

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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 3 mars 2026

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2025

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2025 s'élevant à **627 093 euros** En totalité au compte « **autres réserves** ».

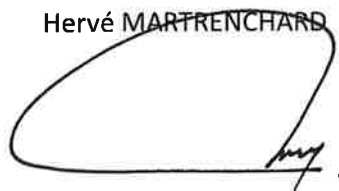
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Dividendes distribués	Revenus éligibles à l'abattement de 40% (CGI, art. 158) (€)	Revenus non éligibles à l'abattement de 40% (CGI, art. 158) (€)
30 Septembre 2024	730 800,00	3 500,00	727 300,00
30 Septembre 2023	1 415 960,00	7 459,53	1 408 500,47
30 septembre 2022	605 520,00	3 190,00	602 330,00

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 3 mars 2026

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

Certifié conforme
Le Président
Hervé MARTRECHARD



Paraphes :

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2025 12			Exercice N-1 30/09/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	73 517	73 517				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	477 393		477 393	477 393		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	302 400	197 550	104 849	107 639	2 789-	2. 59-
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	310 247	252 937	57 310	67 442	10 132-	15. 02-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
ACTIF CIRCULANT	Autres participations	731 162		731 162	731 162		
	Créances rattachées à des participations	661 625		661 625	724 670	63 045-	8. 70-
	Autres titres immobilisés	803		803	803		
	Prêts	3 950		3 950	12 400	8 450-	68. 15-
	Autres immobilisations financières	1 454 068	339 275	1 114 793	1 101 648	13 145	1. 19
	Total II	4 015 164	863 279	3 151 885	3 223 156	71 271-	2. 21-
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	22 110		22 110	24 274	2 164-	8. 91-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	2 378 184	241 020	2 137 164	2 147 088	9 924-	0. 46-
	Autres créances	418 406		418 406	285 771	132 635	46. 41
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	1 003 675		1 003 675	1 606 410	602 735-	37. 52-
	Disponibilités	991 761		991 761	713 946	277 815	38. 91
	Charges constatées d'avance (3)	53 438		53 438	44 755	8 683	19. 40
	Total III	4 867 573	241 020	4 626 554	4 822 244	195 690-	4. 06-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		8 882 738	1 104 299	7 778 439	8 045 400	266 961-	3. 32-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2025 12	Exercice N-1 30/09/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 636 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	636 000	636 000		
	Réserves				
	Réserve légale	63 600	63 600		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	2 362 075	2 351 705	10 370	0.44
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	627 093	741 170	114 077-	15.39-
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	3 688 768	3 792 475	103 707-	2.73-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	40 000		40 000	
	Total III	40 000		40 000	
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	680 181	873 052	192 871-	22.09-
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	353 212	486 383	133 171-	27.38-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 111 498	1 076 746	34 752	3.23
	Dettes fiscales et sociales	1 349 832	1 282 893	66 940	5.22
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	13 690	12 327	1 363	11.06
	Produits constatés d'avance (1)	541 258	521 524	19 734	3.78
	Total IV	4 049 671	4 252 925	203 254-	4.78-
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	7 778 439	8 045 400	266 961-	3.32-

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

3 686 202 3 457 882

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2025 12			Exercice N-1 30/09/2024 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	7 068 417		7 068 417	6 809 768		258 649	3. 80
Chiffre d'affaires NET	7 068 417		7 068 417	6 809 768		258 649	3. 80
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			17 000	8 872		8 128	91. 62
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			17 579	52 463		34 884-	66. 49-
Autres produits			2 236	1 908		328	17. 17
Total des Produits d'exploitation (I)			7 105 232	6 873 011		232 221	3. 38
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			2 164	4 427-		6 591	148. 88
Autres achats et charges externes *			2 601 868	2 520 279		81 590	3. 24
Impôts, taxes et versements assimilés			63 387	59 189		4 197	7. 09
Salaires et traitements			2 718 112	2 608 979		109 133	4. 18
Charges sociales			1 004 416	938 556		65 860	7. 02
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			46 206	45 778		427	0. 93
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			82 292	46 992		35 300	75. 12
Dotations aux provisions			40 000			40 000	
Autres charges			5 631	5 079		552	10. 87
Total des Charges d'exploitation (II)			6 564 075	6 220 424		343 651	5. 52
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			541 157	652 587		111 430-	17. 08-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2025 12	Exercice N-1 30/09/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	241 546	342 932	101 386-	29. 56-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 145		13 145	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	22	22	1-	3. 56-
Total V	254 713	342 955	88 241-	25. 73-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		19 680	19 680-	100. 00-
Intérêts et charges assimilées (4)	25 858	36 422	10 563-	29. 00-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	25 858	56 102	30 243-	53. 91-
2. Résultat financier (V-VI)	228 855	286 853	57 998-	20. 22-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	770 012	939 440	169 428-	18. 04-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		241	241-	100. 00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII		241	241-	100. 00-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		56	56-	100. 00-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII		56	56-	100. 00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		185	185-	100. 00-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	142 919	198 455	55 536-	27. 98-
Total des produits (I+III+V+VII)	7 359 945	7 216 207	143 738	1. 99
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 732 852	6 475 037	257 815	3. 98
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	627 093	741 170	114 077-	15. 39-

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

Société GROUPE LA BREGERE

1 RUE MAX BAREL

24750 BOULAZAC

ANNEXE DU 01/10/2024 AU 30/09/2025

GROUPE LA BREGERE

1 Rue Max Barel

24750 BOULAZAC

05 53 53 60 27

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 778 438.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 7 068 417.24 Euros et dégageant un bénéfice de 627 092.63 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2024 au 30/09/2025.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 910		
Constructions sur sol d'autrui	88 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	202 733		11 383
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	304 559		21 902
TOTAL	595 576		33 285
Autres participations	1 455 832		251 003
Autres titres immobilisés	803		
Prêts, autres immobilisations financières	1 466 468		10 000
TOTAL	2 923 102		261 003
TOTAL GENERAL	4 069 588		294 287

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			550 910	550 910
Constructions sur sol d'autrui			88 283	88 283
Installations générales agencements aménagements constr.			214 116	214 116
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		16 214	310 247	310 247
TOTAL		16 214	612 647	612 647
Autres participations		314 047	1 392 787	1 392 787
Autres titres immobilisés			803	803
Prêts, autres immobilisations financières		18 450	1 458 018	1 458 018
TOTAL		332 497	2 851 607	2 851 607
TOTAL GENERAL		348 711	4 015 164	4 015 164

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	73 517			73 517
Constructions sur sol d'autrui		88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.		95 095	14 172		109 267
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		237 117	32 033	16 214	252 937
TOTAL		420 495	46 206	16 214	450 487
TOTAL GENERAL		494 012	46 206	16 214	524 004
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.		14 172			
Matériel de bureau informatique mobilier		32 033			
TOTAL		46 206			
TOTAL GENERAL		46 206			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		40 000			40 000
TOTAL		40 000			40 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	352 420		13 145		339 275
Sur comptes clients	175 918	82 292	17 190		241 020
TOTAL		528 338	30 335		580 295
TOTAL GENERAL		528 338	30 335		620 295
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		122 292	17 190		
			13 145		

La provision pour litige concerne un différend avec un confrère suite à des sollicitations de clients.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	661 625	0	661 625
Prêts	3 950		3 950
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Clients douteux ou litigieux	162 091	162 091	
Autres créances clients	2 216 093	2 216 093	
Personnel et comptes rattachés	4 672	4 672	
Impôts sur les bénéfices	58 101	58 101	
Taxe sur la valeur ajoutée	179 413	179 413	
Divers état et autres collectivités publiques	500	500	
Groupe et associés	165 552	165 552	
Débiteurs divers	10 167	10 167	
Charges constatées d'avance	53 438	53 438	
TOTAL	4 969 671	2 850 028	2 119 643
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	18 450		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 251	3 251		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	676 930	313 461	363 469	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 111 498	1 111 498		
Personnel et comptes rattachés	562 680	562 680		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	311 681	311 681		
Taxe sur la valeur ajoutée	455 774	455 774		
Autres impôts taxes et assimilés	19 698	19 698		
Groupe et associés	353 212	353 212		
Autres dettes	13 690	13 690		
Produits constatés d'avance	541 258	541 258		
TOTAL	4 049 671	3 686 202	363 469	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	291 502			

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions ordinaires	304. 5977	2 088			2 088

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Fonds commercial

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

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Rachats de clientèles	477 393			477 393	
Total	477 393			477 393	

Les valeurs figurant en "autres immobilisations incorporelles" correspondent au prix d'acquisition des clientèles d'expertise comptable et droits de présentation. Leur montant ferait l'objet d'une dépréciation si les avantages économiques futurs que leur détention génère devenaient inférieurs à leur valeur comptable brute.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Panneaux photovoltaïques	Linéaire	10 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans à 25 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	6 à 10 ans

Titres immobilisés

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

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. La méthode de valorisation des titres de participation est basée sur la même méthode que celle ayant permis d'en déterminer le prix d'acquisition.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	44 026
Autres créances	500
Total	44 526

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 251
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	920 494
Dettes fiscales et sociales	756 616
Autres dettes	2 098
Total	1 682 458

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	53 438
Total	53 438
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	541 258
Total	541 258

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations	731 162		
Créances rattachées à des participations	661 625		
Autres titres immobilisés	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	6 260		
Autres créances	165 552		
Emprunts et dettes financières diverses		353 211	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	62
Total	65

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	25 858	254 712
Dont entreprises liées	18 298	212 475

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	770 012	142 919
Résultat comptable (hors participation)	770 012	142 919

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 340 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 340 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	580 857
Total	580 857

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du	: 09/12/2019
Montant initial de cette garantie	: 2 000 000
Montant restant dû en capital	: 580 857
Date de fin d'échéance de la garantie	: 10/12/2026
Nature de la sûreté réelle	: nantissement des actions des filiales Atisse Audit et Atisse Expertise

L'emprunt de 2 000 000 € souscrit auprès du Crédit Agricole est garanti par un nantissement des actions des sociétés filiales Atisse Expertise et Atisse Audit. Le solde de l'emprunt est de 580 857 € à la clôture.

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		160 270
Indemnités actualisées de départ en retraite	160 270	
Total (1)		160 270

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Toutes	Toutes échéances	160 270
Engagement total		160 270

Hypothèses de calculs retenues

La méthode utilisée pour le calcul des engagements d'IFC repose sur les hypothèses suivantes :

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

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

- taux d'inflation 2% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 3,75%
- taux de cotisations sociales : 39,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

24750 BOULAZAC

1



GROUPE LA BREGERE

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

788 040 921 RCS PERIGUEUX

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXCO Clermont-Ferrand

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

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

C.R.E.G. – S.A.S. au capital de 387 000 euros -- SIREN 873 200 182 RCS CLERMONT-FD – APE 6920Z – www.exco.fr

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



A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société GROUPE LA BREGERE relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Société.

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

En outre :

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

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

Fait à Clermont-Ferrand, le 24 février 2026

Pour la S.A.S. EXCO CLERMONT-FD

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon - Riom

François Verdier

Mandataire social



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2025 12			Exercice N-1 30/09/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	73 517	73 517				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	477 393		477 393	477 393		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	302 400	197 550	104 849	107 639	2 789-	2. 59-
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	310 247	252 937	57 310	67 442	10 132-	15. 02-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
ACTIF CIRCULANT	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	731 162		731 162	731 162		
	Créances rattachées à des participations	661 625		661 625	724 670	63 045-	8. 70-
	Autres titres immobilisés	803		803	803		
	Prêts	3 950		3 950	12 400	8 450-	68. 15-
	Autres immobilisations financières	1 454 068	339 275	1 114 793	1 101 648	13 145	1. 19
	Total II	4 015 164	863 279	3 151 885	3 223 156	71 271-	2. 21-
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	22 110		22 110	24 274	2 164-	8. 91-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
Comptes de Régularisation	Clients et comptes rattachés	2 378 184	241 020	2 137 164	2 147 088	9 924-	0. 46-
	Autres créances	418 406		418 406	285 771	132 635	46. 41
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	1 003 675		1 003 675	1 606 410	602 735-	37. 52-
	Disponibilités	991 761		991 761	713 946	277 815	38. 91
	Charges constatées d'avance (3)	53 438		53 438	44 755	8 683	19. 40
	Total III	4 867 573	241 020	4 626 554	4 822 244	195 690-	4. 06-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		8 882 738	1 104 299	7 778 439	8 045 400	266 961-	3. 32-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2025 12	Exercice N-1 30/09/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 636 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	636 000	636 000		
	Réserves				
	Réserve légale	63 600	63 600		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	2 362 075	2 351 705	10 370	0.44
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	627 093	741 170	114 077-	15.39-
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	3 688 768	3 792 475	103 707-	2.73-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	40 000		40 000	
	Total III	40 000		40 000	
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	680 181	873 052	192 871-	22.09-
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	353 212	486 383	133 171-	27.38-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 111 498	1 076 746	34 752	3.23
	Dettes fiscales et sociales	1 349 832	1 282 893	66 940	5.22
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	13 690	12 327	1 363	11.06
	Produits constatés d'avance (1)	541 258	521 524	19 734	3.78
	Total IV	4 049 671	4 252 925	203 254-	4.78-
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		7 778 439	8 045 400	266 961-	3.32-

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 3 686 202 3 457 882

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2025 12			Exercice N-1 30/09/2024 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	7 068 417		7 068 417	6 809 768	258 649	3.80
Chiffre d'affaires NET	7 068 417		7 068 417	6 809 768	258 649	3.80
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			17 000	8 872	8 128	91.62
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			17 579	52 463	34 884	66.49
Autres produits			2 236	1 908	328	17.17
Total des Produits d'exploitation (I)			7 105 232	6 873 011	232 221	3.38
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			2 164	4 427	6 591	148.88
Autres achats et charges externes *			2 601 868	2 520 279	81 590	3.24
Impôts, taxes et versements assimilés			63 387	59 189	4 197	7.09
Salaires et traitements			2 718 112	2 608 979	109 133	4.18
Charges sociales			1 004 416	938 556	65 860	7.02
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			46 206	45 778	427	0.93
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			82 292	46 992	35 300	75.12
Dotations aux provisions			40 000		40 000	
Autres charges			5 631	5 079	552	10.87
Total des Charges d'exploitation (II)			6 564 075	6 220 424	343 651	5.52
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			541 157	652 587	111 430	17.08
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/09/2025 12	30/09/2024 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	241 546	342 932	101 386-	29. 56-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	13 145		13 145	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	22	22	1-	3. 56-
Total V	254 713	342 955	88 241-	25. 73-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		19 680	19 680-	100. 00-
Intérêts et charges assimilées (4)	25 858	36 422	10 563-	29. 00-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	25 858	56 102	30 243-	53. 91-
2. Résultat financier (V-VI)	228 855	286 853	57 998-	20. 22-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	770 012	939 440	169 428-	18. 04-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		241	241-	100. 00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII		241	241-	100. 00-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		56	56-	100. 00-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII		56	56-	100. 00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		185	185-	100. 00-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	142 919	198 455	55 536-	27. 98-
Total des produits (I+III+V+VII)	7 359 945	7 216 207	143 738	1. 99
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 732 852	6 475 037	257 815	3. 98
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	627 093	741 170	114 077-	15. 39-

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

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

Société GROUPE LA BREGERE

1 RUE MAX BAREL

24750 BOULAZAC

ANNEXE DU 01/10/2024 AU 30/09/2025

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

GROUPE LA BREGERE

1 Rue Max Barel

24750 BOULAZAC

05 53 53 60 27

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 778 438.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 7 068 417.24 Euros et dégageant un bénéfice de 627 092.63 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2024 au 30/09/2025.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

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

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 910		
Constructions sur sol d'autrui	88 283		
Installations générales agencements aménagements des constructions	202 733		11 383
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	304 559		21 902
TOTAL	595 576		33 285
Autres participations	1 455 832		251 003
Autres titres immobilisés	803		
Prêts, autres immobilisations financières	1 466 468		10 000
TOTAL	2 923 102		261 003
TOTAL GENERAL	4 069 588		294 287

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			550 910	550 910
Constructions sur sol d'autrui			88 283	88 283
Installations générales agencements aménagements constr.			214 116	214 116
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		16 214	310 247	310 247
TOTAL		16 214	612 647	612 647
Autres participations		314 047	1 392 787	1 392 787
Autres titres immobilisés			803	803
Prêts, autres immobilisations financières		18 450	1 458 018	1 458 018
TOTAL		332 497	2 851 607	2 851 607
TOTAL GENERAL		348 711	4 015 164	4 015 164

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		73 517			73 517
Constructions sur sol d'autrui		88 283			88 283
Installations générales agencements aménagements constr.		95 095	14 172		109 267
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		237 117	32 033	16 214	252 937
TOTAL		420 495	46 206	16 214	450 487
TOTAL GENERAL		494 012	46 206	16 214	524 004
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	14 172				
Matériel de bureau informatique mobilier	32 033				
TOTAL	46 206				
TOTAL GENERAL	46 206				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		40 000			40 000
TOTAL		40 000			40 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	352 420		13 145		339 275
Sur comptes clients	175 918	82 292	17 190		241 020
TOTAL	528 338	82 292	30 335		580 295
TOTAL GENERAL	528 338	122 292	30 335		620 295
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		122 292	17 190 13 145		

La provision pour litige concerne un différend avec un confrère suite à des sollicitations de clients.

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

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	661 625	0	661 625
Prêts	3 950		3 950
Autres immobilisations financières	1 454 068		1 454 068
Clients douteux ou litigieux	162 091	162 091	
Autres créances clients	2 216 093	2 216 093	
Personnel et comptes rattachés	4 672	4 672	
Impôts sur les bénéfices	58 101	58 101	
Taxe sur la valeur ajoutée	179 413	179 413	
Divers état et autres collectivités publiques	500	500	
Groupe et associés	165 552	165 552	
Débiteurs divers	10 167	10 167	
Charges constatées d'avance	53 438	53 438	
TOTAL	4 969 671	2 850 028	2 119 643
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	18 450		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 251	3 251		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	676 930	313 461	363 469	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 111 498	1 111 498		
Personnel et comptes rattachés	562 680	562 680		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	311 681	311 681		
Taxe sur la valeur ajoutée	455 774	455 774		
Autres impôts taxes et assimilés	19 698	19 698		
Groupe et associés	353 212	353 212		
Autres dettes	13 690	13 690		
Produits constatés d'avance	541 258	541 258		
TOTAL	4 049 671	3 686 202	363 469	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	291 502			

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

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions ordinaires	304. 5977	2 088			2 088

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Fonds commercial

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

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Rachats de clientèles	477 393			477 393	
Total	477 393			477 393	

Les valeurs figurant en "autres immobilisations incorporelles" correspondent au prix d'acquisition des clientèles d'expertise comptable et droits de présentation. Leur montant ferait l'objet d'une dépréciation si les avantages économiques futurs que leur détention génère devenaient inférieurs à leur valeur comptable brute.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Panneaux photovoltaïques	Linéaire	10 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans à 25 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	6 à 10 ans

Titres immobilisés

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



Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. La méthode de valorisation des titres de participation est basée sur la même méthode que celle ayant permis d'en déterminer le prix d'acquisition.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

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

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	44 026
Autres créances	500
Total	44 526

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 251
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	920 494
Dettes fiscales et sociales	756 616
Autres dettes	2 098
Total	1 682 458

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	53 438
Total	53 438
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	541 258
Total	541 258

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

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations	731 162		
Créances rattachées à des participations	661 625		
Autres titres immobilisés	1 454 068		
Créances clients et comptes rattachés	6 260		
Autres créances	165 552		
Emprunts et dettes financières diverses		353 211	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	62
Total	65

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	25 858	254 712
Dont entreprises liées	18 298	212 475

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

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

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	770 012	142 919
Résultat comptable (hors participation)	770 012	142 919

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 340 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 340 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	580 857
Total	580 857

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 09/12/2019
Montant initial de cette garantie : 2 000 000
Montant restant dû en capital : 580 857
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/12/2026
Nature de la sûreté réelle : nantissement des actions des filiales Atisse Audit
et Atisse Expertise

L'emprunt de 2 000 000 € souscrit auprès du Crédit Agricole est garanti par un nantissement des actions des sociétés filiales Atisse Expertise et Atisse Audit. Le solde de l'emprunt est de 580 857 € à la clôture.

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :	160 270
Indemnités actualisées de départ en retraite	160 270
Total (1)	160 270

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)



La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Toutes	Toutes échéances	160 270
Engagement total		160 270

Hypothèses de calculs retenues

La méthode utilisée pour le calcul des engagements d'IFC repose sur les hypothèses suivantes :

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

ANNEXE

Exercice du 01/10/2024 au 30/09/2025

- taux d'inflation 2% pour l'ensemble des salariés
- taux d'actualisation 3,75%
- taux de cotisations sociales : 39,00%
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

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

Liste des filiales et participations

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

Société GROUPE LA BREGERE
24750 BOULAZAC

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
A. Renseignements détaillés											
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS ATISSE AUDIT	30 000	41 202	100.00	464 935	125 660	30 000		85 518	25 386	30 000	
- SAS ATISSE EXPERTISE	15 000	544 982	100.00	1 382 133	1 382 133	135 552		1 312 044	66 602	50 000	
- FORMATIONS PAR GLB	7 700	14 303	100.00	27 000	27 000			5 350	3 585		
- SCI LA BREGERE SCI	42 686		99.64	205 712	205 712	509 559		208 000	48 646	47 829	
- SCI CLAUDYVES SCI	305	65 800	99.50	104 450	104 450	152 066		98 000	40 481	39 800	
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											