

RCS : VANNES
Code greffe : 5602

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1978 B 00065
Numéro SIREN : 313 088 122
Nom ou dénomination : LEROUX

Ce dépôt a été enregistré le 23/05/2022 sous le numéro de dépôt 2600

LEROUX

KERALIO

56190 NOYAL-MUZILLAC

Comptes au 30/09/2021

Certifiés conformes



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/09/2021	30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	205 951	203 215	2 736	5 694
Fonds commercial	1 524		1 524	1 524
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	234 472	206 460	28 012	30 489
Constructions	2 045 472	1 632 554	412 918	494 810
Installations techniques, matériel, outillage	2 672 410	2 103 889	568 520	720 766
Autres immobilisations corporelles	1 831 768	1 445 992	385 776	384 067
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	4 740		4 740	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	5 782		5 782	5 780
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 132		2 132	2 132
ACTIF IMMOBILISE	7 004 252	5 592 111	1 412 141	1 645 263
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	2 333 324		2 333 324	1 300 408
En-cours de production de biens	7 658 195		7 658 195	8 352 578
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	4 341 540	245 931	4 095 609	5 905 571
Autres créances	379 974		379 974	303 594
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	2 940 012		2 940 012	909 831
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	20 439		20 439	11 142
ACTIF CIRCULANT	17 673 484	245 931	17 427 554	16 783 125
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	24 677 736	5 838 042	18 839 694	18 428 389

Rubriques	30/09/2021	30/09/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 202 000)	202 000	202 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	29 575	29 575
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	1 886 298	1 856 356
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 353 715	829 962
Subventions d'investissement	26 474	32 153
Provisions réglementées	665 882	290 655
CAPITAUX PROPRES	4 163 943	3 240 701
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	120 850	106 850
Provisions pour charges	150 595	165 900
PROVISIONS	271 445	272 750
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	692 636	885 877
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	143 741	320 388
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 599 790	2 614 565
Dettes fiscales et sociales	1 717 356	1 866 594
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		21 280
Autres dettes	680 512	264 186
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	8 570 271	8 942 049
DETTES	14 404 306	14 914 937
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	18 839 694	18 428 389

Rubriques	France	Exportation	30/09/2021	30/09/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	972 386	237 300	1 209 686	875 878
Production vendue de services	18 259 027		18 259 027	16 099 426
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	19 231 413	237 300	19 468 713	16 975 304
Production stockée			-694 384	1 692 044
Production immobilisée				14 175
Subventions d'exploitation			9 478	3 781
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			166 959	278 254
Autres produits			5	10
PRODUITS D'EXPLOITATION			18 950 771	18 963 568
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			6 549 571	5 546 508
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-1 032 916	247 845
Autres achats et charges externes			6 268 921	6 973 532
Impôts, taxes et versements assimilés			255 178	313 671
Salaires et traitements			2 606 357	2 461 936
Charges sociales			1 398 900	1 306 299
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			380 903	402 456
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 677	-11 462
Dotations aux provisions			164 595	194 400
Autres charges			623	577
CHARGES D'EXPLOITATION			16 596 810	17 435 762
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 353 961	1 527 806
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 922	4 122
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			2 922	4 122
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			33 528	30 774
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			33 528	30 774
RESULTAT FINANCIER			-30 606	-26 652
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			2 323 355	1 501 154

Rubriques	30/09/2021	30/09/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	135 512	5 692
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	31 938	38 340
PRODUITS EXCEPTIONNELS	167 450	44 032
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		37 688
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	419	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	407 165	95 843
CHARGES EXCEPTIONNELLES	407 584	133 531
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-240 134	-89 499
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	218 411	177 652
Impôts sur les bénéfices	511 095	404 041
TOTAL DES PRODUITS	19 121 143	19 011 722
TOTAL DES CHARGES	17 767 428	18 181 760
BENEFICE OU PERTE	1 353 715	829 962

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'autorité des normes comptables 2014-03, modifié par l'ANC 2016-07 du 4 novembre 2016, relatif au Plan Comptable Général. Le nouveau règlement ANC 2018-01 du 20 avril 2018, modifiant le règlement ANC 2014-03, est sans incidence significative sur les comptes de la société. Les méthodes comptables appliquées pour établir cet arrêté sont identiques à celles appliquées dans le cadre de la clôture annuelle au 30/09/2020.

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

- q Continuité de l'exploitation,
- q Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- q 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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée réelle d'utilisation prévue :

Immobilisations	Durée	Mode d'amortissement
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Constructions	25 ans	Linéaire
Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans	Linéaire
Agencements et aménagements des terrains	6 ans 2/3 à 15 ans	Linéaire
Installations générales, agencements aménagements des constructions	5 à 25 ans	Linéaire
Matériels et outillages industriels	3 à 6 ans 2/3	Linéaire et dégressif
Agencements sur matériels industriels	6 ans 2/3	à 10 ans Linéaire
Installations générales, agencements aménagements divers	5 à 25 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans	Linéaire et dégressif
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

STOCKS

Aucune charge financière n'est prise en compte pour l'évaluation des stocks, des travaux et produits en cours.

1) Matières et fournitures

Les stocks de matières et fournitures sont évalués à leur coût d'acquisition, à l'exclusion de toute valeur ajoutée interne, suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Les stocks identifiés par la société comme ayant une faible rotation font l'objet d'une provision.

2) En-cours de production

Le chiffre d'affaires et la marge sont constatés à l'achèvement des chantiers.

Le chiffre d'affaires relatif aux facturations des situations intermédiaires des chantiers en cours est retraité à la clôture de l'exercice en produit constaté d'avance.

Les travaux et produits en cours sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, notamment lorsque les créances présentent un risque d'irrecouvrabilité.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements sont calculés suivant la méthode rétrospective mais ne font pas l'objet de provision. Cependant, des versements sont effectués auprès d'une société de gestion des indemnités de fin de carrière comme précisé sur la page spécifique de l'Annexe.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	206 292		1 184
Terrains	234 472		
Dont composants			
Constructions sur sol propre	1 010 509		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	1 033 842		1 121
Install. techniques, matériel et outillage ind.	2 648 459		30 950
Installations générales, agenc., aménag.	549 535		4 845
Matériel de transport	1 289 407		81 524
Matériel de bureau, informatique, mobilier	279 145		23 833
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			6 771
Avances et acomptes			4 740
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 045 369		153 785
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 780		2
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 132		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 913		2
TOTAL GENERAL	7 259 574		154 970

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			207 475	
Terrains			234 472	
Constructions sur sol propre			1 010 509	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.			1 034 963	
Installations techn.,matériel et outillages ind.		7 000	2 672 410	
Installations générales, agencements divers			554 381	
Matériel de transport		396 521	974 410	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			302 977	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		6 771		
Avances et acomptes			4 740	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		410 292	6 788 862	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			5 782	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 132	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			7 914	
TOTAL GENERAL		410 292	7 004 252	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	199 074	4 141		203 215
Terrains	203 983	2 477		206 460
Constructions sur sol propre	915 182	9 369		924 551
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	634 359	73 644		708 003
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 927 693	183 196	7 000	2 103 889
Installations générales, agenc. et aménag. divers	267 831	40 320		308 151
Matériel de transport	1 245 791	43 157	396 102	892 846
Matériel de bureau et informatique, mobilier	220 398	24 597		244 996
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 415 237	376 761	403 102	5 388 896
TOTAL GENERAL	5 614 310	380 903	403 102	5 592 111

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL							
AUT. INC.			557			3 909	-3 352
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.			3 885			18 599	-14 714
Install. Gén.			51 017			8 087	42 930
Mat. Transp.			19				19
Mat bureau			2 868			1 343	1 525
Embal récup.							
CORPOREL.			57 788			28 029	29 759
Acquis. titre							
TOTAL			58 345			31 938	26 407

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	116 312	348 820		465 132
Amortissements dérogatoires	174 343	58 345	31 938	200 750
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	290 655	407 165	31 938	665 882
Provisions pour litiges	106 850	14 000		120 850
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	165 900	150 595	165 900	150 595
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	272 750	164 595	165 900	271 445
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	241 254	4 677		245 931
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	241 254	4 677		245 931
TOTAL GENERAL	804 658	576 437	197 838	1 183 258
Dotations et reprises d'exploitation		169 272	165 900	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		407 165	31 938	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 132	2 132	
Clients douteux ou litigieux	294 962	294 962	
Autres créances clients	4 046 577	4 046 577	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	12 260	12 260	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	234 907	234 907	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	4 589	4 589	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	128 218	128 218	
Charges constatées d'avance	20 439	20 439	
TOTAL GENERAL	4 744 085	4 744 085	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
 Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
 Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	855	855		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	691 781	164 157	508 707	18 917
Emprunts et dettes financières divers	143 741	143 741		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 599 790	2 599 790		
Personnel et comptes rattachés	699 394	699 394		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	377 940	377 940		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	561 344	561 344		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	78 677	78 677		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	680 512	680 512		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 570 271	8 570 271		
TOTAL GENERAL	14 404 306	13 876 682	508 707	18 917

Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exercice
 Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	30/09/2021	30/09/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40810000	Fournisseurs -fres non parvenues	200 453,88	179 884,40	20 569,48
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		200 453,88	179 884,40	20 569,48
DETTES SUR IMMOBILISATIONS				
40840000	Fournisseurs immobil. fres n/parven		6 304,31	-6 304,31
TOTAL DETTES SUR IMMOBILISATIONS			6 304,31	-6 304,31
AUTRES DETTES				
41980000	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	183 113,40	2 100,00	181 013,40
45580000	Interets courus à payer	65,75		65,75
TOTAL AUTRES DETTES		183 179,15	2 100,00	181 079,15
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Dettes provis. pr congés à payer	4 755,02	6 602,63	-1 847,61
42840000	Dettes provis. pr partic. salariés	218 411,00	177 652,00	40 759,00
42860000	Personnel - autres charges à payer	328 760,81	192 983,80	135 777,01
43820000	Charges sociales s/congés à payer	3 233,41	4 489,78	-1 256,37
43860000	Charges sociales - charges à payer	120 042,85	67 202,94	52 839,91
44860000	Etat - autres charges à payer	736,26	132,82	603,44
44863000	Part.empl.form.prof.continue	2 897,28	3 076,03	-178,75
44864000	Part.empl.effort.construction	18 731,28	20 564,05	-1 832,77
44865000	Taxe d'apprentissage	-4 589,32	1 272,98	-5 862,30
44865100	Contribution Economique Territorial	30 369,00	45 768,00	-15 399,00
44866000	Taxe foncière à payer	17 790,00	42 317,75	-24 527,75
44867000	Taxe/les véhicules société à payer	1 155,00	982,50	172,50
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		742 292,59	563 045,28	179 247,31
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
51860000	Intérêts courus à payer	855,36	597,40	257,96
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		855,36	597,40	257,96
TOTAL CHARGES A PAYER		1 126 780,98	751 931,39	374 849,59

Compte	Libellé	30/09/2021	30/09/2020	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	20 438,80	11 142,45	9 296,35
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		20 438,80	11 142,45	9 296,35
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-8 570 271,13	-8 942 048,64	371 777,51
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-8 570 271,13	-8 942 048,64	371 777,51

Compte	Libellé	30/09/2021	30/09/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41800000	Clients - factures à établir	247 480,40	430 590,00	-183 109,60
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		247 480,40	430 590,00	-183 109,60
AUTRES CREANCES				
40981000	Fourn. avoirs a obtenir	9 357,92	3 060,92	6 297,00
42870000	Personnel - produits à recevoir		12 958,00	-12 958,00
43871000	INDEM IJSS NETTES		6 535,24	-6 535,24
TOTAL AUTRES CREANCES		9 357,92	22 554,16	-13 196,24
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		256 838,32	453 144,16	-196 305,84

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			1 120 000	272 243	1 392 243
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			659 947	135 660	795 607
Exercice en cours			167 916	63 921	231 837
TOTAL			827 863	199 581	1 027 444
VALEUR NETTE			292 137	72 663	364 799
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			896 234	148 517	1 044 752
Exercice en cours			225 675	69 432	295 107
TOTAL			1 121 909	217 949	1 339 858
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			6 465	20 550	27 015
A plus d'un an et moins de 5 ans				3 734	3 734
A plus de cinq ans					
TOTAL			6 465	24 284	30 749
VALEUR RESIDUELLE			11 200	27 665	38 865
Montant pris en charge ds exerc.					

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Engagements sur crédits- bails	69 614					69 614
TOTAL	69 614					69 614

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnité de départ à la retraite pour les cadres et les ETAM sont calculés suivant la méthode rétrospective tenant compte des dispositions de la convention collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise et d'une actualisation financière.

Les paramètres de calcul utilisés sont les suivants :

Age de départ à la retraite	62 ans
Table de survie utilisée pour les femmes	TF 00-02
Table de survie utilisée pour les hommes	TH 00-02
Taux d'actualisation	0.77%
Taux de turn over	Standard
Taux de revalorisation annuelle des salaires	2.00%

Le montant des droits acquis au 30/09/2021 s'élève à : **(Montant pas encore connu à ce jour) €**

Charges sociales incluses au taux de : **50 %**

Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision. Pour couvrir lesdits engagements, l'entreprise a souscrit une assurance relative aux indemnités de fin de carrière.

Le montant versé à cette même date est de : **(Montant pas encore connu à ce jour) €**

Les autres obligations en matière de retraite concernant les ouvriers sont assurées par la PRO-BTP à laquelle l'entreprise est affiliée.

VENTILATION DE L'IMPOT

	Résultat Avant IS	IS	Résultat Net après IS
Résultat Courant	2 323 355	566 920	1 756 435
Résultat exceptionnel à court terme	- 240 134	- 67 238	- 172 897
Participation des salariés au fruit de l'expansion	- 218 411	11 413	- 229 824
	1 864 810	511 095	1 353 715

	EXERCICE CLOS LE 30/09/2021	EXERCICE CLOS LE 30/09/2020
Résultat net de l'exercice	1 353 715	829 962
Dotation de l'exercice pour hausse des prix	348 820	
Dotation de l'exercice aux provisions réglementées	58 345	95 843
Reprise de l'exercice sur provisions réglementées	- 31 938	- 38 340
Réduction d'impôt du fait des dotations	- 114 006	- 26 836
Augmentation d'impôt du fait des reprises	8 943	10 735
TOTAUX	1 623 879	871 364

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	465 132
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	200 750
Subventions d'investissement	26 474
TOTAL ACCROISSEMENTS	692 356
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	218 411
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	
TOTAL ALLEGEMENTS	218 411
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	
473 945	
IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
GROUPE BRIAND 29, Avenue des Sables - CS 10117 85501 LES HERBIERS cedex	SAS	11 500 000	99,00 %

Fait significatif de l'exercice

La crise sanitaire liée à la COVID-19 a peu impacté l'activité et les résultats de l'entreprise.

Cautions bancaires

CA : -Engagement de la banque auprès des clients = 16 705.73 €

CIO : -Engagement de la banque auprès des clients = 1 790 640.64 €
- Engagement de la banque auprès des sous-traitants = 725 697.83 €

Evènement postérieur à la clôture

La crise sanitaire liée à la COVID-19 impacte peu l'activité de l'entreprise.

LEROUX
Société par actions simplifiée
Capital : 202 000 euros
Siège social : Keralio
56190 NOYAL-MUZILLAC
313 088 122 RCS VANNES

EXTRAIT DE L'ACTE CONSTATANT LES DECISIONS UNANIMES DES ASSOCIES
DU 30 MARS 2022

COMPTES CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2021

[...]

DEUXIÈME DECISION

Affectation du résultat

Les associés décident d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 353 714,89 euros de la manière suivante :

Origine :

Résultat de l'exercice : 1 353 714,89 euros

Affectation :

Affectation aux autres réserves 1 353 714,89 euros

Total : 1 353 714,89 euros 1 353 714,89 euros

Rappel des dividendes distribués

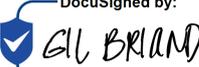
Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois précédents exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France.

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
30 septembre 2020	800 021,00 €	-	-	-
30 septembre 2019	299 970,00 €	-	-	-
30 septembre 2018	2 000 000,00 €	-	-	-

Cette décision est prise à l'unanimité des associés.

[..]

Extrait certifié conforme par sa Présidente, Groupe Briand,
Représentée par Gil Briand

DocuSigned by:

3DC8CD0EA3C14DC...



LEROUX S.A.S.

313 088 122 RCS VANNES

Keralio

56190 NOYAL MUZILLAC

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

Exercice clos le 30 septembre 2021

Philippe AUCHER
Louis-Marie CHIRON
Nathalie DUBIN
Matthieu ELINEAU
Véronique MARTINEAU
Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

Elodie LOIZEAU
Julien MORAND
Experts-Comptables

LEROUX S.A.S.

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

A la collectivité des Associés de la société LEROUX,

1. 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 LEROUX relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, 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.

2. 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 1^{er} octobre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- La société constitue des dépréciations des créances clients selon les modalités décrites dans la note « Règles et méthodes comptables - Créances » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, décrite dans la note « Créances » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

- La note de l'annexe sur les « Règles et méthodes comptables - Stocks » expose la méthode d'évaluation des travaux et produits en cours.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, décrite dans la note « Stocks » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

5. 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 société³¹ ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

6. 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.

Les Herbiers, le 21 mars 2022
Le Commissaire aux comptes



BDO Les Herbiers
représentée par Philippe Aucher

LEROUX S.A.S.

**Bilan, compte de résultat et annexe
au 30 septembre 2021**

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/09/2021	30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	205 951	203 215	2 736	5 694
Fonds commercial	1 524		1 524	1 524
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	234 472	206 460	28 012	30 489
Constructions	2 045 472	1 632 554	412 918	494 810
Installations techniques, matériel, outillage	2 672 410	2 103 889	568 520	720 766
Autres immobilisations corporelles	1 831 768	1 445 992	385 776	384 067
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	4 740		4 740	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	5 782		5 782	5 780
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 132		2 132	2 132
ACTIF IMMOBILISE	7 004 252	5 592 111	1 412 141	1 645 263
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	2 333 324		2 333 324	1 300 408
En-cours de production de biens	7 658 195		7 658 195	8 352 578
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	4 341 540	245 931	4 095 609	5 905 571
Autres créances	379 974		379 974	303 594
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	2 940 012		2 940 012	909 831
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	20 439		20 439	11 142
ACTIF CIRCULANT	17 673 484	245 931	17 427 554	16 783 125
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	24 677 736	5 838 042	18 839 694	18 428 389

Rubriques	30/09/2021	30/09/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 202 000)	202 000	202 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	29 575	29 575
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	1 886 298	1 856 356
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 353 715	829 962
Subventions d'investissement	26 474	32 153
Provisions réglementées	665 882	290 655
CAPITAUX PROPRES	4 163 943	3 240 701
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	120 850	106 850
Provisions pour charges	150 595	165 900
PROVISIONS	271 445	272 750
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	692 636	885 877
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	143 741	320 388
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 599 790	2 614 565
Dettes fiscales et sociales	1 717 356	1 866 594
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		21 280
Autres dettes	680 512	264 186
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	8 570 271	8 942 049
DETTES	14 404 306	14 914 937
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	18 839 694	18 428 389

Rubriques	France	Exportation	30/09/2021	30/09/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	972 386	237 300	1 209 686	875 878
Production vendue de services	18 259 027		18 259 027	16 099 426
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	19 231 413	237 300	19 468 713	16 975 304
Production stockée			-694 384	1 692 044
Production immobilisée				14 175
Subventions d'exploitation			9 478	3 781
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			166 959	278 254
Autres produits			5	10
PRODUITS D'EXPLOITATION			18 950 771	18 963 568
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			6 549 571	5 546 508
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-1 032 916	247 845
Autres achats et charges externes			6 268 921	6 973 532
Impôts, taxes et versements assimilés			255 178	313 671
Salaires et traitements			2 606 357	2 461 936
Charges sociales			1 398 900	1 306 299
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			380 903	402 456
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 677	-11 462
Dotations aux provisions			164 595	194 400
Autres charges			623	577
CHARGES D'EXPLOITATION			16 596 810	17 435 762
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 353 961	1 527 806
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			2 922	4 122
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			2 922	4 122
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			33 528	30 774
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			33 528	30 774
RESULTAT FINANCIER			-30 606	-26 652
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			2 323 355	1 501 154

Rubriques	30/09/2021	30/09/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	135 512	5 692
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	31 938	38 340
PRODUITS EXCEPTIONNELS	167 450	44 032
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		37 688
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	419	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	407 165	95 843
CHARGES EXCEPTIONNELLES	407 584	133 531
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-240 134	-89 499
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	218 411	177 652
Impôts sur les bénéfices	511 095	404 041
TOTAL DES PRODUITS	19 121 143	19 011 722
TOTAL DES CHARGES	17 767 428	18 181 760
BENEFICE OU PERTE	1 353 715	829 962

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'autorité des normes comptables 2014-03, modifié par l'ANC 2016-07 du 4 novembre 2016, relatif au Plan Comptable Général.

Le nouveau règlement ANC 2018-01 du 20 avril 2018, modifiant le règlement ANC 2014-03, est sans incidence significative sur les comptes de la société. Les méthodes comptables appliquées pour établir cet arrêté sont identiques à celles appliquées dans le cadre de la clôture annuelle au 30/09/2020.

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

- q Continuité de l'exploitation,
- q Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- q 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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée réelle d'utilisation prévue :

Immobilisations	Durée	Mode d'amortissement
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Constructions	25 ans	Linéaire
Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans	Linéaire
Agencements et aménagements des terrains	6 ans 2/3 à 15 ans	Linéaire
Installations générales, agencements aménagements des constructions	5 à 25 ans	Linéaire
Matériels et outillages industriels	3 à 6 ans 2/3	Linéaire et dégressif
Agencements sur matériels industriels	6 ans 2/3	à 10 ans Linéaire
Installations générales, agencements aménagements divers	5 à 25 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 à 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans	Linéaire et dégressif
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

STOCKS

Aucune charge financière n'est prise en compte pour l'évaluation des stocks, des travaux et produits en cours.

1) Matières et fournitures

Les stocks de matières et fournitures sont évalués à leur coût d'acquisition, à l'exclusion de toute valeur ajoutée interne, suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Les stocks identifiés par la société comme ayant une faible rotation font l'objet d'une provision.

2) En-cours de production

Le chiffre d'affaires et la marge sont constatés à l'achèvement des chantiers.

Le chiffre d'affaires relatif aux facturations des situations intermédiaires des chantiers en cours est retraité à la clôture de l'exercice en produit constaté d'avance.

Les travaux et produits en cours sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, notamment lorsque les créances présentent un risque d'irrecouvrabilité.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements sont calculés suivant la méthode rétrospective mais ne font pas l'objet de provision. Cependant, des versements sont effectués auprès d'une société de gestion des indemnités de fin de carrière comme précisé sur la page spécifique de l'Annexe.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains	206 292		1 184
	234 472		
	Dont composants		
Constructions sur sol propre	1 010 509		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	1 033 842		1 121
Install. techniques, matériel et outillage ind.	2 648 459		30 950
Installations générales, agenc., aménag.	549 535		4 845
Matériel de transport	1 289 407		81 524
Matériel de bureau, informatique, mobilier	279 145		23 833
Emballages récupérables et divers			6 771
Immobilisations corporelles en cours			4 740
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 045 369		153 785
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 780		2
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 132		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 913		2
TOTAL GENERAL	7 259 574		154 970

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains			207 475	
			234 472	
Constructions sur sol propre			1 010 509	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.			1 034 963	
Installations techn., matériel et outillages ind.	7 000		2 672 410	
Installations générales, agencements divers			554 381	
Matériel de transport	396 521		974 410	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			302 977	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	6 771			
Avances et acomptes			4 740	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	410 292		6 788 862	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			5 782	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 132	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			7 914	
TOTAL GENERAL	410 292		7 004 252	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	199 074	4 141		203 215
Terrains	203 983	2 477		206 460
Constructions sur sol propre	915 182	9 369		924 551
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	634 359	73 644		708 003
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 927 693	183 196	7 000	2 103 889
Installations générales, agenc. et aménag. divers	267 831	40 320		308 151
Matériel de transport	1 245 791	43 157	396 102	892 846
Matériel de bureau et informatique, mobilier	220 398	24 597		244 996
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 415 237	376 761	403 102	5 388 896
TOTAL GENERAL	5 614 310	380 903	403 102	5 592 111

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.			557			3 909	-3 352
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.			3 885			18 599	-14 714
Install. Gén.			51 017			8 087	42 930
Mat. Transp.			19				19
Mat bureau			2 868			1 343	1 525
Embal récup.							
CORPOREL.			57 788			28 029	29 759
Acquis. titre							
TOTAL			58 345			31 938	26 407

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	116 312	348 820		465 132
Amortissements dérogatoires	174 343	58 345	31 938	200 750
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	290 655	407 165	31 938	665 882
Provisions pour litiges	106 850	14 000		120 850
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	165 900	150 595	165 900	150 595
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	272 750	164 595	165 900	271 445
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	241 254	4 677		245 931
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	241 254	4 677		245 931
TOTAL GENERAL	804 658	576 437	197 838	1 183 258
Dotations et reprises d'exploitation		169 272	165 900	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		407 165	31 938	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 132	2 132	
Clients douteux ou litigieux	294 962	294 962	
Autres créances clients	4 046 577	4 046 577	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	12 260	12 260	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	234 907	234 907	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	4 589	4 589	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	128 218	128 218	
Charges constatées d'avance	20 439	20 439	
TOTAL GENERAL	4 744 085	4 744 085	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	855	855		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	691 781	164 157	508 707	18 917
Emprunts et dettes financières divers	143 741	143 741		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 599 790	2 599 790		
Personnel et comptes rattachés	699 394	699 394		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	377 940	377 940		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	561 344	561 344		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	78 677	78 677		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	680 512	680 512		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 570 271	8 570 271		
TOTAL GENERAL	14 404 306	13 876 682	508 707	18 917

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

193 499

Compte	Libellé	30/09/2021	30/09/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
40810000	Fournisseurs -fres non parvenues	200 453,88	179 884,40	20 569,48
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		200 453,88	179 884,40	20 569,48
DETTES SUR IMMOBILISATIONS				
40840000	Fournisseurs immobil. fres n/parven		6 304,31	-6 304,31
TOTAL DETTES SUR IMMOBILISATIONS			6 304,31	-6 304,31
AUTRES DETTES				
41980000	R.R.R. à accorder et avoirs à établ	183 113,40	2 100,00	181 013,40
45580000	Interets courus à payer	65,75		65,75
TOTAL AUTRES DETTES		183 179,15	2 100,00	181 079,15
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Dettes provis. pr congés à payer	4 755,02	6 602,63	-1 847,61
42840000	Dettes provis. pr partic. salariés	218 411,00	177 652,00	40 759,00
42860000	Personnel - autres charges à payer	328 760,81	192 983,80	135 777,01
43820000	Charges sociales s/congés à payer	3 233,41	4 489,78	-1 256,37
43860000	Charges sociales - charges à payer	120 042,85	67 202,94	52 839,91
44860000	Etat - autres charges à payer	736,26	132,82	603,44
44863000	Part.empl.form.prof.continue	2 897,28	3 076,03	-178,75
44864000	Part.empl.effort.construction	18 731,28	20 564,05	-1 832,77
44865000	Taxe d'apprentissage	-4 589,32	1 272,98	-5 862,30
44865100	Contribution Economique Territorial	30 369,00	45 768,00	-15 399,00
44866000	Taxe foncière à payer	17 790,00	42 317,75	-24 527,75
44867000	Taxe/les véhicules société à payer	1 155,00	982,50	172,50
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		742 292,59	563 045,28	179 247,31
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
51860000	Intérêts courus à payer	855,36	597,40	257,96
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		855,36	597,40	257,96
TOTAL CHARGES A PAYER		1 126 780,98	751 931,39	374 849,59

Compte	Libellé	30/09/2021	30/09/2020	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	20 438,80	11 142,45	9 296,35
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		20 438,80	11 142,45	9 296,35
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-8 570 271,13	-8 942 048,64	371 777,51
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-8 570 271,13	-8 942 048,64	371 777,51

Compte	Libellé	30/09/2021	30/09/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41800000	Clients - factures à établir	247 480,40	430 590,00	-183 109,60
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		247 480,40	430 590,00	-183 109,60
AUTRES CREANCES				
40981000	Fourn. avoirs a obtenir	9 357,92	3 060,92	6 297,00
42870000	Personnel - produits à recevoir		12 958,00	-12 958,00
43871000	INDEMNITES NETTES		6 535,24	-6 535,24
TOTAL AUTRES CREANCES		9 357,92	22 554,16	-13 196,24
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		256 838,32	453 144,16	-196 305,84

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			1 120 000	272 243	1 392 243
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			659 947	135 660	795 607
Exercice en cours			167 916	63 921	231 837
TOTAL			827 863	199 581	1 027 444
VALEUR NETTE			292 137	72 663	364 799
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			896 234	148 517	1 044 752
Exercice en cours			225 675	69 432	295 107
TOTAL			1 121 909	217 949	1 339 858
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			6 465	20 550	27 015
A plus d'un an et moins de 5 ans				3 734	3 734
A plus de cinq ans					
TOTAL			6 465	24 284	30 749
VALEUR RESIDUELLE			11 200	27 665	38 865
Montant pris en charge ds exerc.					

Engagements donnés

Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Engagements sur crédits- bails	69 614					69 614
TOTAL	69 614					69 614

Engagements reçus

Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques

Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnité de départ à la retraite pour les cadres et les ETAM sont calculés suivant la méthode rétrospective tenant compte des dispositions de la convention collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise et d'une actualisation financière.

Les paramètres de calcul utilisés sont les suivants :

Age de départ à la retraite	62 ans
Table de survie utilisée pour les femmes	TF 00-02
Table de survie utilisée pour les hommes	TH 00-02
Taux d'actualisation	0.50 %
Taux de turn over	Standard
Taux de revalorisation annuelle des salaires	2.00%

Le montant des droits acquis au 30/09/2021 s'élève à : **194 536 €**

Charges sociales incluses au taux de : **50 %**

Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision. Pour couvrir lesdits engagements, l'entreprise a souscrit une assurance relative aux indemnités de fin de carrière.

Le montant versé à cette même date est de : **111 136 €**

Les autres obligations en matière de retraite concernant les ouvriers sont assurées par la PRO-BTP à laquelle l'entreprise est affiliée.

VENTILATION DE L'IMPOT

	Résultat Avant IS	IS	Résultat Net après IS
Résultat Courant	2 323 355	566 920	1 756 435
Résultat exceptionnel à court terme	- 240 134	- 67 238	- 172 897
Participation des salariés au fruit de l'expansion	- 218 411	11 413	- 229 824
	1 864 810	511 095	1 353 715

	EXERCICE CLOS	EXERCICE CLOS
	LE 30/09/2021	LE 30/09/2020
Résultat net de l'exercice	1 353 715	829 962
Dotation de l'exercice pour hausse des prix	348 820	
Dotation de l'exercice aux provisions réglementées	58 345	95 843
Reprise de l'exercice sur provisions réglementées	- 31 938	- 38 340
Réduction d'impôt du fait des dotations	- 114 006	- 26 836
Augmentation d'impôt du fait des reprises	8 943	10 735
TOTAUX	1 623 879	871 364

Rubriques	Montant
IMPOT DU SUR :	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	465 132
Provisions pour fluctuation des cours	
Provisions pour investissements	
Amortissements dérogatoires	200 750
Subventions d'investissement	26 474
TOTAL ACCROISSEMENTS	692 356
IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Congés payés	
Participation des salariés	218 411
Autres	
A déduire ultérieurement :	
Provisions pour propre assureur	
Autres	
TOTAL ALLEGEMENTS	218 411
SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE	473 945

IMPOT DU SUR :	
Plus-values différées	
CREDIT A IMPUTER SUR :	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	
SITUATION FISCALE LATENTE NETTE	

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
GROUPE BRIAND 29, Avenue des Sables - CS 10117 85501 LES HERBIERS cedex	SAS	11 500 000	99,00 %

Fait significatif de l'exercice

La crise sanitaire liée à la COVID-19 a peu impacté l'activité et les résultats de l'entreprise.

Cautions bancaires

CA : -Engagement de la banque auprès des clients = 16 705.73 €

CIO : -Engagement de la banque auprès des clients = 1 790 640.64 €
- Engagement de la banque auprès des sous-traitants = 725 697.83 €

Evènement postérieur à la clôture

La crise sanitaire liée à la COVID-19 impacte peu l'activité de l'entreprise.