3BMCR
Société par actions simplifiée au capital de 40 000 euros
Siège social : 80 Avenue de la Sablière
21200 BEAUNE
RCS DIJON 897 692 810

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE LA DELIBERATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 12 OCTOBRE 2026

- **Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025 proposée par le rapport du Président.**

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 95 382,16 euros.

Nous vous rappelons que nous avons dégagé au 31 décembre 2025 un bénéfice net comptable d'un montant de 95 382,16 euros.

- au compte « Réserve spéciale pour fonds propres » pour.....19 076,00 euros
- au compte « Autres réserves » pour.....76 306,16 euros

- **Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025 adoptée par l'Assemblée.**

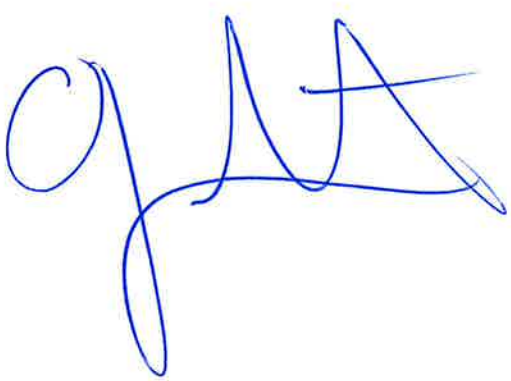
L'Assemblée Générale constate que les comptes annuels font apparaître un bénéfice net comptable d'un montant de 95 382,16 euros.

L'Assemblée Générale décide d'affecter ce résultat de la manière suivante :

- au compte « Réserve spéciale pour fonds propres » pour.....19 076,00 euros
- au compte « Autres réserves » pour.....76 306,16 euros

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME A L'ORIGINAL

LE PRESIDENT



Liasse 26 IS RN

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts)

① BILAN — ACTIF

DGFiP N° 2050-SD 2026

Désignation de l'entreprise : 3BMCR — 12

Adresse de l'entreprise : 80 AVENUE DE LA SABLIERE 21200 BEAUNE — Durée de l'exercice précédent : 12

Numéro SIRET : 89769281000012 — Néant ☐ *

Exercice N clos le : 31/12/2025

			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3
	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC	
	Frais de développement *	CX		CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG	
	Fonds commercial (1)	AH		AI	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK	
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	AL		AM	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	6 941	AO 3 475	3 466
	Constructions	AP	450 723	AQ 171 366	279 357
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	124 348	AS 51 888	72 460
	Autres immobilisations corporelles	AT	79 431	AU 34 203	45 227
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	AV		AW	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations	CS		CT	
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	CU		CV	
	Créances rattachées à des participations	BB		BC	
	Autres titres immobilisés	BD		BE	
	Prêts	BF		BG	
	Autres immobilisations financières *	BH		BI	
	TOTAL (II)	BJ	661 443	BK 260 933	400 510
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
	En cours de production de biens	BN		BO	
	En cours de production de services	BP		BQ	
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
	Marchandises	BT	1 849 664	BU	1 849 664
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	92 131	BY	92 131
	Autres créances (3)	BZ	137 352	CA	137 352
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE	
	Disponibilités	CF	155 664	CG	155 664
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	23 708	CI	23 708
	TOTAL (III)	CJ	2 258 519	CK	2 258 519
	Frais d'émission d'emprunt (IV)	CW			
	Primes de remboursement des emprunts (V)	CM			
	Écarts de conversion actif et différences d'évaluation * (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	2 919 962	LA 260 933	2 659 029

Renvois : (1) Dont droit au bail | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | CP | (3) Part à plus d'un an : | CR

Clause de réserve de propriété * | Immobilisations | Stocks | Créances

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

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

SAGE Experts-comptables janvier 2026

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

② BILAN — PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 SD 2026

Désignation de l'entreprise : 3BMCR — Néant ☐ *

Exercice N

CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé 40 000)		DA	40 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,		DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence	EK	DC	
	Réserve légale (3)		DD	4 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	193 048
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants *	EJ	DG	7 273
	Report à nouveau		DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	95 382
	Subventions d'investissement		DJ	
	Provisions réglementées *		DK	
	TOTAL (I)		DL	339 702
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
	Avances conditionnées		DN	
	TOTAL (II)		DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	
	Provisions pour charges		DQ	
	TOTAL (III)		DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS	776 000
	Autres emprunts obligataires		DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	493 507
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EI	DV	
	Instrument financier à terme		DI	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	1 145
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	571 973
	Dettes fiscales et sociales		DY	135 428
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	
	Autres dettes		EA	341 274
Compte régul	Produits constatés d'avance (4)		EB	
	TOTAL (IV)		EC	2 319 327
	Ecarts de conversion passif et différences d'évaluation * **(V)**		ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	2 659 029

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	2 302 264
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	336 236

* Des explications concernant ces rubriques sont données dans la notice n° 2032-SD

SAGE Evolis comptable - janvier 2026

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

DGFiP N° 2052 SD 2026

Désignation de l'entreprise : 3BMCR — Néant ☐ *

			Exercice N				Exercice N-1
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	4 195 443	FB	FC	4 195 443	
	Production vendue : biens *	FD	1 812	FE	FF	1 812	
	Production vendue : services *	FG	4 269	FH	FI	4 269	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	4 201 525	FK	FL	4 201 525	
	Production stockée *				FM		
	Production immobilisée *				FN		
	Subventions d'exploitation				FO	30 577	
	Reprises sur amortissements et provisions (9)				FP		
	Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				FI		
	Autres produits (1) (11)				FQ	47 132	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	4 279 234	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *				FS	2 700 105	
	Variation de stock (marchandises) *				FT	(56 228)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *				FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *				FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW	616 319	
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	68 782	
	Salaires et traitements *				FY	601 488	
	Cotisations sociales (10)				FZ	121 496	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations : dotations aux amortissements * (14)				GA	92 829	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux dépréciations *				GC		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				GY		
	Autres charges (12)				GE	1 328	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	4 146 119	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)					GG	133 116	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)				GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)				GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	4	
	Reprises sur dépréciations				GM		
	Différences positives de change				GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				GO		
	Produits de cessions d'immobilisations financières				G2		
	Total des produits financiers (V)				GP	4	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	36 322	
	Différences négatives de change				GS		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				GJ		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT		
	Total des charges financières (VI)				GU	36 322	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)					GV	(36 318)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)					GW	96 797	

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant ces rubriques sont données dans la notice n° 2032 SD

SAGE Expert-comptable janvier 2026

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053-SD 2026

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : 3BMCR — Néant ☐*

			Exercice N
	Produits exceptionnels (7) (VII)	HD	
	Charges exceptionnelles (6bis - 6ter -7) (VIII)	HH	
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	1 415
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	4 279 238
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	4 183 856
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)		HN	95 382

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières		HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)		1G	
(3) Dont	Crédit bail mobilier *		HP	
	Crédit bail immobilier		HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)		1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	
(*6bis*)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 *bis* du C.G.I.)		HX	52 987
(*6ter*)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD	
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) — Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5		A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
(13)	Dont primes et cotisations sociales professionnelles		A8	
	Dont cotisations facultatives Madelin A10 — Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A11			
(14)	Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1 2°, al 3)		HS	

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

SAGE Experts-comptables janvier 2026

* Des explications concernant ces rubriques sont données dans la notice n° 2032-NOT-SD

Annexes Légales ANC2022 06

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 659 028,96
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 95 382,16 , présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.



SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Accroissements et allègements de la dette future d'impôts
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes définis par le code de commerce et le règlement de l'ANC n°2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016. Les textes comptables relatifs à la définition, l'évaluation, la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs (C.R.C 2002-10, 2003-07 et 2004-06 complétés par les avis du Comité d'Urgence du C.N.C 2003-E et 2006-D) sont appliqués depuis le 1er janvier 2005.
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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes sociaux des sociétés commerciales françaises sont établis conformément au règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, tel que modifié notamment par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	**de 01 à 03 ans**
Mobilier	**08 ans**
Agencements, aménagements des terrains	**de 05 à 10 ans**
Constructions	**de 10 à 20 ans**
Agencement des constructions	**de 05 à15 ans**
Matériel et outillage industriels	**de 03 à 10 ans**
Agencements, aménagements, installations	**de 05 à 10 ans**
Matériel de transport	**05 ans**
Matériel de bureau et informatique	**de 03 à 10 ans**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier coût d'achat en tenant compte de l'incidence des ristournes.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires minorés des escomptes obtenus. L'escompte est incorporé dans le coût d'entrée des stocks de marchandises.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'achat, une provision pour décote est constituée à hauteur de la différence entre la valeur brute et la valeur probable de réalisation.
Les articles en présentation ou déréférencés sont dépréciés en fonction de l'appréciation de leur état et de leur prix de vente probable.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf sur le point ci-dessous :
Au regard de l'application de l'ANC 2022-06 du 04 novembre 2022, les postes de transfert de charges utilisés durant l'exercice précédent ont vu leur ventilation modifiée en 2025.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

Information sur les principales caractéristiques de l'emprunt obligataire convertible :

Le 7 mai 2021,la société a émis un emprunt obligataire dont les principales caractéristiques se présentent comme suit :
- Montant nominal total de 776 000 euros, représenté par 48 500 OCA convertibles en Actions nouvelle d'une valeur nominale de 16 euros.
- La date d'Echéance est fixé au 1er août 2026, ce qui porte la durée de l'emprunt à 5 ans.
- Le taux des intérêts des OCA est fixé à 2,50 % par an.

Les conditions du contrat d'obligations convertibles ne mentionnent pas de prime de non-conversion. De ce fait, en l'absence de cette mention, aucune provision au titre des primes de non-conversion prévues au contrat n'a été comptabilisée sur l'exercice.

Intégration fiscale :

La Société a conclu le 30 décembre 2022 une convention d'intégration fiscale avec sa société mère DIVALEE, principal actionnaire.

Cette convention qui est entrée en vigueur le 1er janvier 2022, a été signée dans le cadre de l'option prise par DIVALEE pour le régime de l'intégration fiscale.

Cette option avait été conclue pour la période restant à courir, soit jusqu'au 31 décembre 2026.

La contribution de la société 3BMCR à la dette d'impôt sur les sociétés, des contributions additionnelles supportées par DIVALEE est égale, au titre de chaque période d'imposition, à la cotisation d'impôt sur les sociétés dont elle aurait été redevable, si elle avait fait l'objet d'une imposition séparée.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains	6 941		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	422 040		28 683
Installations techniques, matériel et outillages industriels	122 631		1 717
Autres installations, agencements, aménagements	57 740		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 665		6 026
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**625 017**		**36 426**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	**625 017**		**36 426**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains			6 941	6 941
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				450 723
Installations générales, agencements, constructions			450 723	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			124 348	124 348
Autres installations, agencements, aménagements			57 740	57 740
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			21 691	21 691
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**661 443**	**661 443**
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				

Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			**661 443**	**661 443**

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	**Dotations exercice**	**Eléments sortis reprises**	**Fin exercice**
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	2 483	992		3 475
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	109 518	61 848		171 366
Installations techniques, matériel et outillages industriels	34 321	17 567		51 888
Installations générales, agencements divers	15 144	8 249		23 393
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 636	4 175		10 811
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**168 103**	**92 829**		**260 933**
TOTAL GENERAL	**168 103**	**92 829**		**260 933**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	**Dégressif**	**Exception.**	**Dotations**	**Reprises**
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains	992				
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	61 848				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 567				
Installations générales, agencements divers	8 249				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 175				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**92 829**				
TOTAL GENERAL	**92 829**				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	**Montant net début**	**Augmentation**	**Dotations aux amort.**	**Montant net à la fin**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	92 131	92 131	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	683	683	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	6 968	6 968	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 948	1 948	
- Divers	30 404	30 404	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	97 349	97 349	
Charges constatées d'avance	23 708	23 708	
TOTAL GENERAL	**253 191**	**253 191**	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	776 000	776 000		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	336 236	336 236		
- plus d'un an	157 271	140 209	17 063	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	571 973	571 973		
Personnel et comptes rattachés	53 606	53 606		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 484	29 484		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	33 268	33 268		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	19 070	19 070		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	335 226	335 226		
Autres dettes	6 048	6 048		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**2 318 181**	**2 301 119**	**17 063**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	168 730			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	73 614
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	1 604
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**75 218**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	725
Emprunts et dettes financières divers	34
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	133 004
Dettes fiscales et sociales	78 750
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	**212 513**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	23 708	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**23 708**	

Commentaires :

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	2 500	16,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	2 500	16,00

Commentaires :

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	96 797	
Résultat exceptionnel (et participation)		
Résultat comptable	95 382	

Commentaires :

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
ACCROISSEMENTS Provisions règlementées : Autres :	
TOTAL	
Allègements de la dette future d'impôts	
ALLEGEMENTS Provisions non déductibles l'année de comptabilisation : TASCOM Autres :	35 870
TOTAL	**35 870**
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés Déficits reportables Moins-values à long terme	

Commentaires :

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	4	
Employés	15	
Ouvriers		
TOTAL	**20**	

Commentaires :

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		133 884	
TOTAL		**133 884**	

Commentaires :

Les hypothèses de calcul de cet engagement sont les suivantes :
- Age de départ par mise à la retraite par l'employeur : 62 ans pour non-cadres et 67 ans pour les cadres ;
- Probabilité de présence jusqu'à l'âge de retraite : 10% pour les moins de 25 ans, 20% pour la tranche de 25 à 35 ans, 40 % pour la tranche de 35 à 45 ans, 50 % pour la tranche de 45 à 55 ans, et 95 % pour les plus de 55 ans ;
- Taux d'actualisation : 4.45 % ;
- Taux attendus d'augmentation des salaires : 1% ;
- Charges sociales patronales : 40 %.

RGA
REVISION • GESTION • AUDIT

Eric DEBUISSON
Aurélie TRUCY

3BMCR

S.A.S. au capital de 40.000 euros
Siège social : 80 avenue de la Sablière
21200 BEAUNE

R.C.S. DIJON 897 692 810

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

RGA • Révision Gestion Audit
1 rue du Dauphiné - Le Stratège
CS 90056, 21121 Fontaine-lès-Dijon
Tél. : 03 80 55 19 47
rga@rga-experts.com

A l'Assemblée Générale de la société 3BMCR,

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 3BMCR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession des commissaires aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changements de méthode » de l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

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, pour ce qui concerne notamment la valorisation des stocks.

RGA • Révision Gestion Audit
1 rue du Dauphiné - Le Stratège
CS 90056, 21121 Fontaine-lès-Dijon
Tél. : 03 80 55 19 47
rga@rga-experts.com

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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.

A FONTAINE-LES-DIJON,
Le 23 septembre 2026

Le commissaire aux comptes,
REVISION GESTION AUDIT



Aurélie TRUCY
Associée

RGA • Révision Gestion Audit
1 rue du Dauphiné - Le Stratège
CS 90056, 21121 Fontaine-lès-Dijon
Tél. : 03 80 55 19 47
rga@rga-experts.com

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains	6 941	3 475	3 466	4 458	- 992
Constructions	450 723	171 366	279 357	312 521	- 33 164
Installations techniques, matériel et outillage industriels	124 348	51 888	72 460	88 310	- 15 850
Autres immobilisations corporelles	79 431	34 203	45 227	51 624	- 6 397
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**661 443**	**260 933**	**400 510**	**456 913**	**- 56 403**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	1 849 664		1 849 664	1 837 592	12 072
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	92 131		92 131	98 075	- 5 944
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				22 485	- 22 485
. Personnel	683		683	2 423	- 1 740
. Organismes sociaux				390	- 390
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	6 968		6 968	23 131	- 16 163
. Autres	129 701		129 701	17 644	112 057
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	155 664		155 664	288 434	- 132 770
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	23 708		23 708	37 467	- 13 759
TOTAL (II)	**2 258 519**		**2 258 519**	**2 327 640**	**- 69 121**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**2 919 962**	**260 933**	**2 659 029**	**2 784 553**	**- 125 524**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 40 000)	40 000	40 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	4 000	4 000	
Réserves statutaires ou contractuelles	193 048	152 074	40 974
Réserves réglementées			
Autres réserves	7 273	7 273	
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	95 382	204 863	- 109 481
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**339 702**	**408 210**	**- 68 508**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles	776 000	776 000	
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	157 271	326 046	- 168 775
. Découverts, concours bancaires	336 236	150 634	185 602
Emprunts et dettes financieres diverses			
. Divers			
. Associés	335 226	330 371	4 855
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 145	851	294
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	571 973	645 105	- 73 132
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	53 606	44 335	9 271
. Organismes sociaux	29 484	23 527	5 957
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	33 268	24 530	8 738
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	19 070	47 020	- 27 950
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 048	7 925	- 1 877
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**2 319 327**	**2 376 343**	**- 57 016**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**2 659 029**	**2 784 553**	**- 125 524**

COMMISSAIRE RÉVISION GESTION AUDIT AUX COMPTES

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	4 195 443		4 195 443	4 351 496	- 156 053	-3,59
Production vendue biens	1 812		1 812	1 932	- 120	-6,21
Production vendue services	4 269		4 269	11 310	- 7 041	-62,25
Chiffres d'affaires Nets	**4 201 525**		**4 201 525**	**4 364 738**	**- 163 213**	**-3,74**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			30 577		30 577	N/S
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges				5 643	- 5 643	-100
Autres produits			47 132	672	46 460	N/S
Total des produits d'exploitation (I)			**4 279 234**	**4 371 053**	**- 91 819**	**-2,10**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			2 700 105	2 725 755	- 25 650	-0,94
Variation de stock (marchandises)			-56 228	-29 502	- 26 726	90,59
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			616 319	601 484	14 835	2,47
Impôts, taxes et versements assimilés			68 782	69 714	- 932	-1,34
Salaires et traitements			601 488	531 939	69 549	13,07
Charges sociales			121 496	92 097	29 399	31,92
Dotations aux amortissements sur immobilisations			92 829	88 923	3 906	4,39
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			1 328	3	1 325	N/S
Total des charges d'exploitation (II)			**4 146 119**	**4 080 413**	**65 706**	**1,61**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**133 116**	**290 640**	**- 157 524**	**-54,20**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			4	2 100	- 2 096	-99,81
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**4**	**2 100**	**- 2 096**	**-99,81**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			36 322	32 256	4 066	12,61
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**36 322**	**32 256**	**4 066**	**12,61**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-36 318**	**-30 157**	**- 6 161**	**20,43**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**96 797**	**260 484**	**- 163 687**	**-62,84**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 170	- 2 170	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)		**2 170**	**- 2 170**	**-100**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**2 170**	**- 2 170**	**-100**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 415	57 790	- 56 375	-97,55
Total des Produits (I+III+V+VII)	**4 279 238**	**4 375 322**	**- 96 084**	**-2,20**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**4 183 856**	**4 170 459**	**13 397**	**0,32**
RESULTAT NET	**95 382**	**204 863**	**- 109 481**	**-53,44**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

COMMISSAIRE RÉVISION GESTION AUDIT AUX COMPTES

Annexes Légales ANC2022 06

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 659 028,96
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 95 382,16 , présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

3BMCR 80 AVENUE DE LA SABLIERE 21200 BEAUNE

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Accroissements et allègements de la dette future d'impôts
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

COMMISSAIRE RÉVISION GESTION AUDIT AUX COMPTES

Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes définis par le code de commerce et le règlement de l'ANC n°2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016.
Les textes comptables relatifs à la définition, l'évaluation, la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs (C.R.C 2002-10, 2003-07 et 2004-06 complétés par les avis du Comité d'Urgence du C.N.C 2003-E et 2006-D) sont appliqués depuis le 1er janvier 2005.
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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes sociaux des sociétés commerciales françaises sont établis conformément au règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, tel que modifié notamment par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	**de 01 à 03 ans**
Mobilier	**08 ans**
Agencements, aménagements des terrains	**de 05 à 10 ans**
Constructions	**de 10 à 20 ans**
Agencement des constructions	**de 05 à15 ans**
Matériel et outillage industriels	**de 03 à 10 ans**
Agencements, aménagements, installations	**de 05 à 10 ans**
Matériel de transport	**05 ans**
Matériel de bureau et informatique	**de 03 à 10 ans**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier coût d'achat en tenant compte de l'incidence des ristournes.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires minorés des escomptes obtenus. L'escompte est incorporé dans le coût d'entrée des stocks de marchandises.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'achat, une provision pour décote est constituée à hauteur de la différence entre la valeur brute et la valeur probable de réalisation.
Les articles en présentation ou déréférencés sont dépréciés en fonction de l'appréciation de leur état et de leur prix de vente probable.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf sur le point ci-dessous :
Au regard de l'application de l'ANC 2022-06 du 04 novembre 2022, les postes de transfert de charges utilisés durant l'exercice précédent ont vu leur ventilation modifiée en 2025.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
RÉVISION
GESTION
AUDIT

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

Information sur les principales caractéristiques de l'emprunt obligataire convertible

Le 7 mai 2021,la société a émis un emprunt obligataire dont les principales caractéristiques se présentent comme suit :
- Montant nominal total de 776 000 euros, représenté par 48 500 OCA convertibles en Actions nouvelle d'une valeur nominale de 16 euros
- La date d'Echéance est fixé au 1er août 2026, ce qui porte la durée de l'emprunt à 5 ans
- Le taux des intérêts des OCA est fixé à 2,50 % par an

Les conditions du contrat d'obligations convertibles ne mentionnent pas de prime de non-conversion. De ce fait, en l'absence de cette mention, aucune provision au titre des primes de non-conversion prévues au contrat n'a été comptabilisée sur l'exercice.

Intégration fiscale

La Société a conclu le 30 décembre 2022 une convention d'intégration fiscale avec sa société mère DIVALEE, principal actionnaire.

Cette convention qui est entrée en vigueur le 1er janvier 2022, a été signée dans le cadre de l'option prise par DIVALEE pour le régime de l'intégration fiscale.

Cette option avait été conclue pour la période restant à courir, soit jusqu'au 31 décembre 2026.

La contribution de la société 3BMCR à la dette d'impôt sur les sociétés, des contributions additionnelles supportées par DIVALEE est égale, au titre de chaque période d'imposition, à la cotisation d'impôt sur les sociétés dont elle aurait été redevable, si elle avait fait l'objet d'une imposition séparée.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains	6 941		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	422 040		28 683
Installations techniques, matériel et outillages industriels	122 631		1 717
Autres installations, agencements, aménagements	57 740		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 665		6 026
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**625 017**		**36 426**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	**625 017**		**36 426**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains			6 941	6 941
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				450 723
Installations générales, agencements, constructions			450 723	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			124 348	124 348
Autres installations, agencements, aménagements			57 740	57 740
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			21 691	21 691
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**661 443**	**661 443**
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				

COMMISSAIRE AUX COMPTES RÉVISION GESTION AUDIT

Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			**661 443**	**661 443**

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	**Dotations exercice**	**Eléments sortis reprises**	**Fin exercice**
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	2 483	992		3 475
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	109 518	61 848		171 366
Installations techniques, matériel et outillages industriels	34 321	17 567		51 888
Installations générales, agencements divers	15 144	8 249		23 393
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 636	4 175		10 811
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**168 103**	**92 829**		**260 933**
TOTAL GENERAL	**168 103**	**92 829**		**260 933**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			**Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.**	
	Linéaire	**Dégressif**	**Exception.**	**Dotations**	**Reprises**
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains	992				
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	61 848				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 567				
Installations générales, agencements divers	8 249				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 175				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**92 829**				
TOTAL GENERAL	**92 829**				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	**Montant net début**	**Augmentation**	**Dotations aux amort.**	**Montant net à la fin**
Charges à répartir sur plusieurs exercices Primes de remboursement obligations				

COMMISSAIRE RÉVISION GESTION AUDIT AUX COMPTES

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	92 131	92 131	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	683	683	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	6 968	6 968	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 948	1 948	
- Divers	30 404	30 404	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	97 349	97 349	
Charges constatées d'avance	23 708	23 708	
TOTAL GENERAL	**253 191**	**253 191**	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	776 000	776 000		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	336 236	336 236		
- plus d'un an	157 271	140 209	17 063	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	571 973	571 973		
Personnel et comptes rattachés	53 606	53 606		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 484	29 484		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	33 268	33 268		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	19 070	19 070		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	335 226	335 226		
Autres dettes	6 048	6 048		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**2 318 181**	**2 301 119**	**17 063**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	168 730			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

COMMISSAIRE RÉVISION GESTION AUDIT AUX COMPTES

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	73 614
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	1 604
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**75 218**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	725
Emprunts et dettes financières divers	34
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	133 004
Dettes fiscales et sociales	78 750
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	**212 513**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	23 708	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**23 708**	

Commentaires :

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	2 500	16,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	2 500	16,00

Commentaires :

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	96 797	
Résultat exceptionnel (et participation)		
Résultat comptable	95 382	

Commentaires :

COMMISSAIRE AUX COMPTES
RÉVISION GESTION AUDIT

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
ACCROISSEMENTS	
Provisions réglementées	
Autres	
TOTAL	
Allègements de la dette future d'impôts	
ALLEGEMENTS	
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation : TASCOM	35 870
Autres	
TOTAL	**35 870**
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

Commentaires :

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	4	
Employés	15	
Ouvriers		
TOTAL	**20**	

Commentaires :

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		133 884	
TOTAL		**133 884**	

Commentaires :

Les hypothèses de calcul de cet engagement sont les suivantes :
- Age de départ par mise à la retraite par l'employeur : 62 ans pour non-cadres et 67 ans pour les cadres ;
- Probabilité de présence jusqu'à l'âge de retraite : 10% pour les moins de 25 ans, 20% pour la tranche de 25 à 35 ans, 40 % pour la tranche de 35 à 45 ans, 50 % pour la tranche de 45 à 55 ans, et 95 % pour les plus de 55 ans ;
- Taux d'actualisation : 4.45 % ;
- Taux attendus d'augmentation des salaires : 1% ;
- Charges sociales patronales : 40 %.

COMMISSAIRE RÉVISION GESTION AUDIT AUX COMPTES