

Bordereau attestant l'exactitude des informations - RENNES - 3501 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 05/11/2024 - 20211 - 2011 B 00044 - 529 445 181 - BEAUREGARD

Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 30/04/2024	Net 30/04/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	800	800		
Fonds commercial (1)	45 000		45 000	45 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	609 778	449 980	159 798	118 319
Autres immobilisations corporelles	593 775	261 032	332 743	72 502
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				32 745
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	70 400		70 400	65 600
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 303		4 303	4 168
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 324 056	711 812	612 244	338 333
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	182 730		182 730	206 048
Avances et acomptes versés sur commandes	576		576	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 286	795	7 491	11 335
Autres créances	170 473		170 473	185 504
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	280 626		280 626	453 874
Charges constatées d'avance (3)	79 632		79 632	74 475
TOTAL ACTIF CIRCULANT	722 323	795	721 529	931 236
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 046 379	712 607	1 333 773	1 269 569
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	30/04/2024	30/04/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000	8 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	800	800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 799	278 992
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-27 689	100 806
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	360 910	388 599
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total II		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	310 506	3 670
Emprunts et dettes diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	522 859	576 834
Dettes fiscales et sociales	139 498	169 521
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		82 107
Autres dettes		48 838
Produits constatés d'avance (1)		
Total IV	972 863	880 970
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	1 333 773	1 269 569
(1) Dont à plus d'un an (a)	235 841	
(1) Dont à moins d'un an (a)	737 022	880 970
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	7 310	3 670
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de Résultat

	30/04/2024	30/04/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	6 618 203	6 238 796
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	46 002	25 571
Chiffre d'affaires net	6 664 205	6 264 367
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	53 388	63 125
Autres produits	13 079	8 309
Total I	6 730 672	6 335 801
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	4 464 987	4 227 735
Variations de stock	23 318	-8 751
Achats de matières premières et autres approvisionnements	21 488	18 239
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	1 088 309	968 759
Impôts, taxes et versements assimilés	54 107	54 726
Salaires et traitements	820 684	751 521
Charges sociales	196 553	168 248
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	81 538	27 080
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	795	704
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	14 548	9 603
Total II	6 766 328	6 217 864
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-35 655	117 937
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'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		
Total V		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	10 205	54
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	10 205	54
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-10 205	-54
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-45 861	117 883

Compte de Résultat (suite)

	30/04/2024	30/04/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	17 927	6 400
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	17 927	6 400
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 311	7 657
Sur opérations en capital	18 437	6 400
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	19 749	14 057
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 821	-7 657
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-19 993	9 420
Total des produits (I+III+V+VII)	6 748 600	6 342 201
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 776 289	6 241 395
BENEFICE OU PERTE	-27 689	100 806

(a) Y compris :

- Redevances de crédit-bail mobilier

- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

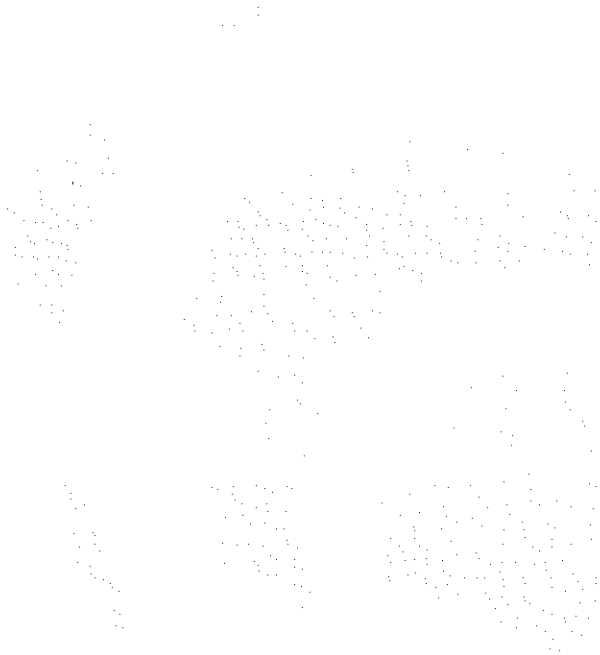
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées



Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BEAUREGARD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/04/2024, dont le total est de 1 333 773 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 27 689 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/05/2023 au 30/04/2024.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/04/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 800			45 800
Immobilisations incorporelles	45 800			45 800
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations Gales, agenc. et aménag. des constructions				
- Installations techn., matériel et outillage industriels	534 142	80 437	4 801	609 778
- Installations Gales, agenc. et aménagements divers	256 029	321 259		577 288
- Matériel de transport	40 435		40 435	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 095		3 608	16 487
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	32 745		32 745	
Immobilisations corporelles	883 447	401 696	81 590	1 203 553
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	65 600	4 800		70 400
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	4 168	135		4 303
Immobilisations financières	69 768	4 935		74 703
ACTIF IMMOBILISE	999 014	406 631	81 590	1 324 056

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		401 696	4 935	406 631
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		401 696	4 935	406 631
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		32 745		32 745
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		48 845		48 845
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		81 590		81 590

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/04/2024
Éléments achetés	45 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	45 000

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	800			800
Immobilisations incorporelles	800			800
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	415 823	38 958	4 801	449 980
- Installations générales, agencements aménagements divers	212 792	33 460		246 252
- Matériel de transport	14 443	7 555	21 998	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 823	1 566	3 608	14 780
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	659 881	81 538	30 407	711 012
ACTIF IMMOBILISE	660 681	81 538	30 407	711 812

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 262 695 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	4 303		4 303
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 286	8 286	
Autres	170 473	170 473	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	79 632	79 632	
Total	262 695	258 392	4 303

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	2 110
Avoirs et ristournes à recevoir	6 976
Divers - produits à recevoir	17 216
Total	26 302

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 euros décomposé en 500 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 972 863 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	7 310	7 310		
- à plus de 1 an à l'origine	303 196	67 356	235 841	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	522 859	522 859		
Dettes fiscales et sociales	139 498	139 498		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	972 863	737 022	235 841	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	350 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	47 468			
(**) Dont envers les associés				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	43 277
Provision € carte u	8 793
Intérêts courus sur emp.banc.	664
Provision pour congés payés	43 807
Autres charges à payer	13 490
Charges sociales /congés payés	8 438
Autres charges sociales à payer	9 713
Etat - charges à payer	28 783
Taxe apprentissage	986
Total	157 950

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	79 632		
Total	79 632		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/04/2024
Magasin	6 664 205
TOTAL	6 664 205

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	-45 861	-19 993	-25 868
+ Résultat exceptionnel	-1 821		-1 821
- Participations des salariés			
Résultat comptable	-47 682	-19 993	-27 689

(*) comporte les crédits d'impôt

(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 36 personnes dont 8 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens	7	
Employés	29	
Ouvriers		
Total	36	

Engagements retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.
Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 5 207 euros

BEAUREGARD
Société par actions simplifiée au capital de 8 000 euros
Siège social : 14 avenue de Cucillé - 35000 Rennes
529 445 181 RCS Rennes

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 31 OCTOBRE 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 30 avril 2024

L'Associée Unique, sur proposition du Président de la Société, décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 avril 2024 s'élevant à -27 689 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : -27 689 euros

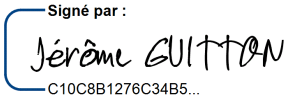
Imputée en totalité sur le compte « Autres Réserves » qui s'élève ainsi à 352 110 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 360 910 euros.

Conformément à la loi, l'Associée Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/04/2021	300 000 euros	//	//
30/04/2022	300 000 euros	//	//
30/04/2023	Néant	//	//

Certifié conforme
Le Président

Signé par :

C10C8B1276C34B5...

BEAUREGARD

Société par actions simplifiée

**Avenue de Cucillé
35000 RENNES**

Exercice du 01/05/2023 au 30/04/2024

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

* * * * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'associé unique,

I 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 BEAUREGARD relatifs à l'exercice clos le 30 avril 2024, 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.

II 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 mai 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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

IV VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code du commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

V RESPONSABILITES 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 la Présidente.

VI 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.

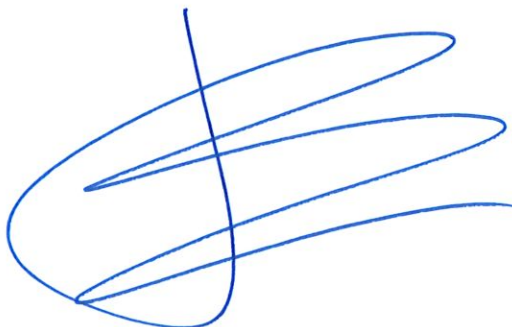
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Cesson-Sévigné,
le 8 octobre 2024

Le Commissaire aux Comptes

FIDAUDIT

François BEYOT



Annexe

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes :

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.

Bilan Actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 30/04/2024	Net 30/04/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	800	800		
Fonds commercial (1)	45 000		45 000	45 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	609 778	449 980	159 798	118 319
Autres immobilisations corporelles	593 775	261 032	332 743	72 502
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				32 745
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	70 400		70 400	65 600
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 303		4 303	4 168
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 324 056	711 812	612 244	338 333
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	182 730		182 730	206 048
Avances et acomptes versés sur commandes	576		576	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	8 286	795	7 491	11 335
Autres créances	170 473		170 473	185 504
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	280 626		280 626	453 874
Charges constatées d'avance (3)	79 632		79 632	74 475
TOTAL ACTIF CIRCULANT	722 323	795	721 529	931 236
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 046 379	712 607	1 333 773	1 269 569
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	30/04/2024	30/04/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	8 000	8 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	800	800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	379 799	278 992
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-27 689	100 806
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	360 910	388 599
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total II		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	310 506	3 670
Emprunts et dettes diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	522 859	576 834
Dettes fiscales et sociales	139 498	169 521
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		82 107
Autres dettes		48 838
Produits constatés d'avance (1)		
Total IV	972 863	880 970
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	1 333 773	1 269 569
(1) Dont à plus d'un an (a)	235 841	
(1) Dont à moins d'un an (a)	737 022	880 970
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	7 310	3 670
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de Résultat

	30/04/2024	30/04/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	6 618 203	6 238 796
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	46 002	25 571
Chiffre d'affaires net	6 664 205	6 264 367
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	53 388	63 125
Autres produits	13 079	8 309
Total I	6 730 672	6 335 801
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	4 464 987	4 227 735
Variations de stock	23 318	-8 751
Achats de matières premières et autres approvisionnements	21 488	18 239
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	1 088 309	968 759
Impôts, taxes et versements assimilés	54 107	54 726
Salaires et traitements	820 684	751 521
Charges sociales	196 553	168 248
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	81 538	27 080
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	795	704
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	14 548	9 603
Total II	6 766 328	6 217 864
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-35 655	117 937
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'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		
Total V		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	10 205	54
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	10 205	54
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-10 205	-54
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-45 861	117 883

Compte de Résultat (suite)

	30/04/2024	30/04/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	17 927	6 400
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	17 927	6 400
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 311	7 657
Sur opérations en capital	18 437	6 400
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	19 749	14 057
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 821	-7 657
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-19 993	9 420
Total des produits (I+III+V+VII)	6 748 600	6 342 201
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 776 289	6 241 395
BENEFICE OU PERTE	-27 689	100 806

(a) Y compris :

- Redevances de crédit-bail mobilier

- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

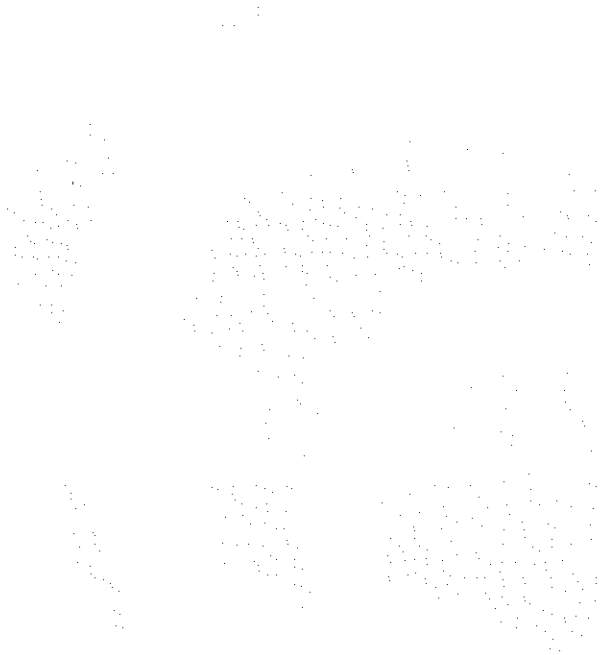
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées



Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BEAUREGARD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/04/2024, dont le total est de 1 333 773 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 27 689 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/05/2023 au 30/04/2024.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/04/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 800			45 800
Immobilisations incorporelles	45 800			45 800
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations Gales, agenc. et aménag. des constructions				
- Installations techn., matériel et outillage industriels	534 142	80 437	4 801	609 778
- Installations Gales, agenc. et aménagements divers	256 029	321 259		577 288
- Matériel de transport	40 435		40 435	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 095		3 608	16 487
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	32 745		32 745	
Immobilisations corporelles	883 447	401 696	81 590	1 203 553
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	65 600	4 800		70 400
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	4 168	135		4 303
Immobilisations financières	69 768	4 935		74 703
ACTIF IMMOBILISE	999 014	406 631	81 590	1 324 056

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		401 696	4 935	406 631
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		401 696	4 935	406 631
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		32 745		32 745
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		48 845		48 845
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		81 590		81 590

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/04/2024
Éléments achetés	45 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	45 000

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	800			800
Immobilisations incorporelles	800			800
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	415 823	38 958	4 801	449 980
- Installations générales, agencements aménagements divers	212 792	33 460		246 252
- Matériel de transport	14 443	7 555	21 998	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 823	1 566	3 608	14 780
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	659 881	81 538	30 407	711 012
ACTIF IMMOBILISE	660 681	81 538	30 407	711 812

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 262 695 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	4 303		4 303
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	8 286	8 286	
Autres	170 473	170 473	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	79 632	79 632	
Total	262 695	258 392	4 303

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	2 110
Avoirs et ristournes à recevoir	6 976
Divers - produits à recevoir	17 216
Total	26 302

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 8 000 euros décomposé en 500 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 972 863 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	7 310	7 310		
- à plus de 1 an à l'origine	303 196	67 356	235 841	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	522 859	522 859		
Dettes fiscales et sociales	139 498	139 498		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	972 863	737 022	235 841	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	350 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	47 468			
(**) Dont envers les associés				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	43 277
Provision € carte u	8 793
Intérêts courus sur emp.banc.	664
Provision pour congés payés	43 807
Autres charges à payer	13 490
Charges sociales /congés payés	8 438
Autres charges sociales à payer	9 713
Etat - charges à payer	28 783
Taxe apprentissage	986
Total	157 950

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	79 632		
Total	79 632		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/04/2024
Magasin	6 664 205
TOTAL	6 664 205

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	-45 861	-19 993	-25 868
+ Résultat exceptionnel	-1 821		-1 821
- Participations des salariés			
Résultat comptable	-47 682	-19 993	-27 689

(*) comporte les crédits d'impôt

(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 36 personnes dont 8 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens	7	
Employés	29	
Ouvriers		
Total	36	

Engagements retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.
Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 5 207 euros