Bordereau attestant l'exactitude des informations - BREST - 2901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 18/09/2024 - 5167 - 1996 B 00002 - 403 220 221 - PLOUDINER

Dépot N° 2024 15167

LE 18 SEP. 2024

R.C.S. BREST

SAS PLOUDINER

SAS au Capital de €. 140 000

Route de Verdun

Lieudit La Gare

29870 LANNILIS

ETATS FINANCIERS AU 30/11/2023

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

Etats financiers au 30/11/2023

BILAN

COPIE CERTIFIEE
CONFORME
M. Pierrick CHARPENTIER, Président

Bilan Actif

		30/11/2023			30/11/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	128 409	127 235	1 173	2 384
	Fonds commercial	4 600 000		4 600 000	4 600 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	830 995	156 855	674 140	692 770
	Constructions	6 820 589	3 989 554	2 831 035	3 223 638
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 887 169	1 458 677	428 492	428 793
	Autres immobilisations corporelles	1 576 373	1 536 963	39 411	127 804
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	268 837		268 837	268 989
	Créances rattachées à des participations	317 893		317 893	287 836
	Autres titres immobilisés	321 127		321 127	321 127
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL	**16 751 391**	**7 269 283**	**9 482 107**	**9 953 341**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	7 873		7 873	5 218
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 130 875		2 130 875	1 954 664
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	20 740		20 740	12 668
	Autres créances	241 580		241 580	210 685
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	1 640 522		1 640 522	1 302 172
	Disponibilités	233 879		233 879	244 898
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	43 776		43 776	52 356
	TOTAL	**4 319 245**		**4 319 245**	**3 782 663**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				
	Ecarts de conversion actif				
	TOTAL ACTIF	**21 070 636**	**7 269 283**	**13 801 353**	**13 736 004**

Bilan Passif

COPIE CERTIFIEE
CONFORME
M. Pierrick CHARPENTIER, Président

		30/11/2023	30/11/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	140 000	140 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	14 000	14 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	4 366 007	4 001 347
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**1 046 393**	**964 659**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	27 853	28 570
	Total des capitaux propres	**5 594 253**	**5 148 577**
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)	5 043 245	5 769 530
	Emprunts et dettes financières divers	270 934	268 897
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 615 077	1 347 266
	Dettes fiscales et sociales	1 103 896	1 075 338
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 840	3 840
	Autres dettes	170 109	122 555
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**8 207 100**	**8 587 427**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**13 801 353**	**13 736 004**

	Total du bilan en centimes	13 801 352,93	13 736 004,11
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 898 835	3 545 624
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Etats financiers au 30/11/2023

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/11/2023 12 mois	30/11/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	34 647 114		34 647 114	32 344 029
	Production vendue (Biens)	8 507		8 507	26 275
	Production vendue (Services et Travaux)	519 951		519 951	491 938
	Montant net du chiffre d'affaires	**35 175 573**		**35 175 573**	**32 862 242**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			1 000	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			455	8 732
	Autres produits			4 122	5 521
	Total des produits d'exploitation (1)			**35 181 150**	**32 876 494**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			28 872 065	26 764 985
	Variation de stock			(176 211)	(152 949)
	Achats de matières et autres approvisionnements			30 090	34 070
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 807 054	1 648 728
	Impôts, taxes et versements assimilés			235 461	240 102
	Salaires et traitements			1 784 101	1 711 503
	Charges sociales du personnel			494 582	470 454
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			566 562	624 709
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				455
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			365	1 845
	Total des charges d'exploitation (2)			**33 614 068**	**31 343 902**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**1 567 081**	**1 532 591**

Compte de Résultat 2/2

		30/11/2023	30/11/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 567 081**	**1 532 591**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	43 891	23 973
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	38 051	2 814
	Total des produits financiers	**81 941**	**26 787**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	66 096	67 221
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**66 096**	**67 221**
	RESULTAT FINANCIER	**15 846**	**(40 434)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**1 582 927**	**1 492 157**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	840	4 373
	Sur opérations en capital	90 622	43 244
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 418	
	Total des produits exceptionnels	**92 880**	**47 617**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	273	21
	Sur opérations en capital	48 555	450
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	701	11 133
	Total des charges exceptionnelles	**49 529**	**11 603**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**43 351**	**36 014**
	PARTICIPATION DES SALARIES	195 461	177 971
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	384 423	385 541
	TOTAL DES PRODUITS	**35 355 971**	**32 950 898**
	TOTAL DES CHARGES	**34 309 577**	**31 986 239**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 046 393**	**964 659**

Résultat de l'exercice en centimes	1 046 393,29	964 659,33
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	10 498	4 244

Etats financiers au 30/11/2023

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 2022 (PCG 2022).
Le PCG 2022 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

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.

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.

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 :
. Terrains et aménagements : 10 ans ;
. Constructions et agencements : entre 10 et 23 ans ;
. Installations techniques : entre 8 et 10 ans ;
. Matériels et outillages industriels : entre 5 et 7 ans ;

Règles et Méthodes Comptables

. Installations générales, agencements et aménagements divers : entre 5 et 8 ans ;
. Matériels de transport : entre 3 et 5 ans ;
. Matériels de bureau et informatique : entre 3 et 5 ans ;
. Mobilier : 8 ans.

La base amortissable ne tient compte d'aucune valeur résiduelle, du fait de la nature des immobilisations.

Enfin, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation au cours de l'exercice.

Pour rappel :

Le mali technique inscrit à l'actif de la société s'élève à 6 895 460€. Il est issue de la fusion absorption de la S.A.R.L. ABERS DISTRIBUTION au 1er décembre 2017. Il est réparti de la manière suivante :

. Mali de fusion affecté aux actifs incorporels sous-jacents : 4 600 000 € (#207000 : Fonds commercial)

. Mali de fusion affecté aux actifs corporels sous-jacents : 2 295 459 € réparti de la manière suivante : 2 004 802 € (#213100 : Constructions) et 290 657 € (#211100 : Terrains).

Il a été appliqué un amortissement sur le mali technique attaché à l'actif corporel, pour la partie amortissable, sur la durée restante à amortir.

Dotation de l'exercice : 167 067€.

Valeur nette du mali technique affecté aux actifs corporels sous-jacent à la clôture : 1 293 058 €.

Pour le mali technique attaché à l'actif incorporel, la durée d'utilisation est non limitée et a fait l'objet d'un test de dépréciation au 30 Novembre 2019 selon les modalités décrites à l'article 214-15 du règlement ANC 2015-06. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur comptable. Ces test n'ont pas révélés de perte de valeur.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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.

METHODE D'EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES

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

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 :**

-> 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.

Autres informations de l'annexe

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

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 87 173 Euros.

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 07 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 07 Novembre 2013) et les engagements sont évalués à 47 157 Euros.

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

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

La société PLOUDINER a souscrit un contrat IFC pour couvrir les dépenses relatives au départ en retraite de ses salariés.
La situation du fonds bloqué au 31 Décembre 2022 s'élève à 12 679 Euros.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturés par les commissaires aux comptes sur l'exercice se monte à 9 290 Euros HT et se rapporte à l'audit légal des comptes de l'exercice précédent (ces honoraires avaient été provisionnés en N-1 à hauteur de 9 290 Euros).

Les honoraires relatifs à la mission d'audit légal des comptes de l'exercice clos au 30/11/2023 ont été provisionnés à hauteur de 9 290 Euros.

INTEGRATION FISCALE

Une convention d'intégration fiscale, prenant effet le 1er Décembre 2017, a été conclue

Autres informations de l'annexe

entre la SAS PLOUDINER et la SAS PCTG (société mère tête de groupe).

La SAS PCTG est donc redevable de l'impôt sur les sociétés dû au titre des résultats de l'ensemble du groupe (article 223 A du CGI).

La convention d'intégration fiscale est basée sur la méthode de neutralité concernant le calcul de l'impôt sur les sociétés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

A/ Contexte inflationniste

Les comptes de l'exercice ont été impactés par les fortes tensions inflationnistes avec les conséquences sur l'évolution :
. du chiffre d'affaires ;
. des taux de marges commerciales ;
. des frais de personnel ;
. ainsi que des coûts de financement au poste "charges financières" du compte de résultat.
Les coûts de l'énergie au poste "charges externes" continuent d'augmenter de manière significative.

B/ 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

L'activité et les résultats du nouvel exercice sont susceptibles d'être impactés :
. par la hausse des prix des matières premières et de l'énergie ;
. par la fortes tensions inflationnistes, accentuées par le contexte international et géopolitique de 2023.

Engagements hors bilan

DETTES ASSORTIES DE GARANTIES

Emprunt ARKEA de 3 400 000 €(débloqué en totalité) sur une durée de 12 ans à compter du 30 Novembre 2017.
(compte 16400400)

Objet : Acquisition des parts de la SARL ABERS DISTRIBUTION

Capital restant dû à la clôture : **1 757 527 €**

Garanties : (prise sous seing privé) promesse de nantissement de fonds de commerce.
A la sûreté et garantie du complet remboursement en principal, intérêts, frais, indemnités et accessoires du crédit n°DD10734980, la Société PLOUDINER s'engage irrévocablement à consentir au profit du prêteur, un nantissement de premier rang, pari passu avec la BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST, sur le fonds de commerce de supermarché sis à LANNILIS (29870) au lieudit La Gare, appartenant actuellement à la Société ABERS DISTRIBUTION, immatriculée au RCS de BREST sous le numéro 328 077 805.
Il est précisé que ledit nantissement de fonds de commerce sera régularisé par ARKEA BANQUE ENTREPRISES ET INSTITUTIONNELS (RCS BREST 378 398 911), pour compte commun et à égalité de rang entre ARKEA BANQUE ENTREPRISES ET INSTITUTIONNELS et la BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST (RCS RENNES 549 200 400) au plus tard dans les 3 mois de l'absorption de la société ABERS DISTRIBUTION par la société PLOUDINER qui s'effectuera dans un délai court de quelques mois, le temps d'établir les comptes clos au 30 Novembre 2017 et d'effectuer les formalités juridiques nécessaires.

Emprunt BANQUE POPULAIRE de 3 400 000 €(débloqué en totalité) sur une durée de 12 ans à compter du 30 Novembre 2017.
(compte 16400500)

Objet : Acquisition des parts de la SARL ABERS DISTRIBUTION

Capital restant dû à la clôture : **1 756 563 €**

Garanties : engagement de nantissement du fonds de commerce rang 1 pari passu avec autre banque (car fusion absorption prévue entre ABERS DISTRIBUTION et PLOUDINER après cession).

Engagements hors bilan

Emprunt BANQUE POPULAIRE de 350 000 € (débloqué en totalité) sur une durée de 8 ans à compter du 21 Décembre 2019 au taux fixe de 0.25%.
(compte 16400800)

Objet : Acquisition d'équipements

Capital restant dû à la clôture : **204 910 €**

Garanties : Nantissement du fonds de commerce en rang 1 à hauteur de 350 000 Euros.

Emprunt BANQUE POPULAIRE de 1 650 000 € (débloqué en totalité) sur une durée de 15 ans à compter du 21 Décembre 2019 au taux fixe de 0.88%.
(compte 16400900)

Objet : Acquisition d'équipements

Capital restant dû à la clôture : **1 322 803 €**

Garanties : Nantissement du fonds de commerce en rang 1 à hauteur de 1 650 000 Euros.

GARANTIES DONNEES

Caution solidaire au bénéfice de la SAS GUILERS DISTRIBUTION

En garantie du remboursement d'un emprunt de 1 000 000 Euros auprès de la banque EDEL (remboursable sur 5 ans, date de fin 01/10/2024).

Cet emprunt s'amortit sur 5 ans de la manière suivante :
. 100 000 Euros la première année ;
. 100 000 Euros la deuxième année ;
. 100 000 Euros la troisième année ;
. 100 000 Euros la quatrième année ;
. 600 000 Euros la cinquième année.

La caution consentie par la SAS PLOUDINER est limité à la somme de 133 360 Euros sur le montant global du financement de 1 000 000 Euros en principal, à majorer de tous intérêts, commissions, frais et accessoires sur le financement.

Capital social

	30/11/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	140 000,00	1,0000	140 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	140 000,00	1,0000	140 000,00

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	30/11/2023	Interne	Externe
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	1	
	Professions intermédiaires	6	
	Employés	54	
	Ouvriers		
	TOTAL	61	

Filiales et participations

30/11/2023	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 %)					
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 %)					
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 30/11/2023

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/11/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 728 409					4 728 409
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 728 409**					**4 728 409**
CORPORELLES	Terrains	830 995					830 995
	Constructions sur sol propre	5 040 360					5 040 360
	sur sol d'autrui	386 539					386 539
	instal. agenct aménagement	1 388 389		5 302			1 393 690
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 778 644		108 525			1 887 169
	Instal., agencement, aménagement divers	1 329 677					1 329 677
	Matériel de transport	133 933				86 800	47 134
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	199 563					199 563
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**11 088 099**		**113 827**		**86 800**	**11 115 126**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	556 825		30 057		152	586 729
	Autres titres immobilisés	321 127					321 127
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**877 952**		**30 057**		**152**	**907 856**
	TOTAL	**16 694 459**		**143 884**		**86 952**	**16 751 391**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/11/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	126 024	1 211		127 235
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**126 024**	**1 211**		**127 235**
CORPORELLES	Terrains	138 225	18 630		156 855
	Constructions sur sol propre	2 997 713	245 245		3 242 958
	sur sol d'autrui	237 960	32 212		270 171
	instal. agencement aménagement	355 976	120 449		476 425
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 349 850	108 826		1 458 677
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 315 949	5 423		1 321 372
	Matériel de transport	34 796	29 675	38 397	26 074
	Matériel de bureau, mobilier	184 624	4 892		189 516
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**6 615 094**	**565 351**	**38 397**	**7 142 048**
	TOTAL	**6 741 118**	**566 562**	**38 397**	**7 269 283**

	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	30/11/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix	28 570	701	1 418	27 853
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**28 570**	**701**	**1 418**	**27 853**
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	455		455	
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**455**		**455**	
	TOTAL GENERAL	**29 025**	**701**	**1 873**	**27 853**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation		455
	- financières		
	- exceptionnelles	701	1 418

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

		30/11/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	317 893	9 640	308 253
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	289	289	
	Autres créances clients	20 451	20 451	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 288	1 288	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 712	5 712	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 673	6 673	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	227 907	227 907	
	Charges constatées d'avances	43 776	43 776	
	TOTAL DES CREANCES	**623 989**	**315 736**	**308 253**
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/11/2023	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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	5 043 245	734 979	2 964 090	1 344 176
	Emprunts et dettes financières divers	270 934	270 934		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 615 077	1 615 077		
	Personnel et comptes rattachés	710 238	710 238		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	268 538	268 538		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	20 030	20 030		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	105 090	105 090		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 840	3 840		
	Groupe et associés	86 980	86 980		
	Autres dettes	83 129	83 129		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**8 207 100**	**3 898 835**	**2 964 090**	**1 344 176**
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	726 078			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	30			

Charges à payer

			30/11/2023
Total des Charges à payer			**974 425**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			**1 441**
16884000	INT.COUR.S/EMPRUNT ETABL.CREDI	1 441	
Emprunts et dettes financières divers			**10 498**
17180000	INT S/DETTES RATTACH PCTG	10 498	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			**117 603**
40810000	FNP FOURNISSEURS RAYONS	46 858	
40820000	FNP FOURNISSEURS FRAIS GENERA	70 745	
Dettes fiscales et sociales			**832 894**
42820000	DETTES PROV POUR CP NOUVELLE P	78 086	
42830000	DETTES PROVISIONNEES 13EME MOI	76 390	
42840000	DETTES PROV.NEES PART. SALARIE	195 461	
42864000	PRIME BILAN AU PERS.A PAYER	170 000	
43821000	CHARGES SOC. CONGES PAYES NOUV	22 243	
43860000	CHARGES SOCIALES A PAYER	35 488	
43860100	CHARGES SOC A PAYER SUR PRIMES	72 980	
43860200	CHARGES SOC A PAYER 13 EME MOI	21 539	
43860300	CH. SOC A PAYER FORFAIT SOCIAL	39 092	
43863000	CH. SOC A PAYER COMITE ENTREPRISE	4 778	
43864500	CHARGES SOCIALES A PAYER CONS	7 166	
43864600	CHARGES SOCIALES A PAYER CONS	6 877	
44860000	ETAT-CHARGES O PAYER	71	
44862100	ETAT CHARGES A PAYER CFE	8 906	
44862600	ETAT A PAYER SUR VEH SOCIETE	2 770	
44863000	ETAT CHARGES A PAYER TAXE PUBL	1 119	
44865000	CHARGES A PAYER CONT SOC SOLID	24 035	
44865100	ETAT CHARGES A PAYER TASCOM	65 717	
44869500	ETAT CAP COTISATION AGEFIPH	175	
Autres dettes			**11 990**
46861200	C.A.P. HONORAIRES	9 290	
46861500	C.A.P. DEPLACT NON PERSONNEL	2 700	

Produits à recevoir

			30/11/2023
Total des Produits à recevoir			**113 780**
Créances rattachées à des participations			**9 897**
26781000	INT.COUR.CR.RATT.PART.(GROUPE)	9 897	
Autres créances clients			**863**
41810000	CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	863	
AUTRES CREANCES			**103 021**
40981000	AVOIRS SUR ACHATS A RECEVOIR	20 458	
40982000	AVOIRS SUR FGX A RECEVOIR	753	
40985600	RIST. A RECEVOIR CENTRALE	41 016	
43870000	ORGANISMES SOCIAUX - P.A.R.	5 712	
46870100	P.A.R. - REMBOURSEMENT ASSURANCE A RECEVOIR	4 560	
50880200	INT COURUS	30 522	

Produits constatés d'avance

	30/11/2023
Produits constatés d'avance	

Charges constatées d'avance

			30/11/2023
Charges constatées d'avances			43 776
Charges constatées d'avance - Exploitation			43 776
48611200	CCA LOCATION MAT AUTRES	12 247	
48615000	C.C.A MAINTENANCE MATERIEL	10 078	
48615400	C.C.A MAINTENANCE MAT.ANTIVOL	1 998	
48615500	C.C.A. MAINTENANCE LOGICIELS	167	
48615700	CCA FORMATIONS		
48620000	C.C.A. PRIME ASSURANCE	933	
48620500	CCA - DOMMAGE OUVRAGES	8 517	
48630000	C.C.A. PUBLICITES	4 162	
48635000	CCA ABONNEMENTS TELEPHONE	64	
48635100	C.C.A. COTISATIONS GALEC/ACDLE	737	
48635200	CCA - COTISATION SITE MARCHAND	2 137	
48645500	C.C.A. TAXE FONCIERE	2 092	
48662200	C.C.A. CVAE	645	

Produits et Charges exceptionnels

		30/11/2023
Total des produits exceptionnels		**92 880**
PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION		**840**
PRODUITS EXCEPTION EXERCICES A	840	
PRODUITS EXCEPTIONNELS EN CAPITAL		**90 622**
PROD SUR CESSIONS D IMMOB CORP	69 000	
PROD SUR CESSIONS D'IMMOB FINA	21 622	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**1 418**
REPRISES PROV REGLEMENTEES	1 418	
Total des charges exceptionnelles		**49 529**
CHARGES EXCEPTIONNELLES DE GESTION		**273**
AUTRES CHARGES EXCEPT OPE GEST	273	
CHARGES EXCEPTIONNELLES EN CAPITAL		**48 555**
VNC DES IMMOS CORPORELLES	48 403	
VALEURS COMPTABLES IMMOS FINAN	152	
CHARGES EXCEPTIONNELLES AMORT. & PROVISIONS		**701**
DOT PROVISIONS REGLEMENTEES ST	701	
Résultat exceptionnel		**43 351**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

30/11/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	1 582 927	418 078	1 164 849
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(152 110)	(33 655)	(118 455)
RESULTAT COMPTABLE	**1 430 816**	**384 423**	**1 046 393**

(1) après retraitements fiscaux.

Dépot N° 5167

LE 18 SEP. 2024

R.C.S. BREST

PLOUDINER
Société par actions simplifiée au capital de 140 000 €
Siège : Lieudit « La Gare », Rue de Verdun
29870 LANNILIS
R.C.S. : BREST 403 220 221

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 12 AVRIL 2024

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2023
RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE A L'UNANIMITE

L'Assemblée Générale approuve la proposition de répartition des résultats qui lui a été présentée et, en conséquence, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, savoir : ..... 1 046 393.29 euros

comme suit :

- Distribution de dividendes ..... 700 000.00 euros
- Réserves Facultatives ..... 346 393.29 euros

TOTAL ..... 1 046 393.29 euros

Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Le dividende global, à répartir entre les 140 000 actions composant le capital social, est ainsi fixé à un montant de 5 € (CINQ EUROS) par action.

L'Assemblée reconnaît avoir été informée que, suite à la Loi de Finances pour 2018 :

- *les revenus de capitaux mobiliers, perçus par des personnes physiques à compter du 1ER Janvier 2018, sont en principe soumis à un prélèvement forfaitaire unique non libératoire (PFU, également appelé « flat tax ») de 12,8 % pour l'impôt sur le revenu auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2 %, portant ainsi l'imposition globale à 30 % ;*

- *par dérogation au PFU de 12,8 %, les contribuables peuvent opter pour une imposition de leurs revenus de capitaux mobiliers au barème progressif de l'impôt sur le revenu. L'option est globale et porte sur l'ensemble des revenus entrant dans le champ d'application du PFU. Elle est exercée chaque année lors du dépôt de la déclaration de revenus. En cas d'option pour le barème, l'impôt définitif sur les dividendes sera calculé après application de l'abattement de 40 % sur le montant brut prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.*

Il est précisé que les dividendes qui ont été mis en distribution au cours des trois derniers exercices ont été de :

Exercices clos le	*Nombre d'actions*	*Dividendes éligibles à l'abattement*	*Dividendes non éligibles à l'abattement*
30/11/2021	*140 000*	*1 050 000 €*	-
30/11/2022	*140 000*	*1 000 000 €*	-
30/11/2023	*140 000*	*600 000 €*	-

« COPIE CERTIFIEE CONFORME »

PIERRICK CHARPENTIER
PRESIDENT

Dépot N° 5167
LE 18 SEP. 2024
R.C.S. BREST

KPMG SA
9 Rue du Président Sadate
29556 Quimper Cedex 9

S.A.S. Ploudiner

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 novembre 2023
S.A.S. Ploudiner
La Gare - Route de Lesneven - 29870 LANNILIS

Certifié conforme

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
9 Rue du Président Sadate
29556 Quimper Cedex 9

S.A.S. Ploudiner

La Gare - Route de Lesneven - 29870 LANNILIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 novembre 2023

À l'Assemblée générale de la société S.A.S. Ploudiner,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société S.A.S. Ploudiner relatifs à l'exercice clos le 30 novembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er décembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG

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 et 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 à l'exception du point ci-dessous.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du Code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Quimper, le 10 avril 2024

KPMG SA

Thomas ROIMIER

Associé

Bilan Actif

		30/11/2023			30/11/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	128 409	127 235	1 173	2 384
	Fonds commercial	4 600 000		4 600 000	4 600 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	830 995	156 855	674 140	692 770
	Constructions	6 820 589	3 989 554	2 831 035	3 223 638
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 887 169	1 458 677	428 492	428 793
	Autres immobilisations corporelles	1 576 373	1 536 963	39 411	127 804
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	268 837		268 837	268 989
	Créances rattachées à des participations	317 893		317 893	287 836
	Autres titres immobilisés	321 127		321 127	321 127
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL	**16 751 391**	**7 269 283**	**9 482 107**	**9 953 341**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	7 873		7 873	5 218
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 130 875		2 130 875	1 954 664
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	20 740		20 740	12 668
	Autres créances	241 580		241 580	210 685
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	1 640 522		1 640 522	1 302 172
	Disponibilités	233 879		233 879	244 898
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	43 776		43 776	52 356
	TOTAL	**4 319 245**		**4 319 245**	**3 782 663**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				
	Ecarts de conversion actif				
	TOTAL ACTIF	**21 070 636**	**7 269 283**	**13 801 353**	**13 736 004**

Bilan Passif

		30/11/2023	30/11/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	140 000	140 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	14 000	14 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	4 366 007	4 001 347
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**1 046 393**	**964 659**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	27 853	28 570
	Total des capitaux propres	**5 594 253**	**5 148 577**
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)	5 043 245	5 769 530
	Emprunts et dettes financières divers	270 934	268 897
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 615 077	1 347 266
	Dettes fiscales et sociales	1 103 896	1 075 338
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 840	3 840
	Autres dettes	170 109	122 555
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**8 207 100**	**8 587 427**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**13 801 353**	**13 736 004**

	Total du bilan en centimes	13 801 352,93	13 736 004,11
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 898 835	3 545 624
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/11/2023 12 mois	30/11/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	34 647 114		34 647 114	32 344 029
	Production vendue (Biens)	8 507		8 507	26 275
	Production vendue (Services et Travaux)	519 951		519 951	491 938
	Montant net du chiffre d'affaires	**35 175 573**		**35 175 573**	**32 862 242**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			1 000	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			455	8 732
	Autres produits			4 122	5 521
	Total des produits d'exploitation (1)			**35 181 150**	**32 876 494**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			28 872 065	26 764 985
	Variation de stock			(176 211)	(152 949)
	Achats de matières et autres approvisionnements			30 090	34 070
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 807 054	1 648 728
	Impôts, taxes et versements assimilés			235 461	240 102
	Salaires et traitements			1 784 101	1 711 503
	Charges sociales du personnel			494 582	470 454
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			566 562	624 709
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				455
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			365	1 845
	Total des charges d'exploitation (2)			**33 614 068**	**31 343 902**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**1 567 081**	**1 532 591**

Compte de Résultat 2/2

		30/11/2023	30/11/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 567 081**	**1 532 591**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	43 891	23 973
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	38 051	2 814
	Total des produits financiers	**81 941**	**26 787**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	66 096	67 221
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**66 096**	**67 221**
	RESULTAT FINANCIER	**15 846**	**(40 434)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**1 582 927**	**1 492 157**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	840	4 373
	Sur opérations en capital	90 622	43 244
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 418	
	Total des produits exceptionnels	**92 880**	**47 617**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	273	21
	Sur opérations en capital	48 555	450
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	701	11 133
	Total des charges exceptionnelles	**49 529**	**11 603**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**43 351**	**36 014**
	PARTICIPATION DES SALARIES	195 461	177 971
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	384 423	385 541
	TOTAL DES PRODUITS	**35 355 971**	**32 950 898**
	TOTAL DES CHARGES	**34 309 577**	**31 986 239**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 046 393**	**964 659**

Résultat de l'exercice en centimes	**1 046 393,29**	**964 659,33**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	10 498	4 244

Etats financiers au 30/11/2023

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 2022 (PCG 2022).
Le PCG 2022 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

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.

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.

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 :
. Terrains et aménagements : 10 ans ;
. Constructions et agencements : entre 10 et 23 ans ;
. Installations techniques : entre 8 et 10 ans ;
. Matériels et outillages industriels : entre 5 et 7 ans ;

Règles et Méthodes Comptables

. Installations générales, agencements et aménagements divers : entre 5 et 8 ans ;
. Matériels de transport : entre 3 et 5 ans ;
. Matériels de bureau et informatique : entre 3 et 5 ans ;
. Mobilier : 8 ans.

La base amortissable ne tient compte d'aucune valeur résiduelle, du fait de la nature des immobilisations.

Enfin, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation au cours de l'exercice.

Pour rappel :

Le mali technique inscrit à l'actif de la société s'élève à 6 895 460€. Il est issue de la fusion absorption de la S.A.R.L. ABERS DISTRIBUTION au 1er décembre 2017. Il est réparti de la manière suivante :

. Mali de fusion affecté aux actifs incorporels sous-jacents : 4 600 000 € (#207000 : Fonds commercial)

. Mali de fusion affecté aux actifs corporels sous-jacents : 2 295 459 € réparti de la manière suivante : 2 004 802 € (#213100 : Constructions) et 290 657 € (#211100 : Terrains).

Il a été appliqué un amortissement sur le mali technique attaché à l'actif corporel, pour la partie amortissable, sur la durée restante à amortir.

Dotation de l'exercice : 167 067€.

Valeur nette du mali technique affecté aux actifs corporels sous-jacent à la clôture : 1 293 058 €.

Pour le mali technique attaché à l'actif incorporel, la durée d'utilisation est non limitée et a fait l'objet d'un test de dépréciation au 30 Novembre 2019 selon les modalités décrites à l'article 214-15 du règlement ANC 2015-06. Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur comptable. Ces test n'ont pas révélés de perte de valeur.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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.

METHODE D'EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES

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

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 :**

-> 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.

Autres informations de l'annexe

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

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 87 173 Euros.

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 07 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 07 Novembre 2013) et les engagements sont évalués à 47 157 Euros.

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

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

La société PLOUDINER a souscrit un contrat IFC pour couvrir les dépenses relatives au départ en retraite de ses salariés.
La situation du fonds bloqué au 31 Décembre 2022 s'élève à 12 679 Euros.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturés par les commissaires aux comptes sur l'exercice se monte à 9 290 Euros HT et se rapporte à l'audit légal des comptes de l'exercice précédent (ces honoraires avaient été provisionnés en N-1 à hauteur de 9 290 Euros).

Les honoraires relatifs à la mission d'audit légal des comptes de l'exercice clos au 30/11/2023 ont été provisionnés à hauteur de 9 290 Euros.

INTEGRATION FISCALE

Une convention d'intégration fiscale, prenant effet le 1er Décembre 2017, a été conclue

Autres informations de l'annexe

entre la SAS PLOUDINER et la SAS PCTG (société mère tête de groupe).

La SAS PCTG est donc redevable de l'impôt sur les sociétés dû au titre des résultats de l'ensemble du groupe (article 223 A du CGI).

La convention d'intégration fiscale est basée sur la méthode de neutralité concernant le calcul de l'impôt sur les sociétés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

A/ Contexte inflationniste

Les comptes de l'exercice ont été impactés par les fortes tensions inflationnistes avec les conséquences sur l'évolution :
. du chiffre d'affaires ;
. des taux de marges commerciales ;
. des frais de personnel ;
. ainsi que des coûts de financement au poste "charges financières" du compte de résultat.
Les coûts de l'énergie au poste "charges externes" continuent d'augmenter de manière significative.

B/ 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

L'activité et les résultats du nouvel exercice sont susceptibles d'être impactés :
. par la hausse des prix des matières premières et de l'énergie ;
. par la fortes tensions inflationnistes, accentuées par le contexte international et géopolitique de 2023.

Engagements hors bilan

DETTES ASSORTIES DE GARANTIES

Emprunt ARKEA de 3 400 000 €(débloqué en totalité) sur une durée de 12 ans à compter du 30 Novembre 2017.
(compte 16400400)

Objet : Acquisition des parts de la SARL ABERS DISTRIBUTION

Capital restant dû à la clôture : **1 757 527 €**

Garanties : (prise sous seing privé) promesse de nantissement de fonds de commerce.
A la sûreté et garantie du complet remboursement en principal, intérêts, frais, indemnités et accessoires du crédit n°DD10734980, la Société PLOUDINER s'engage irrévocablement à consentir au profit du prêteur, un nantissement de premier rang, pari passu avec la BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST, sur le fonds de commerce de supermarché sis à LANNILIS (29870) au lieudit La Gare, appartenant actuellement à la Société ABERS DISTRIBUTION, immatriculée au RCS de BREST sous le numéro 328 077 805.
Il est précisé que ledit nantissement de fonds de commerce sera régularisé par ARKEA BANQUE ENTREPRISES ET INSTITUTIONNELS (RCS BREST 378 398 911), pour compte commun et à égalité de rang entre ARKEA BANQUE ENTREPRISES ET INSTITUTIONNELS et la BANQUE POPULAIRE DE L'OUEST (RCS RENNES 549 200 400) au plus tard dans les 3 mois de l'absorption de la société ABERS DISTRIBUTION par la société PLOUDINER qui s'effectuera dans un délai court de quelques mois, le temps d'établir les comptes clos au 30 Novembre 2017 et d'effectuer les formalités juridiques nécessaires.

Emprunt BANQUE POPULAIRE de 3 400 000 €(débloqué en totalité) sur une durée de 12 ans à compter du 30 Novembre 2017.
(compte 16400500)

Objet : Acquisition des parts de la SARL ABERS DISTRIBUTION

Capital restant dû à la clôture : **1 756 563 €**

Garanties : engagement de nantissement du fonds de commerce rang 1 pari passu avec autre banque (car fusion absorption prévue entre ABERS DISTRIBUTION et PLOUDINER après cession).

Engagements hors bilan

Emprunt BANQUE POPULAIRE de 350 000 € (débloqué en totalité) sur une durée de 8 ans à compter du 21 Décembre 2019 au taux fixe de 0.25%.
(compte 16400800)

Objet : Acquisition d'équipements

Capital restant dû à la clôture : **204 910 €**

Garanties : Nantissement du fonds de commerce en rang 1 à hauteur de 350 000 Euros.

Emprunt BANQUE POPULAIRE de 1 650 000 € (débloqué en totalité) sur une durée de 15 ans à compter du 21 Décembre 2019 au taux fixe de 0.88%.
(compte 16400900)

Objet : Acquisition d'équipements

Capital restant dû à la clôture : **1 322 803 €**

Garanties : Nantissement du fonds de commerce en rang 1 à hauteur de 1 650 000 Euros.

GARANTIES DONNEES

Caution solidaire au bénéfice de la SAS GUILERS DISTRIBUTION

En garantie du remboursement d'un emprunt de 1 000 000 Euros auprès de la banque EDEL (remboursable sur 5 ans, date de fin 01/10/2024).

Cet emprunt s'amortit sur 5 ans de la manière suivante :
. 100 000 Euros la première année ;
. 100 000 Euros la deuxième année ;
. 100 000 Euros la troisième année ;
. 100 000 Euros la quatrième année ;
. 600 000 Euros la cinquième année.

La caution consentie par la SAS PLOUDINER est limité à la somme de 133 360 Euros sur le montant global du financement de 1 000 000 Euros en principal, à majorer de tous intérêts, commissions, frais et accessoires sur le financement.

Capital social

		30/11/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		140 000,00	1,0000	140 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		**140 000,00**	**1,0000**	**140 000,00**

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	30/11/2023	Interne	Externe
Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
Professions intermédiaires		6	
Employés		54	
Ouvriers			
TOTAL		61	

Filiales et participations

30/11/2023	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 %)					
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 %)					
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 30/11/2023

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/11/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 728 409					4 728 409
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 728 409**					**4 728 409**
CORPORELLES	Terrains	830 995					830 995
	Constructions sur sol propre	5 040 360					5 040 360
	sur sol d'autrui	386 539					386 539
	instal. agenct aménagement	1 388 389		5 302			1 393 690
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 778 644		108 525			1 887 169
	Instal., agencement, aménagement divers	1 329 677					1 329 677
	Matériel de transport	133 933				86 800	47 134
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	199 563					199 563
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**11 088 099**		**113 827**		**86 800**	**11 115 126**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	556 825		30 057		152	586 729
	Autres titres immobilisés	321 127					321 127
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**877 952**		**30 057**		**152**	**907 856**
	TOTAL	**16 694 459**		**143 884**		**86 952**	**16 751 391**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/11/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	126 024	1 211		127 235
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**126 024**	**1 211**		**127 235**
CORPORELLES	Terrains	138 225	18 630		156 855
	Constructions sur sol propre	2 997 713	245 245		3 242 958
	sur sol d'autrui	237 960	32 212		270 171
	instal. agencement aménagement	355 976	120 449		476 425
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 349 850	108 826		1 458 677
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 315 949	5 423		1 321 372
	Matériel de transport	34 796	29 675	38 397	26 074
	Matériel de bureau, mobilier	184 624	4 892		189 516
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**6 615 094**	**565 351**	**38 397**	**7 142 048**
	TOTAL	**6 741 118**	**566 562**	**38 397**	**7 269 283**

	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	30/11/2023
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	28 570	701	1 418	27 853
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**28 570**	**701**	**1 418**	**27 853**
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, corporelles, des titres mis en équivalence, titres de participation, autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	455		455	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**455**		**455**	
	TOTAL GENERAL	**29 025**	**701**	**1 873**	**27 853**
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles }		701	455 1 418	

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

		30/11/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	317 893	9 640	308 253
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	289	289	
	Autres créances clients	20 451	20 451	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 288	1 288	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 712	5 712	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 673	6 673	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	227 907	227 907	
	Charges constatées d'avances	43 776	43 776	
	TOTAL DES CREANCES	**623 989**	**315 736**	**308 253**
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/11/2023	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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	5 043 245	734 979	2 964 090	1 344 176
	Emprunts et dettes financières divers	270 934	270 934		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 615 077	1 615 077		
	Personnel et comptes rattachés	710 238	710 238		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	268 538	268 538		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	20 030	20 030		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	105 090	105 090		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 840	3 840		
	Groupe et associés	86 980	86 980		
	Autres dettes	83 129	83 129		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**8 207 100**	**3 898 835**	**2 964 090**	**1 344 176**
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	726 078			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	30			

Charges à payer

			30/11/2023
Total des Charges à payer			**974 425**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			**1 441**
16884000	INT.COUR.S/EMPRUNT ETABL.CREDI	1 441	
Emprunts et dettes financières divers			**10 498**
17180000	INT S/DETTES RATTACH PCTG	10 498	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			**117 603**
40810000	FNP FOURNISSEURS RAYONS	46 858	
40820000	FNP FOURNISSEURS FRAIS GENERA	70 745	
Dettes fiscales et sociales			**832 894**
42820000	DETTES PROV POUR CP NOUVELLE P	78 086	
42830000	DETTES PROVISIONNEES 13EME MOI	76 390	
42840000	DETTES PROV.NEES PART. SALARIE	195 461	
42864000	PRIME BILAN AU PERS.A PAYER	170 000	
43821000	CHARGES SOC. CONGES PAYES NOUV	22 243	
43860000	CHARGES SOCIALES A PAYER	35 488	
43860100	CHARGES SOC A PAYER SUR PRIMES	72 980	
43860200	CHARGES SOC A PAYER 13 EME MOI	21 539	
43860300	CH. SOC A PAYER FORFAIT SOCIAL	39 092	
43863000	CH. SOC A PAYER COMITE ENTREPRISE	4 778	
43864500	CHARGES SOCIALES A PAYER CONS	7 166	
43864600	CHARGES SOCIALES A PAYER CONS	6 877	
44860000	ETAT-CHARGES O PAYER	71	
44862100	ETAT CHARGES A PAYER CFE	8 906	
44862600	ETAT A PAYER SUR VEH SOCIETE	2 770	
44863000	ETAT CHARGES A PAYER TAXE PUBL	1 119	
44865000	CHARGES A PAYER CONT SOC SOLID	24 035	
44865100	ETAT CHARGES A PAYER TASCOM	65 717	
44869500	ETAT CAP COTISATION AGEFIPH	175	
Autres dettes			**11 990**
46861200	C.A.P. HONORAIRES	9 290	
46861500	C.A.P. DEPLACT NON PERSONNEL	2 700	

Produits à recevoir

			30/11/2023
Total des Produits à recevoir			**113 780**
Créances rattachées à des participations			**9 897**
26781000	INT.COUR.CR.RATT.PART.(GROUPE)	9 897	
Autres créances clients			**863**
41810000	CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	863	
AUTRES CREANCES			**103 021**
40981000	AVOIRS SUR ACHATS A RECEVOIR	20 458	
40982000	AVOIRS SUR FGX A RECEVOIR	753	
40985600	RIST. A RECEVOIR CENTRALE	41 016	
43870000	ORGANISMES SOCIAUX - P.A.R.	5 712	
46870100	P.A.R. - REMBOURSEMENT ASSURANCE A RECEVOIR	4 560	
50880200	INT COURUS	30 522	

Produits constatés d'avance

	30/11/2023
Produits constatés d'avance	

Charges constatées d'avance

			30/11/2023
Charges constatées d'avances			**43 776**
Charges constatées d'avance - Exploitation			**43 776**
48611200	CCA LOCATION MAT AUTRES	12 247	
48615000	C.C.A MAINTENANCE MATERIEL	10 078	
48615400	C.C.A MAINTENANCE MAT.ANTIVOL	1 998	
48615500	C.C.A. MAINTENANCE LOGICIELS	167	
48615700	CCA FORMATIONS		
48620000	C.C.A. PRIME ASSURANCE	933	
48620500	CCA - DOMMAGE OUVRAGES	8 517	
48630000	C.C.A. PUBLICITES	4 162	
48635000	CCA ABONNEMENTS TELEPHONE	64	
48635100	C.C.A. COTISATIONS GALEC/ACDLE	737	
48635200	CCA - COTISATION SITE MARCHAND	2 137	
48645500	C.C.A. TAXE FONCIERE	2 092	
48662200	C.C.A. CVAE	645	

Produits et Charges exceptionnels

		30/11/2023
Total des produits exceptionnels		**92 880**
PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION		**840**
PRODUITS EXCEPTION EXERCICES A	840	
PRODUITS EXCEPTIONNELS EN CAPITAL		**90 622**
PROD SUR CESSIONS D IMMOB CORP	69 000	
PROD SUR CESSIONS D'IMMOB FINA	21 622	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**1 418**
REPRISES PROV REGLEMENTEES	1 418	
Total des charges exceptionnelles		**49 529**
CHARGES EXCEPTIONNELLES DE GESTION		**273**
AUTRES CHARGES EXCEPT OPE GEST	273	
CHARGES EXCEPTIONNELLES EN CAPITAL		**48 555**
VNC DES IMMOS CORPORELLES	48 403	
VALEURS COMPTABLES IMMOS FINAN	152	
CHARGES EXCEPTIONNELLES AMORT. & PROVISIONS		**701**
DOT PROVISIONS REGLEMENTEES ST	701	
Résultat exceptionnel		**43 351**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

30/11/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	1 582 927	418 078	1 164 849
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(152 110)	(33 655)	(118 455)
RESULTAT COMPTABLE	**1 430 816**	**384 423**	**1 046 393**

(1) après retraitements fiscaux.