

RCS : ST BRIEUC

Code greffe : 2202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ST BRIEUC atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 00447

Numéro SIREN : 479 588 519

Nom ou dénomination : "BRENADIS"

Ce dépôt a été enregistré le 04/08/2021 sous le numéro de dépôt 5833

SAS BRENADIS

SAS au Capital de €.37 000

LA VILLE NEUVE

22800 SAINT BRANDAN

R.C.S : SAINT-BRIEUC B 479588519

ETATS FINANCIERS AU 28/02/2019



Société Anonyme d'Expertise Comptable
Inscrite aux Tableaux de l'Ordre de Strasbourg et de Dijon
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 28/02/2019

BILAN

Bilan Actif

		28/02/2019			28/02/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	31 639	31 639		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	1 443 160	55 189	1 387 971	7 571
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 554 835	1 492 844	1 061 991	362 074
	Autres immobilisations corporelles	1 400 757	1 065 039	335 718	582 878
	Immobilisations en cours				15 380
	Avances et acomptes	10 194		10 194	33 000
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	372 144		372 144	369 543
	Créances rattachées à des participations	327 757		327 757	337 752
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				2 670
	Autres immobilisations financières	1 775		1 775	3 135
TOTAL (II)		6 142 261	2 644 711	3 497 550	1 714 003
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	63 177		63 177	41 295
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 398 505		2 398 505	1 965 184
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	163 529	32 108	131 421	107 102
	Autres créances	1 112 003		1 112 003	783 688
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 103 273	14	1 103 259	1 419 273
	DISPONIBILITES	712 032		712 032	647 885
	Charges constatées d'avance	75 354		75 354	71 391
	TOTAL (III)	5 627 873	32 122	5 595 751	5 035 818
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		11 770 134	2 676 833	9 093 301	6 749 820
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				329 632	343 557
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		28/02/2019	28/02/2018
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	37 000	37 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	3 700	3 700
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 623 340	2 585 113
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	270 253	688 227
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	14 869	14 994
	Total des capitaux propres	2 949 163	3 329 034
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)	2 700 695	876 645
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 903 509	1 465 207
	Dettes fiscales et sociales	852 811	852 816
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 821	
	Autres dettes	633 302	225 246
	Produits constatés d'avance (1)		872
	Total des dettes	6 144 138	3 420 786
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		9 093 301	6 749 820
Total du bilan en centimes		9 093 300,58	6 749 820,47
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		4 045 585	2 822 012
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			60 207

Etats financiers au 28/02/2019

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat

1/2

		28/02/2019		28/02/2018
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	33 298 691		33 298 691
	Production vendue (Biens)			31 157 439
	Production vendue (Services et Travaux)	362 702		263 277
	Montant net du chiffre d'affaires	33 661 393		31 420 716
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			20 747
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			17 651
	Autres produits			16 197
	Total des produits d'exploitation (1)			33 715 987
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			26 910 172
	Variation de stock			(433 321)
	Achats de matières et autres approvisionnements			100 218
	Variation de stock			(7 042)
	Autres achats et charges externes			2 595 067
	Impôts, taxes et versements assimilés			265 436
	Salaires et traitements			2 457 922
	Charges sociales du personnel			749 618
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations			417 053
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			32 108
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges			7 137
	Total des charges d'exploitation (2)			33 094 368
RESULTAT D'EXPLOITATION				621 619
				1 002 897

Compte de Résultat 2/2

		28/02/2019	28/02/2018
RESULTAT D'EXPLOITATION		621 619	1 002 897
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	5 897	3 183
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 777	10 348
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		12 674	13 531
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14	
	Intérêts et charges assimilées (4)	22 549	21 479
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		22 563	21 479
RESULTAT FINANCIER		(9 889)	(7 947)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		611 731	994 949
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		51 310
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	125	
Total des produits exceptionnels		125	51 310
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	27 913	7 173
	Sur opérations en capital	138 925	32 154
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		7 325
	Total des charges exceptionnelles	166 838	46 652
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(166 713)	4 658
PARTICIPATION DES SALAIRES		236 182	209 496
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		(61 418)	101 884
TOTAL DES PRODUITS		33 728 786	31 544 029
TOTAL DES CHARGES		33 458 533	30 855 802
RESULTAT DE L'EXERCICE		270 253	688 227
Résultat de l'exercice en centimes		270 253,26	688 227,15
(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		5 029	3 476

Etats financiers au 28/02/2019

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 2017 (PCG 2017).

Le PCG 2017 correspond au règlement ANC n° 2017-01 du 05 mai 2017 (homologué par l'arrêté du 26 Décembre 2017, publié au JO du 30 Décembre 2017), complété 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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** :

-> 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 2^{ème} 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.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant.

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 **79 644 €**.

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

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

CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI (C.I.C.E.)

Un crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) a été calculé sur la base des salaires versés de Janvier à Décembre 2018 au taux de 6% pour un montant de 134 494 euros.

S'agissant d'un crédit d'impôt imputable sur l'impôt sur les sociétés, et conformément à l'avis de la CNCC, ces produits ont été comptabilisés au crédit de deux sous-comptes du poste "Impôt sur les bénéfices" du compte de résultat de l'exercice.

Conformément à l'article 224 quater C du CGI, le CICE perçu au cours de l'exercice a servi au financement de l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise. Ainsi, il a permis notamment de financer des investissements nécessaires à notre activité, de participer à l'effort de formation, de contribuer au maintien et à l'amélioration de notre politique salariale et d'améliorer notre fonds de roulement.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturés par les commissaires aux comptes sur l'exercice se monte à 4 388.50 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 4 300 euros).

Les honoraires relatifs à la mission d'audit légal des comptes de l'exercice clos au 28/02/2019 ont été provisionnés à hauteur de 5 500 euros.

Autres informations de l'annexe

INTEGRATION FISCALE

Les résultats de la SAS BRENADIS sont intégrés fiscalement dans les résultats de sa Mère la SAS LES BENGALIS.

La SAS LES BENGALIS 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.

La SAS LES BENGALIS établit également des comptes consolidés, en tant que société mère consolidante, pour son compte et celui de sa filiale la SAS BRENADIS.

Engagements hors bilan

DETTES ASSORTIES DE GARANTIES

1/ Un emprunt auprès de ARKEA (29480 LE RELECQ KERHUON) pour un montant de 1 500 000 euros (durée 15 ans – échéance finale au 30/07/2023)

Montant initial globale de cette garantie : 1 500 000 euros

Montant restant dû en capital des emprunts : 598 774 euros

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce en rang 01 à hauteur de 1 500 000.00 euros jusqu'au complet remboursement.

2/ Un emprunt auprès de ARKEA (29480 LE RELECQ KERHUON) pour un montant de 1 500 000 euros (durée 5 ans - échéance finale au 30/12/2022)

Débloqué en totalité à hauteur de 1 500 000 euros

Montant initial globale de cette garantie : 1 500 000 euros

Montant restant dû en capital des emprunts : 1 151 541 euros

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce en rang 01 à hauteur de 1 500 000.00 euros jusqu'au complet remboursement.

3/ Un emprunt auprès de LA BANQUE POSTALE pour un montant de 1 000 000 euros (durée 5 ans - échéance finale au 15/11/2023)

Débloqué en totalité à hauteur de 1 000 000 euros

Montant initial globale de cette garantie : 1 000 000 euros

Montant restant dû en capital des emprunts : 950 284 euros

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce en rang 01 à hauteur de 1 000 000.00 euros jusqu'au complet remboursement.

ENGAGEMENTS RECUS

Assurance décès/Invalidité s/prêts (Dirigeant)

850 000.00 euros

Capital social

		28/02/2019	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		37 000,00	1,0000	37 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		37 000,00	1,0000	37 000,00

Effectif moyen

		28/02/2019	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires		13	
	Employés		96	
	Ouvriers			
	TOTAL		111	

Filiales et participations

28/02/2019

	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 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
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 28/02/2019

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 28/02/2019
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	32 359				720	31 639
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 359				720	31 639
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenct aménagement	20 654		1 422 506			1 443 160
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 060 472		937 079		442 716	2 554 835
	Instal., agencement, aménagement divers	1 576 138		8 233		475 228	1 109 143
	Matériel de transport	87 709					87 709
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	201 823		21 317		19 236	203 905
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	15 380				15 380	
	Avances et acomptes	33 000		10 194		33 000	10 194
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		3 995 177		2 399 329		985 560	5 408 946
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	707 295		2 770		10 164	699 901
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	5 805				4 030	1 775
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	713 100		2 770		14 194	701 676
TOTAL		4 740 636		2 402 099		1 000 474	6 142 261

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 28/02/2019
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	32 359		720	31 639
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 359		720	31 639
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	13 083	42 106		55 189
Instal technique, matériel outillage industriels	1 698 399	226 695	432 250	1 492 844
Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 059 140	118 489	346 769	830 860
Matériel de transport	48 383	14 835		63 218
Matériel de bureau, mobilier	175 269	14 928	19 236	170 961
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 994 274	417 053	798 255	2 613 072
TOTAL	3 026 633	417 053	798 975	2 644 711

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment 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							
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	28/02/2019
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix	14 994		125	14 869
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	14 994		125	14 869
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	17 651	32 108	17 651	32 108
	Autres		14		14
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	17 651	32 122	17 651	32 122
TOTAL GENERAL		32 645	32 122	17 776	46 991
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			32 108 14	17 651 125	
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

		28/02/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	327 757	327 757	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 775	1 775	
	Clients douteux ou litigieux	7 838	7 838	
	Autres créances clients	155 690	155 690	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	74	74	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 694	13 694	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	77 619	77 619	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	264 565	264 565	
	Débiteurs divers	756 051	756 051	
	Charges constatées d'avances	75 354	75 354	
TOTAL DES CREANCES		1 680 418	1 680 418	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		2 670		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		28/02/2019	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	2 700 695	622 141	2 078 553	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 903 509	1 903 509		
	Personnel et comptes rattachés	492 246	492 246		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 485	230 485		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	687	687		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	129 393	129 393		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 821	53 821		
	Groupe et associés	524 909	524 909		
	Autres dettes	108 393	108 393		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		6 144 138	4 065 585	2 078 553	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 447 324			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		563 162			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		2 314			

Produits à recevoir

28/02/2019

Total des Produits à recevoir		400 542
Créances rattachées à des participations		1 398
26780000 Intérêts courus	1 398	
Autres créances clients		796
41810000 Clients - Factures à établir	796	
AUTRES CREANCES		398 348
40981000 Avoirs sur achats à recevoir	18 311	
40982000 Avoirs sur fgx à recevoir	908	
40985600 Rist. à recevoir Centrale	320 465	
40985700 Excedent cotis centrale a rece	57 003	
51870000 Intérêts courus à recevoir	1 661	

Charges à payer

		28/02/2019
Total des Charges à payer		992 300
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		95
16884000	Int.courus / emp.ets crédit	95
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		144 119
40810000	Frs marchandises fact non parv	6 421
40820000	Frs achats div fact. non parve	3 397
40821000	Frs fgx 61 fact. non parvenues	79 947
40822000	Frs fgx 62 fact. non parvenues	54 353
Dettes fiscales et sociales		747 562
42820000	Dettes prov pour CP nouvelle p	200 977
42830000	Dettes provisionnées 13ème moi	27 013
42840000	Dettes provisionnées partic sa	236 182
42864000	Prime bilan au pers.à payer	25 750
43821000	Charges soc. congés payés nouv	50 244
43860100	Charges soc a payer sur primes	9 013
43860200	Charges soc a payer 13 ème moi	6 753
43860300	Ch. soc a payer Forfait Social	47 236
43864000	Charges sociales à payer FPC	4 237
43864500	Charges sociales à payer cons	1 795
43864600	Charges sociales à payer cons	10 769
44861000	ETAT-CFE	3 332
44862000	ETAT-CVAE	13 000
44863000	ETAT-TASCOM	78 154
44864000	ETAT-TAXES FONCIERES	4 440
44866000	ETAT - COTISATION SOLIDARITE	26 287
44867000	ETAT-TAXE PUBLICITE	2 380
Dettes fournisseurs d'immobilisation		50 803
40840000	Fact.non parv. - Frs d'immos	50 803
Autres dettes		44 692
46860000	Charges à payer	3 130
46861000	Divers charges à payer fgx 61	1 030
46862000	Divers charges a payer fgx 62	40 532

Charges constatées d'avance

		28/02/2019
Charges constatées d'avances		75 354
Charges constatées d'avance - Exploitation		75 354
48600000	Charges constatées d'avance	1 675
48610000	Charges constatées fgx 61	72 981
48620000	Charges constatées fgx 62	486
48640000	Charges constatées frais/salai	212

Produits constatés d'avance

28/02/2019

Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance - Exploitation		
48700000 Produits constatés d'avance		

Produits et Charges exceptionnels

		28/02/2019
Total des produits exceptionnels		125
Reprises sur provisions et transferts de charges		125
Reprises prov réglementées (st	125	
Total des charges exceptionnelles		166 838
CHARGES EXCEPTIONNELLES DE GESTION		27 913
autres charges except opé gest	27 913	
CHARGES EXCEPTIONNELLES EN CAPITAL		138 925
valeurs comptables immos corpo	138 925	
Résultat exceptionnel		(166 713)

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

28/02/2019	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	611 731	43 921	567 810
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(402 895)	(105 339)	(297 557)
RESULTAT COMPTABLE	208 835	(61 418)	270 253

(1) après retraitements fiscaux.

SAS BRENADIS

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 9 AOUT 2019

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 28/02/2019

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 : 270 253,26 euros

Comme suit :

- Distribution de dividendes :270 253,26 euros

Par ailleurs, l'Assemblée Générale décide de procéder à la distribution d'un dividende exceptionnel prélevé sur les réserves d'un montant de 159 746,74 €.

Le dividende global à répartir sera ainsi fixé à 11,62 € (onze euros et soixante-deux centimes) par action, soit au total 430 000 € (quatre cent trente mille euros).

Il sera mis en paiement à compter de ce jour.

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	Nombres d'actions	Dividendes éligibles à l'abattement	Dividendes non éligibles à l'abattement
28/02/2017	37 000	500 000 €	-
28/02/2018	37 000	500 000 €	-
28/02/2019	37 000	650 000 €	-

COPIE CERTIFIEE
CONFORME

Certifié conforme à l'original



Gert Fournes

EXPERTISE COMPTABLE et AUDIT

BRENADIS

Société par actions simplifiée

Lieudit La Ville Neuve

22800 SAINT BRANDAN

Rapport du Commissaire aux Comptes

Sur les comptes annuels

Exercice clos le 28 février 2019





G&F Finances

EXPERIMENTAL BL e UD

BRENADIS

Société par actions simplifiée

Lieudit La Ville Neuve

22800 SAINT BRANDAN

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 28 février 2019

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BRENADIS relatifs à l'exercice clos le 28 février 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} mars 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 la caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des stocks.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux associés sur la situation financière et 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 votre 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.823-10-1 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.

QUIMPERLE, le 18 juillet 2019

Le Commissaire aux Comptes
CIGEST FINANCES



Philippe CHEVRIER

Bilan Actif

		28/02/2019			28/02/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	31 639	31 639		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	1 443 160	55 189	1 387 971	7 571
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 554 835	1 492 844	1 061 991	362 074
	Autres immobilisations corporelles	1 400 757	1 065 039	335 718	582 878
	Immobilisations en cours				15 380
	Avances et acomptes	10 194		10 194	33 000
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	372 144		372 144	369 543
	Créances rattachées à des participations	327 757		327 757	337 752
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				2 670
	Autres immobilisations financières	1 775		1 775	3 135
TOTAL (II)		6 142 261	2 644 711	3 497 550	1 714 003
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	63 177		63 177	41 295
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 398 505		2 398 505	1 965 184
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	163 529	32 108	131 421	107 102
	Autres créances	1 112 003		1 112 003	783 688
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 103 273	14	1 103 259	1 419 273
	DISPONIBILITES	712 032		712 032	647 885
	Charges constatées d'avance	75 354		75 354	71 391
	TOTAL (III)	5 627 873	32 122	5 595 751	5 035 818
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	11 770 134	2 676 833	9 093 301	6 749 820

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

329 532

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		28/02/2019	28/02/2018
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	37 000	37 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	3 700	3 700
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 623 340	2 585 113
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	270 253	688 227
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	14 869	14 994
	Total des capitaux propres	2 949 163	3 329 034
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	DETTE FINANCIERE		
DETTE (1)	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 700 695	876 645
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 903 509	1 465 207
	Dettes fiscales et sociales	852 811	852 816
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 821	
DETTE (2)	Autres dettes	633 302	225 246
	Produits constatés d'avance (1)		872
	Total des dettes	6 144 138	3 420 786
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	9 093 301	6 749 820
	Total du bilan en centimes	9 093 300.58	6 749 820.47
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	4 065 585	2 822 092
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		60 246

Compte de Résultat 1/2

		28/02/2019	28/02/2018
		12 mois	12 mois
	France Exportation		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	33 298 691	31 157 439
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	362 702	263 277
	Montant net du chiffre d'affaires	33 661 393	31 420 716
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	20 747	36 115
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	17 651	5 593
	Autres produits	16 197	16 764
	Total des produits d'exploitation (1)	33 715 987	31 479 188
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	26 910 172	24 422 622
	Variation de stock	(433 321)	72 324
	Achats de matières et autres approvisionnements	100 218	102 845
	Variation de stock	(7 042)	(5 346)
	Autres achats et charges externes	2 595 067	2 182 552
	Impôts, taxes et versements assimilés	265 436	252 247
	Salaires et traitements	2 457 922	2 291 809
	Charges sociales du personnel	749 618	757 579
	Cotisations personnelles de l'exploitant		
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	417 053	378 496
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant	32 108	17 651
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	7 137	3 512
	Total des charges d'exploitation (2)	33 094 368	30 476 291
	RESULTAT D'EXPLOITATION	621 619	1 002 897

Compte de Résultat 2/2

		28/02/2019	28/02/2018
RESULTAT D'EXPLOITATION		621 619	1 002 897
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	5 897	3 183
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 777	10 348
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		12 674	13 531
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14	
	Intérêts et charges assimilées (4)	22 549	21 479
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		22 563	21 479
RESULTAT FINANCIER		(9 889)	(7 947)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		611 731	994 949
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		51 310
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	125	
	Total des produits exceptionnels	125	51 310
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	27 913	7 173
	Sur opérations en capital	138 925	32 154
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		7 325
	Total des charges exceptionnelles	166 838	46 652
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(166 713)	4 658
PARTICIPATION DES SALAIRES		236 182	209 496
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(61 418)	101 884
TOTAL DES PRODUITS		33 728 786	31 544 029
TOTAL DES CHARGES		33 458 533	30 855 802
RESULTAT DE L'EXERCICE		270 253	688 227
Résultat de l'exercice en centimes		270 253,26	688 227,15
(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		5 029	

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 2017 (PCG 2017).

Le PCG 2017 correspond au règlement ANC n° 2017-01 du 05 mai 2017 (homologué par l'arrêté du 26 Décembre 2017, publié au JO du 30 Décembre 2017), complété 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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** :

-> 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 2^{ème} 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.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant.

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 **79 644 €**.

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

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

CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI (C.I.C.E.)

Un crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) a été calculé sur la base des salaires versés de Janvier à Décembre 2018 au taux de 6% pour un montant de 134 494 euros.

S'agissant d'un crédit d'impôt imputable sur l'impôt sur les sociétés, et conformément à l'avis de la CNCC, ces produits ont été comptabilisés au crédit de deux sous-comptes du poste "Impôt sur les bénéfices" du compte de résultat de l'exercice.

Conformément à l'article 224 quater C du CGI, le CICE perçu au cours de l'exercice a servi au financement de l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise. Ainsi, il a permis notamment de financer des investissements nécessaires à notre activité, de participer à l'effort de formation, de contribuer au maintien et à l'amélioration de notre politique salariale et d'améliorer notre fonds de roulement.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturés par les commissaires aux comptes sur l'exercice se monte à 4 388.50 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 4 300 euros).

Les honoraires relatifs à la mission d'audit légal des comptes de l'exercice clos au 28/02/2019 ont été provisionnés à hauteur de 5 500 euros.

Autres informations de l'annexe

INTEGRATION FISCALE

Les résultats de la SAS BRENADIS sont intégrés fiscalement dans les résultats de sa Mère la SAS LES BENGALIS.

La SAS LES BENGALIS 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.

La SAS LES BENGALIS établit également des comptes consolidés, en tant que société mère consolidante, pour son compte et celui de sa filiale la SAS BRENADIS.

Engagements hors bilan

DETTES ASSORTIES DE GARANTIES

1/ Un emprunt auprès de ARKEA (29480 LE RELECQ KERHUON) pour un montant de 1 500 000 euros (durée 15 ans – échéance finale au 30/07/2023)

Montant initial globale de cette garantie : 1 500 000 euros

Montant restant dû en capital des emprunts : **598 774 euros**

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce en rang 01 à hauteur de 1 500 000.00 euros jusqu'au complet remboursement.

2/ Un emprunt auprès de ARKEA (29480 LE RELECQ KERHUON) pour un montant de 1 500 000 euros (durée 5 ans - échéance finale au 30/12/2022)

Débloqué en totalité à hauteur de 1 500 000 euros

Montant initial globale de cette garantie : 1 500 000 euros

Montant restant dû en capital des emprunts : **1 151 541 euros**

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce en rang 01 à hauteur de 1 500 000.00 euros jusqu'au complet remboursement.

3/ Un emprunt auprès de LA BANQUE POSTALE pour un montant de 1 000 000 euros (durée 5 ans - échéance finale au 15/11/2023)

Débloqué en totalité à hauteur de 1 000 000 euros

Montant initial globale de cette garantie : 1 000 000 euros

Montant restant dû en capital des emprunts : **950 284 euros**

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de fonds de commerce en rang 01 à hauteur de 1 000 000.00 euros jusqu'au complet remboursement.

ENGAGEMENTS RECUS

Assurance décès/Invalidité s/prêts (Dirigeant)

850 000.00 euros

Capital social

		28/02/2019	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		37 000,00	1,0000	37 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		37 000,00	1,0000	37 000,00

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		28/02/2019	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires		13	
	Employés		96	
	Ouvriers			
	TOTAL		111	

ANNEXE - Elément 15

Filiales et participations

28/02/2019

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenu (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					

COMPAGNIE DE RENNES
 Commissaires
 aux Comptes
 SOCIÉTÉ FINANCIÈRE

Etats financiers au 28/02/2019

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 28/02/2019
		Augmentations	Diminutions			
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	32 359				720	31 639
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 359				720	31 639
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencé aménagement	20 654		1 422 506			1 443 160
Instal technique, matériel outillage industriels	2 060 472		937 079		442 716	2 554 835
Instal., agencement, aménagement divers	1 576 138		8 233		475 228	1 109 143
Matériel de transport	87 709					87 709
Matériel de bureau, informatique et mobilier	201 823		21 317		19 236	203 905
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	15 380				15 380	
Avances et acomptes	33 000		10 194		33 000	10 194
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 995 177		2 399 329		985 560	5 408 946
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	707 295		2 770		10 164	699 901
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	5 805				4 030	1 775
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	713 100		2 770		14 194	701 676
TOTAL	4 740 636		2 402 099		1 000 474	6 142 261

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 28/02/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	32 359		720	31 639
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 359		720	31 639
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	13 083	42 106		55 189
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 698 399	226 695	432 250	1 492 844
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 059 140	118 489	346 769	830 860
	Matériel de transport	48 383	14 835		63 218
	Matériel de bureau, mobilier	175 269	14 928	19 236	170 961
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 994 274	417 053	798 255	2 613 072
TOTAL		3 026 633	417 053	798 975	2 644 711

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment 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							
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 Agencet 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	28/02/2019
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix	14 994		125	14 869
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES		14 994		125	14 869
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	17 651	32 108	17 651	32 108
	Autres		14		14
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	17 651	32 122	17 651	32 122
TOTAL GENERAL		32 645	32 122	17 776	46 991
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles		32 108	17 651	
			14		
				125	

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

		28/02/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	327 757	327 757	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 775	1 775	
	Clients douteux ou litigieux	7 838	7 838	
	Autres créances clients	155 690	155 690	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	74	74	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 694	13 694	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	77 619	77 619	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	264 565	264 565	
	Débiteurs divers	756 051	756 051	
	Charges constatées d'avances	75 354	75 354	
TOTAL DES CREANCES		1 680 418	1 680 418	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice		2 670		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		28/02/2019	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	2 700 695	622 141	2 078 553	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 903 509	1 903 509		
	Personnel et comptes rattachés	492 246	492 246		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 485	230 485		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	687	687		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	129 393	129 393		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 821	53 821		
	Groupe et associés	524 909	524 909		
	Autres dettes	108 393	108 393		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		6 144 138	4 065 585	2 078 553	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 447 324			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		563 162			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		2 314			

Produits à recevoir

28/02/2019

Total des Produits à recevoir		400 542
Créances rattachées à des participations		1 398
26780000	Intérêts courus	1 398
Autres créances clients		796
41810000	Clients - Factures à établir	796
AUTRES CREANCES		398 348
40981000	Avoirs sur achats à recevoir	18 311
40982000	Avoirs sur fgx à recevoir	908
40985600	Rist. à recevoir Centrale	320 465
40985700	Excedent cotis centrale a rece	57 003
51870000	Intérêts courus à recevoir	1 661

Charges à payer

28/02/2019

Total des Charges à payer		992 300
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		95
16884000	Int.courus / emp.ets crédit	95
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		144 119
40810000	Frs marchandises fact non parv	6 421
40820000	Frs achats div fact. non parve	3 397
40821000	Frs fgx 61 fact. non parvenues	79 947
40822000	Frs fgx 62 fact. non parvenues	54 353
Dettes fiscales et sociales		747 562
42820000	Dettes prov pour CP nouvelle p	200 977
42830000	Dettes provisionnées 13eme moi	27 013
42840000	Dettes provisionnées partic sa	236 182
42864000	Prime bilan au pers.à payer	25 750
43821000	Charges soc. congés payés nouv	50 244
43860100	Charges soc a payer sur primes	9 013
43860200	Charges soc a payer 13 ème moi	6 753
43860300	Ch. soc a payer Forfait Social	47 236
43864000	Charges sociales à payer FPC	4 237
43864500	Charges sociales à payer cons	1 795
43864600	Charges sociales à payer cons	10 769
44861000	ETAT-CFE	3 332
44862000	ETAT-CVAE	13 000
44863000	ETAT-TASCOM	78 154
44864000	ETAT-TAXES FONCIERES	4 440
44866000	ETAT - COTISATION SOLIDARITE	26 287
44867000	ETAT-TAXE PUBLICITE	2 380
Dettes fournisseurs d'immobilisation		50 803
40840000	Fact.non parv. - Frs d'immos	50 803
Autres dettes		44 692
46860000	Charges à payer	3 130
46861000	Divers charges à payer fgx 61	1 030
46862000	Divers charges a payer fgx 62	40 532

Charges constatées d'avance

28/02/2019

Charges constatées d'avances		75 354
Charges constatées d'avance - Exploitation		75 354
48600000	Charges constatées d'avance	1 675
48610000	Charges constatées fgx 61	72 981
48620000	Charges constatées fgx 62	486
48640000	Charges constatées frais/salai	212

Produits constatés d'avance

28/02/2019

Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance - Exploitation		
48700000 Produits constatés d'avance		

Produits et Charges exceptionnels

		28/02/2019
Total des produits exceptionnels		125
Reprises sur provisions et transferts de charges		125
Reprises prov réglementées (st	125	
Total des charges exceptionnelles		166 838
CHARGES EXCEPTIONNELLES DE GESTION		27 913
autres charges except opé gest	27 913	
CHARGES EXCEPTIONNELLES EN CAPITAL		138 925
valeurs comptables immos corpo	138 925	
Résultat exceptionnel		(166 713)

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	28/02/2019	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		611 731	43 921	567 810
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(402 895)	(105 339)	(297 557)
RESULTAT COMPTABLE		208 835	(61 418)	270 253

(1) après retraitements fiscaux.