Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST BRIEUC - 2202 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 16/10/2025 - 9614 - 1988 B 50071 - 344 774 393 - LAIRODIS

LAIRODIS
Société par Actions Simplifiée
au capital de 344.000 euros
Siège social : Route de Rostrenen
Lieudit « Ker Louis - Loudéac »
22110 PLOUGUERNEVEL
344 774 393 R.C.S. ST-BRIEUC

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DES ACTIONNAIRES DU 19 JUIN 2025

Du procès-verbal de l'assemblée générale des actionnaires tenue au siège social de la société SCARMOR, situé Z.I. de Bel Air - 29800 LANDERNEAU, le 19 juin 2025 et statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 janvier 2025, il a été extrait ce qui suit et qui est littéralement rapporté ci-après :

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de 230.200,84 € de la manière suivante :

- à titre de distribution de dividendes,
400 € par action, soit ..... 200.000,00 €

- le solde au poste « autres réserves », soit ..... 30.200,84 €

Les dividendes sont payables à compter du jour de l'assemblée générale annuelle.

La présente distribution est éligible à la réfaction de 40 % mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 du Code Général des Impôts, elle y ouvre droit à hauteur de 800 € et n'y ouvre pas droit pour le solde soit 199.200 €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois précédents exercices ont été les suivants :

Dividendes distribués au titre de l'exercice clos le	Montant global du dividende	Montant du dividende éligible à l'abattement de 40%	Montant de l'abattement de 40 % (sous réserve d'option pour le barème IR)	Montant du dividende non éligible à l'abattement
31 janvier 2022	110.000 €	110.000 €	176 €	/
31 janvier 2023	Néant	/	/	/
31 janvier 2024	125.000 €	125.000 €	200 €	/

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme
Le Président
David BOUGUEON-ANDONIAN

LAIRODIS
Société par Actions Simplifiée
au capital de 344.000 euros
Siège social : Route de Rostrenen
Lieudit « Ker Louis - Loudéac »
22110 PLOUGUERNEVEL
344 774 393 R.C.S. ST-BRIEUC

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DES ACTIONNAIRES DU 19 JUIN 2025

EXTRAIT DU RAPPORT DE GESTION
Proposition d'affectation du résultat

Du rapport de gestion établi par le Président à l'occasion de l'assemblée générale annuelle des actionnaires du 19 juin 2025, devant statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 janvier 2025, il a été extrait ce qui suit et qui est littéralement rapporté ci-après :

---

le résultat de l'exercice se traduit par un bénéfice de 230.200,84 € que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- à titre de distribution de dividendes,
400 € par action, soit ..... 200.000,00 €

- le solde au poste « autres réserves », soit ..... 30.200,84 €

Les dividendes seront payables à compter du jour de l'assemblée générale annuelle.

La présente distribution est éligible à la réfaction de 40 % mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 du Code Général des Impôts, elle y ouvre droit à hauteur de 800 € et n'y ouvre pas droit pour le solde soit 199.200 €.

Pour extrait certifié conforme
Le Président
David BOUGUEON-ANDONIAN

COPIE

SAS LAIRODIS

SAS au Capital de €. 344 000

105 route de Rostrenen

22110 PLOUGUERNEVEL

Certifiée Conforme

ETATS FINANCIERS AU 31/01/2025

MUBEX
Expertise Comptable

Société Anonyme d'Expertise Comptable
Inscrite aux Tableaux de l'Ordre d'Alsace et de Bourgogne Franche-Comté
Capital : 120 000 Euros
RCS : MULHOUSE B 307 111 682

MUBEX MULHOUSE
12, rue de Pologne
68170 RIXHEIM
Tél : 03 89 44 41 12

MUBEX BELFORT
16, Avenue Jean Jaurès
90000 BELFORT
Tél : 03 84 28 11 44

experts-comptables@mubex.com
www.mubex.fr

Bilan Actif

		31/01/2025			31/01/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	19 114	17 016	2 098	2 551
	Fonds commercial	556 680		556 680	556 680
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	470 301	265 268	205 033	193 592
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 216 970	650 869	566 100	647 343
	Autres immobilisations corporelles	211 248	181 727	29 521	40 993
	Immobilisations en cours				3 210
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	179 984		179 984	177 983
	Créances rattachées à des participations	155 092		155 092	143 085
	Autres titres immobilisés	118 116		118 116	118 116
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	592		592	592
	TOTAL	**2 928 097**	**1 114 881**	**1 813 216**	**1 884 146**
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	996 081		996 081	1 118 474
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	45 273	1 571	43 702	39 327
	Autres créances	480 924		480 924	558 545
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	2 173		2 173	2 173
	Disponibilités	456 152		456 152	390 197
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	43 451		43 451	48 530
	TOTAL	**2 024 053**	**1 571**	**2 022 482**	**2 157 246**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				
	Ecarts de conversion actif				
	TOTAL ACTIF	**4 952 150**	**1 116 452**	**3 835 698**	**4 041 392**

Bilan Passif

		31/01/2025	31/01/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	344 000	344 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	34 400	34 400
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	782 264	681 528
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	230 201	225 737
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**1 390 865**	**1 285 664**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	615 202	894 605
	Emprunts et dettes financières divers	21 987	20 785
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 107 934	1 208 333
	Dettes fiscales et sociales	432 464	393 621
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	267 246	238 384
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**2 444 833**	**2 755 727**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**3 835 698**	**4 041 392**

	Total du bilan en centimes	3 835 697,90	4 041 391,97
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 030 225	2 216 632
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	75 667	150 656

Etats financiers au 31/01/2025

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/01/2025 12 mois	31/01/2024 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	18 719 987		18 719 987	18 303 945
	Production vendue (Biens)	2 872		2 872	2 738
	Production vendue (Services et Travaux)	323 914		323 914	308 948
	Montant net du chiffre d'affaires	**19 046 773**		**19 046 773**	**18 615 631**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			10 123	11 048
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 530	3 008
	Autres produits			31 818	55 767
	Total des produits d'exploitation (1)			**19 090 244**	**18 685 454**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			14 998 025	14 910 675
	Variation de stock			121 745	(70 334)
	Achats de matières et autres approvisionnements			19 243	19 214
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 649 600	1 608 298
	Impôts, taxes et versements assimilés			87 728	83 873
	Salaires et traitements			1 397 447	1 324 782
	Charges sociales du personnel			350 005	327 912
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			165 399	157 757
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			1 571	1 530
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			4 325	25 134
	Total des charges d'exploitation (2)			**18 795 089**	**18 388 843**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**295 155**	**296 611**

Compte de Résultat 2/2

		31/01/2025	31/01/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**295 155**	**296 611**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	14 161	13 593
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 192	(5)
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		24
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**16 353**	**13 611**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	20 604	24 252
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**20 604**	**24 252**
	RESULTAT FINANCIER	**(4 251)**	**(10 640)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**290 904**	**285 971**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	60 703	60 234
	TOTAL DES PRODUITS	**19 106 597**	**18 699 066**
	TOTAL DES CHARGES	**18 876 396**	**18 473 329**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**230 201**	**225 737**

Résultat de l'exercice en centimes	230 200,84	225 736,95
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées	5 635	5 381
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	9 014	9 367

Etats financiers au 31/01/2025

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général 2025 (PCG 2025).
Le PCG 2025 correspond au règlement ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 modifié des règlements publiés depuis cette date.

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

Principales méthodes utilisées - Changements de méthode

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

LOGICIELS
Les logiciels figurant à l'actif font l'objet d'un amortissement linéaire sur 12 mois.

Aucune provision pour dépréciation n'a été constatée au cours de l'exercice pour ce poste.

FONDS DE COMMERCE
Conformément au règlement ANC 2015-06, applicable pour la première fois, aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 (article 21-3 du PCG), nous avons estimé que notre fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il continue à ne pas faire l'objet d'un amortissement.

Pour mémoire :
- En date du 30/09/2006 un fonds commercial a été acquis pour un montant de 91 469 euros ;
- En date du 10/09/2012 un fonds commercial a été acquis pour un montant de 465 211 euros.

En application de l'article 214-15 du PCG, les tests de dépréciation réalisés, à la clôture de l'exercice, nous indiquent que la valeur actuelle de notre fonds de commerce est au moins égale à leur valeur comptable figurant à l'actif du bilan. A ce titre, nous ne constatons aucune dépréciation de notre fonds de commerce. Ce changement de reglementation comptable n'a donc aucune incidence sur les comptes annuels.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Aucun changement notable de méthode ni changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice en ce qui concerne ce poste.

Règles et Méthodes Comptables

Méthode de traitement des immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont évaluées soit :
- à leur coût d'acquisition : prix d'achat et frais directement attribuables engagés pour la mise en état de fonctionnement de l'immobilisation, incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après ;
- à leur coût de production.

Les amortissements pratiqués sont calculés sur la durée d'utilisation propre à l'entreprise et à chaque immobilisation corporelle. Ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.
. Agencements des terrains : entre 5 et 15 ans
. Constructions : entre 10 et 17 ans
. Agencements des constructions : entre 5 et 15 ans
. Matériel et outillage industriels : entre 2 et 12 ans
. Installations générales, agencements et aménagements divers : entre 5 et 10 ans
. Matériel de transport : entre 4 et 5 ans
. Matériel de bureau et informatique: entre 2 et 7 ans
. Mobilier : entre 8 et 10 ans

Pour rappel, les bases amortissables ne tiennent compte d'aucune valeur résiduelle, du fait de la nature des immobilisations faisant l'objet d'un amortissement. Enfin, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation au cours de l'exercice.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'achat net de toutes ristournes au jour de l'inventaire éventuellement ramené au cours du jour si celui-ci est inférieur.

PRECISIONS SUR CERTAINES OPTIONS DE COMPTABILISATION

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires d'acquisition ou commissions et frais d'actes) :
- **Immobilisations incorporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations corporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations financières :**

Règles et Méthodes Comptables

-> Titres de participations : La société n'a pas opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses sont donc incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
-> Autres titres : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées

Coût des emprunts : la société n'a pas opté pour l'incorporation de ces dépenses dans le coût de production des immobilisations ou des stocks ; ces dépenses sont donc comptabilisées en charges.

Composants de 2ème catégorie : la société n'a pas opté pour l'identification de cette catégorie de composants (gros entretien et grandes révisions inscrits dans un programme pluriannuel) ; le cas échéant une provision pour grandes révisions a été constituée.

HONORAIRES DU COMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élèvent à 5 556 euros.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant.

AUTRES RISQUES ET CHARGES

Par plusieurs arrêts du 13 septembre 2023, la Cour de cassation a mis en conformité le droit français avec le droit européen en matière de congés payés, en posant pour principe que les salariés en arrêt maladie continuent d'acquérir des congés payés pendant leur arrêt de travail et en levant la limite d'acquisition d'un an pour les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle.

Un nouvel arrêt de la CJUE du 9 novembre 2023 ne change pas la donne issue des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023. Dans l'attente de précisions administratives et/ou de dispositions législatives permettant de préciser notamment la durée maximale de report au-delà de laquelle les droits seraient perdus, aucune provision n'a été constatée à ce titre dans les comptes de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant.

Engagements hors bilan

Dettes assorties de garanties

1. EMPRUNT BPI FRANCE

Emprunt BPI FRANCE de 300 000 € sur une durée de 10 ans pour renforcer la structure financière de la société.

Nantissement du fonds de commerce.

- Niveau résiduel de l'emprunt à la date du bilan **138 615,28 €**
  Dernière échéance prévue le 31/03/2029

2. EMPRUNT EDEL

Emprunt EDEL de 700 000 € sur une durée de 10 ans pour financer les travaux d'agrandissement du magasin.

Nantissement du fonds de commerce.

- Niveau résiduel de l'emprunt à la date du bilan **319 327,65 €**
  Dernière échéance prévue le 05/06/2029

3. EMPRUNT ARKEA

Emprunt ARKEA de 150 000.00 € sur une durée de 7 ans pour l'investissement courant.

Garantie : Néant.

- Niveau résiduel de l'emprunt à la date du bilan **81 152,58**
  Dernière échéance prévue le 10/09/2028

4. LIGNE DE DECOUVERT AUTORISE ARKEA

Ligne de crédit sous forme de billet ARKEA de 200 000€.

Garantie : Néant.

- Utilisation du billet à ordre à la clôture **75 000,00 €.**

Engagements hors bilan

Engagements de retraites

La société dépend de la convention collective N°3305 des activités de « Commerce de détail et de gros à prédominance alimentaire », qui prévoit le droit pour les salariés à des indemnités de fin de carrière et en définit les modalités d'application.
Aucun autre accord particulier ou non n'a été signé par l'entreprise.

Les engagements actualisés relatifs aux avantages à long terme accordés aux salariés comprennent les indemnités de départ volontaire, ainsi que les indemnités de mise à la retraite estimés en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

En prenant pour hypothèse que la probabilité pour le salarié de partir en retraite par un départ volontaire est de 100%, ces engagements sont évalués à **41 140 €**.

Cette méthode d'évaluation est celle conforme aux dispositions de l'ancienne recommandation CNC n°2003-R.01 fondée sur IAS 19 version de mai 2002 (Méthode 1 de la Recommandation de l'ANC n°2013-02 du 7 novembre 2013).

En cas d'application de la méthode 2, la méthode d'évaluation retenue est en tout point conforme à la norme IAS 19 révisée publiée en juin 2011 (Méthode 2 de la recommandation de l'ANC n°2013-02 du 7 novembre 2013) et les engaement sont évalués à **14 117 €.**

Il n'existe pas d'engagements pris au profit des seuls dirigeants.

Les engagements de retraite ne font l'objet d'aucune provision comptable.

Capital social

		31/01/2025	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		500,00	688,0000	344 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		500,00	688,0000	344 000,00

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	31/01/2025	Interne	Externe
Cadres & professions intellectuelles supérieures		5	
Professions intermédiaires		6	
Employés		32	
Ouvriers			
TOTAL		43	

Filiales et participations

1/0

31/01/2025

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI PLOUGUERDIS 31/12/2024	3 000	749 464	99,97	2 999	2 999
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI PLOUGUERDIS 31/12/2024	21 987		622 152	222 287	
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Etats financiers au 31/01/2025

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	575 794					575 794
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**575 794**					**575 794**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	431 489		38 813			470 301
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 176 104		37 656	(3 210)		1 216 970
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	62 037					62 037
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	145 218		3 993			149 211
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	3 210			3 210		
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 818 057**		**80 462**			**1 898 519**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	321 068		14 007			335 076
	Autres titres immobilisés	118 116					118 116
	Prêts et autres immobilisations financières	592					592
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**439 776**		**14 007**			**453 784**
	TOTAL	**2 833 627**		**94 469**			**2 928 097**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	16 563	453		17 016
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**16 563**	**453**		**17 016**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	237 897	27 372		265 268
	Instal technique, matériel outillage industriels	528 760	122 109		650 869
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	36 990	9 008		45 998
	Matériel de bureau, mobilier	129 271	6 458		135 729
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**932 918**	**164 946**		**1 097 865**
	TOTAL	**949 481**	**165 399**		**1 114 881**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/01/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 530	1 571	1 530	1 571
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 530**	**1 571**	**1 530**	**1 571**
	TOTAL GENERAL	**1 530**	**1 571**	**1 530**	**1 571**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	1 571	1 530
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/01/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	155 092	155 092	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	592	592	
	Clients douteux ou litigieux	487	487	
	Autres créances clients	44 786	44 786	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	19 818	19 818	
	Taxes sur la valeur ajoutée	35 309	35 309	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	425 797	425 797	
	Charges constatées d'avances	43 451	43 451	
	TOTAL DES CREANCES	**725 332**	**725 332**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/01/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	75 667	75 667		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	539 535	124 927	414 608	
	Emprunts et dettes financières divers	21 987	21 987		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 107 934	1 107 934		
	Personnel et comptes rattachés	220 783	220 783		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 545	99 545		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	38 031	38 031		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	74 105	74 105		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	143 759	143 759		
	Autres dettes	123 487	123 487		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**2 444 833**	**2 030 225**	**414 608**	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	204 256			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations	6 055	5 457	598	10,97
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	3 000	2 500	500	20,00
Autres créances	264 541	228 920	35 621	15,56
TOTAL	273 596	236 877	36 720	15,50

Charges à payer (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 106	1 253	(147)	-11,74
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	325 175	295 825	29 350	9,92
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	64 388	74 922	(10 533)	-14,06
TOTAL	390 669	372 000	18 670	5,02

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	43 451	48 530	(5 079)	-10,47
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	43 451	48 530	(5 079)	-10,47

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Produits et Charges exceptionnels

	31/01/2025
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/01/2024	Affectation du résultat N-1	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/01/2025
Capital social	344 000				344 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	34 400				34 400
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	681 528	100 737			782 264
Report à nouveau		125 000		(125 000)	
Résultat de l'exercice	225 737	(225 737)		230 201	230 201
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**1 285 664**			**105 201**	**1 390 865**

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 285 664
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 285 664
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 105 201

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	18 719 987		18 719 987
Production vendue de biens	2 872		2 872
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	323 914		323 914
TOTAL	19 046 773		19 046 773

Audit – Bureau de Brest
260 rue Augustin Fresnel
BP 10053
29801 BREST CEDEX 9

Tel : +33(0)2 98 02 55 33

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

LAIRODIS

Société par actions simplifiée au capital de 344 000 €
Siège social : Route de Rostrenen
22110 PLOUGUERNEVEL

RCS GUINGAMP 344 774 393

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/01/2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.

bakertilly

LAIRODIS

Société par actions simplifiée au capital de 344 000 euros
Siège social : Route de Rostrenen
22110 PLOUGUERNEVEL

RCS GUINGAMP 344 774 393

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/01/2025

À l'Assemblée Générale de la société LAIRODIS,

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 SAS LAIRODIS relatifs à l'exercice clos le 31/01/2025, 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuel » 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 01/02/2024 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.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

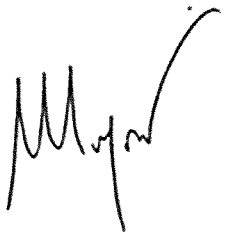
En outre :

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

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

Fait à Brest, le 16 juin 2025,

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Représentée par Monsieur Arnaud MOYON
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Etats financiers au 31/01/2025

BILAN

Bilan Actif

		31/01/2025			31/01/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	19 114	17 016	2 098	2 551
	Fonds commercial	556 680		556 680	556 680
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	470 301	265 268	205 033	193 592
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 216 970	650 869	566 100	647 343
	Autres immobilisations corporelles	211 248	181 727	29 521	40 993
	Immobilisations en cours				3 210
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	179 984		179 984	177 983
	Créances rattachées à des participations	155 092		155 092	143 085
	Autres titres immobilisés	118 116		118 116	118 116
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	592		592	592
	TOTAL	2 928 097	1 114 881	1 813 216	1 884 146
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	996 081		996 081	1 118 474
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	45 273	1 571	43 702	39 327
	Autres créances	480 924		480 924	558 545
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	2 173		2 173	2 173
	Disponibilités	456 152		456 152	390 197
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	43 451		43 451	48 530
	TOTAL	2 024 053	1 571	2 022 482	2 157 246
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				
	Ecarts de conversion actif				
	TOTAL ACTIF	4 952 150	1 116 452	3 835 698	4 041 392

Bilan Passif

		31/01/2025	31/01/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	344 000	344 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	34 400	34 400
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	782 264	681 528
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	230 201	225 737
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 390 865	1 285 664
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	615 202	894 605
	Emprunts et dettes financières divers	21 987	20 785
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 107 934	1 208 333
	Dettes fiscales et sociales	432 464	393 621
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	267 246	238 384
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	2 444 833	2 755 727
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	3 835 698	4 041 392

	Total du bilan en centimes	3 835 697,90	4 041 391,97
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 030 225	2 216 632
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	75 667	150 656

Etats financiers au 31/01/2025

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/01/2025 12 mois	31/01/2024 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	18 719 987		18 719 987	18 303 945
	Production vendue (Biens)	2 872		2 872	2 738
	Production vendue (Services et Travaux)	323 914		323 914	308 948
	Montant net du chiffre d'affaires	**19 046 773**		**19 046 773**	**18 615 631**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			10 123	11 048
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 530	3 008
	Autres produits			31 818	55 767
	Total des produits d'exploitation (1)			**19 090 244**	**18 685 454**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			14 998 025	14 910 675
	Variation de stock			121 745	(70 334)
	Achats de matières et autres approvisionnements			19 243	19 214
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 649 600	1 608 298
	Impôts, taxes et versements assimilés			87 728	83 873
	Salaires et traitements			1 397 447	1 324 782
	Charges sociales du personnel			350 005	327 912
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			165 399	157 757
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			1 571	1 530
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			4 325	25 134
	Total des charges d'exploitation (2)			**18 795 089**	**18 388 843**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**295 155**	**296 611**

Compte de Résultat 2/2

		31/01/2025	31/01/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	295 155	296 611
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	14 161	13 593
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 192	(5)
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		24
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	16 353	13 611
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	20 604	24 252
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	20 604	24 252
	RESULTAT FINANCIER	(4 251)	(10 640)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	290 904	285 971
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	60 703	60 234
	TOTAL DES PRODUITS	19 106 597	18 699 066
	TOTAL DES CHARGES	18 876 396	18 473 329
	RESULTAT DE L'EXERCICE	230 201	225 737

Résultat de l'exercice en centimes	230 200,84	225 736,95
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées	5 635	5 381
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	9 014	9 367

Etats financiers au 31/01/2025

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général 2025 (PCG 2025).
Le PCG 2025 correspond au règlement ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 modifié des règlements publiés depuis cette date.

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

Principales méthodes utilisées - Changements de méthode

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

LOGICIELS
Les logiciels figurant à l'actif font l'objet d'un amortissement linéaire sur 12 mois.

Aucune provision pour dépréciation n'a été constatée au cours de l'exercice pour ce poste.

FONDS DE COMMERCE
Conformément au règlement ANC 2015-06, applicable pour la première fois, aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 (article 21-3 du PCG), nous avons estimé que notre fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il continue à ne pas faire l'objet d'un amortissement.

Pour mémoire :
- En date du 30/09/2006 un fonds commercial a été acquis pour un montant de 91 469 euros ;
- En date du 10/09/2012 un fonds commercial a été acquis pour un montant de 465 211 euros.

En application de l'article 214-15 du PCG, les tests de dépréciation réalisés, à la clôture de l'exercice, nous indiquent que la valeur actuelle de notre fonds de commerce est au moins égale à leur valeur comptable figurant à l'actif du bilan. A ce titre, nous ne constatons aucune dépréciation de notre fonds de commerce. Ce changement de reglementation comptable n'a donc aucune incidence sur les comptes annuels.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Aucun changement notable de méthode ni changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice en ce qui concerne ce poste.

Règles et Méthodes Comptables

Méthode de traitement des immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont évaluées soit :
- à leur coût d'acquisition : prix d'achat et frais directement attribuables engagés pour la mise en état de fonctionnement de l'immobilisation, incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après ;
- à leur coût de production.

Les amortissements pratiqués sont calculés sur la durée d'utilisation propre à l'entreprise et à chaque immobilisation corporelle. Ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.
. Agencements des terrains : entre 5 et 15 ans
. Constructions : entre 10 et 17 ans
. Agencements des constructions : entre 5 et 15 ans
. Matériel et outillage industriels : entre 2 et 12 ans
. Installations générales, agencements et aménagements divers : entre 5 et 10 ans
. Matériel de transport : entre 4 et 5 ans
. Matériel de bureau et informatique: entre 2 et 7 ans
. Mobilier : entre 8 et 10 ans

Pour rappel, les bases amortissables ne tiennent compte d'aucune valeur résiduelle, du fait de la nature des immobilisations faisant l'objet d'un amortissement. Enfin, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation au cours de l'exercice.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'achat net de toutes ristournes au jour de l'inventaire éventuellement ramené au cours du jour si celui-ci est inférieur.

PRECISIONS SUR CERTAINES OPTIONS DE COMPTABILISATION

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires d'acquisition ou commissions et frais d'actes) :
- **Immobilisations incorporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations corporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations financières :**

Règles et Méthodes Comptables

-> Titres de participations : La société n'a pas opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses sont donc incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
-> Autres titres : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées

Coût des emprunts : la société n'a pas opté pour l'incorporation de ces dépenses dans le coût de production des immobilisations ou des stocks ; ces dépenses sont donc comptabilisées en charges.

Composants de 2ème catégorie : la société n'a pas opté pour l'identification de cette catégorie de composants (gros entretien et grandes révisions inscrits dans un programme pluriannuel) ; le cas échéant une provision pour grandes révisions a été constituée.

HONORAIRES DU COMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élèvent à 5 556 euros.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant.

AUTRES RISQUES ET CHARGES

Par plusieurs arrêts du 13 septembre 2023, la Cour de cassation a mis en conformité le droit français avec le droit européen en matière de congés payés, en posant pour principe que les salariés en arrêt maladie continuent d'acquérir des congés payés pendant leur arrêt de travail et en levant la limite d'acquisition d'un an pour les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle.

Un nouvel arrêt de la CJUE du 9 novembre 2023 ne change pas la donne issue des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023. Dans l'attente de précisions administratives et/ou de dispositions législatives permettant de préciser notamment la durée maximale de report au-delà de laquelle les droits seraient perdus, aucune provision n'a été constatée à ce titre dans les comptes de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant.

Engagements hors bilan

Dettes assorties de garanties

1. EMPRUNT BPI FRANCE

Emprunt BPI FRANCE de 300 000 € sur une durée de 10 ans pour renforcer la structure financière de la société.

Nantissement du fonds de commerce.

- Niveau résiduel de l'emprunt à la date du bilan **138 615,28 €**
  Dernière échéance prévue le 31/03/2029

2. EMPRUNT EDEL

Emprunt EDEL de 700 000 € sur une durée de 10 ans pour financer les travaux d'agrandissement du magasin.

Nantissement du fonds de commerce.

- Niveau résiduel de l'emprunt à la date du bilan **319 327,65 €**
  Dernière échéance prévue le 05/06/2029

3. EMPRUNT ARKEA

Emprunt ARKEA de 150 000.00 € sur une durée de 7 ans pour l'investissement courant.

Garantie : Néant.

- Niveau résiduel de l'emprunt à la date du bilan **81 152,58**
  Dernière échéance prévue le 10/09/2028

4. LIGNE DE DECOUVERT AUTORISE ARKEA

Ligne de crédit sous forme de billet ARKEA de 200 000€.

Garantie : Néant.

- Utilisation du billet à ordre à la clôture **75 000,00 €.**

Engagements hors bilan

Engagements de retraites

La société dépend de la convention collective N°3305 des activités de « Commerce de détail et de gros à prédominance alimentaire », qui prévoit le droit pour les salariés à des indemnités de fin de carrière et en définit les modalités d'application.
Aucun autre accord particulier ou non n'a été signé par l'entreprise.

Les engagements actualisés relatifs aux avantages à long terme accordés aux salariés comprennent les indemnités de départ volontaire, ainsi que les indemnités de mise à la retraite estimés en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

En prenant pour hypothèse que la probabilité pour le salarié de partir en retraite par un départ volontaire est de 100%, ces engagements sont évalués à **41 140 €**.

Cette méthode d'évaluation est celle conforme aux dispositions de l'ancienne recommandation CNC n°2003-R.01 fondée sur IAS 19 version de mai 2002 (Méthode 1 de la Recommandation de l'ANC n°2013-02 du 7 novembre 2013).

En cas d'application de la méthode 2, la méthode d'évaluation retenue est en tout point conforme à la norme IAS 19 révisée publiée en juin 2011 (Méthode 2 de la recommandation de l'ANC n°2013-02 du 7 novembre 2013) et les engaement sont évalués à **14 117 €.**

Il n'existe pas d'engagements pris au profit des seuls dirigeants.

Les engagements de retraite ne font l'objet d'aucune provision comptable.

Capital social

		31/01/2025	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		500,00	688,0000	344 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		500,00	688,0000	344 000,00

Effectif moyen

		31/01/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		5	
	Professions intermédiaires		6	
	Employés		32	
	Ouvriers			
	TOTAL		43	

Filiales et participations

1/0

31/01/2025

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI PLOUGUERDIS	3 000	749 464	99,97	2 999	2 999
31/12/2024					
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI PLOUGUERDIS	21 987		622 152	222 287	
31/12/2024					
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Etats financiers au 31/01/2025

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	575 794					575 794
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	575 794					575 794
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	431 489		38 813			470 301
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 176 104		37 656	(3 210)		1 216 970
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	62 037					62 037
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	145 218		3 993			149 211
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	3 210			3 210		
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 818 057		80 462			1 898 519
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	321 068		14 007			335 076
	Autres titres immobilisés	118 116					118 116
	Prêts et autres immobilisations financières	592					592
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	439 776		14 007			453 784
	TOTAL	2 833 627		94 469			2 928 097

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	16 563	453		17 016
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 563	453		17 016
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	237 897	27 372		265 268
	Instal technique, matériel outillage industriels	528 760	122 109		650 869
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	36 990	9 008		45 998
	Matériel de bureau, mobilier	129 271	6 458		135 729
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	932 918	164 946		1 097 865
	TOTAL	949 481	165 399		1 114 881

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/01/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 530	1 571	1 530	1 571
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 530**	**1 571**	**1 530**	**1 571**
	TOTAL GENERAL	**1 530**	**1 571**	**1 530**	**1 571**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation		1 571	1 530	
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/01/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	155 092	155 092	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	592	592	
	Clients douteux ou litigieux	487	487	
	Autres créances clients	44 786	44 786	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	19 818	19 818	
	Taxes sur la valeur ajoutée	35 309	35 309	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	425 797	425 797	
	Charges constatées d'avances	43 451	43 451	
	TOTAL DES CREANCES	725 332	725 332	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/01/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	75 667	75 667		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	539 535	124 927	414 608	
	Emprunts et dettes financières divers	21 987	21 987		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 107 934	1 107 934		
	Personnel et comptes rattachés	220 783	220 783		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 545	99 545		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	38 031	38 031		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	74 105	74 105		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	143 759	143 759		
	Autres dettes	123 487	123 487		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	2 444 833	2 030 225	414 608	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	204 256			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations	6 055	5 457	598	10,97
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	3 000	2 500	500	20,00
Autres créances	264 541	228 920	35 621	15,56
TOTAL	273 596	236 877	36 720	15,50

Charges à payer (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 106	1 253	(147)	-11,74
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	325 175	295 825	29 350	9,92
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	64 388	74 922	(10 533)	-14,06
TOTAL	390 669	372 000	18 670	5,02

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	43 451	48 530	(5 079)	-10,47
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	43 451	48 530	(5 079)	-10,47

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/01/2025	31/01/2024	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Produits et Charges exceptionnels

	31/01/2025
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/01/2024	Affectation du résultat N-1	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/01/2025
Capital social	344 000				344 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	34 400				34 400
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	681 528	100 737			782 264
Report à nouveau		125 000		(125 000)	
Résultat de l'exercice	225 737	(225 737)		230 201	230 201
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 285 664			105 201	1 390 865

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 285 664
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 285 664
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 105 201

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	18 719 987		18 719 987
Production vendue de biens	2 872		2 872
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	323 914		323 914
TOTAL	19 046 773		19 046 773