultat comptable	-4 069 213	0	-4 069 213

5.8 Tableau des filiales et participation

Néant.

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Effectif moyen de l'exercice

Cadres	79
Agents de maîtrise	148
Employés	677
Total	904

6.2 Rémunérations allouées aux dirigeants

Eu égard au caractère confidentiel de cette information, aucune mention n'est reprise à ce titre.

6.3 Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Base	Impôt 25,00%
Accroissements	196 839	49 210
Amortissements dérogatoires	196 839	49 210
Allègements	299 493	74 873
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	299 493	74 873
participation des salariés		
C3S	92 633	23 158
indemnités de départ en retraite & primes ancienneté	206 860	51 715
dépréciation d'immobilisations		
Autres		

6.4 Parties liées

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

6.5 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.

6.6 Engagements hors bilan

- **Compte Personnel de Formation (CPF)**

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en œuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Le compteur des heures du CPF est individualisé et accessible sur le site www.moncompteformation.gouv.fr.

- **Garanties accordées**

Néant.

- **Cautions reçues**

CIC : 86 121 €

SG : 409 826 €

- **Crédit-bail**

Néant.

6.7 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.