

RCS : LA ROCHELLE

Code greffe : 1704

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1983 B 50072

Numéro SIREN : 328 387 006

Nom ou dénomination : ETABLISSEMENTS MENADIER

Ce dépôt a été enregistré le 11/08/2022 sous le numéro de dépôt 7069

ETABLISSEMENTS MENADIER
Société par actions simplifiée
au capital de 100 000 euros
Siège social : rue Normandin
ZA Le Riveau, 17560 BOURCEFRANC LE CHAPUS
328 387 006 RCS LA ROCHELLE

no 12433

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 21 JUILLET 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 28 février 2022

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 28 février 2022 s'élevant à 389 200 euros de la manière suivante :

A titre de dividendes 275 000 euros
Soit 110 euros par action

Le solde 114 200 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 703 638 euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 28 février 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 2 200 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 28 février 2022 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 272 800 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à partir du 21 juillet 2022.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

MM.

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

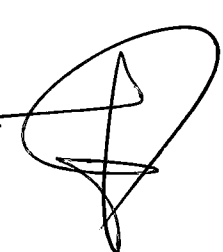
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

AGO	Dividende	Abattement 40 %	
		éligible	Non éligible
25/07/2019	72,00 €	1 448 €	178 560 €
15/09/2020	68,00 €	1 360 €	168 640 €
19/07/2021	72,00 €	1 448 €	218 750 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21 juillet 2022

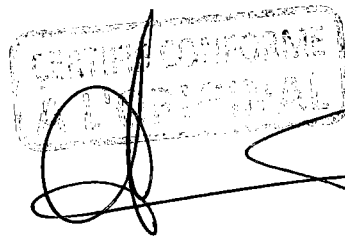
Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Michel MENADIER

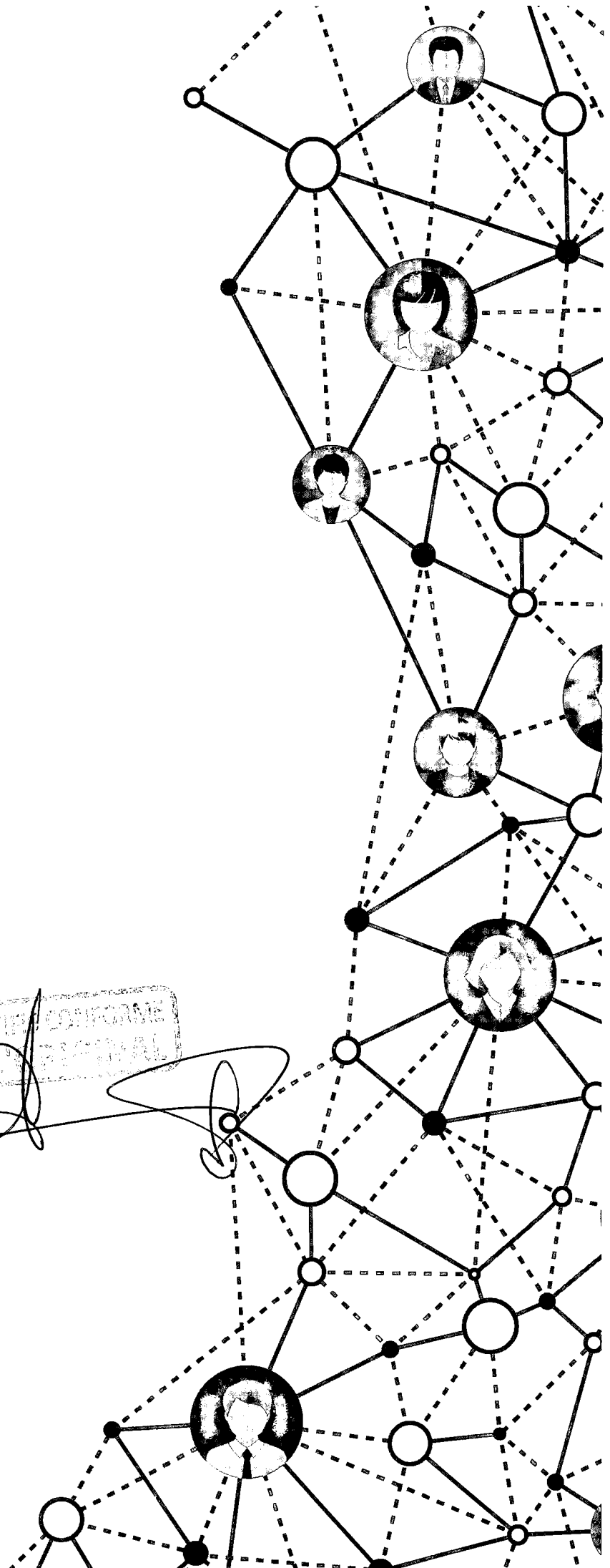
Plaque

Ménadier



28/02/2022

Ce document contient 73 pages



Ménadier

Période du 01/03/2021 au 28/02/2022 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Rapport</i>	4
1.1	Rapport sans observation	5
2	<i>Comptes annuels</i>	6
2.1	Bilan actif	7
2.2	Bilan passif	8
2.3	Compte de résultat	9
2.4	Annexe aux comptes annuels	11
3	<i>Détail des postes</i>	22
3.1	Bilan actif (détail)	23
3.2	Bilan passif (détail)	25
3.3	Compte de résultat (détail)	27
4	<i>Gestion</i>	31
4.1	Soldes intermédiaires de gestion	32
4.2	Situation financière	33
4.3	Tableau de financement	34
4.4	Soldes intermédiaires de gestion (détail)	35
4.5	Situation financière (détail)	39
4.6	Tableau de financement (détail)	42
5	<i>Déclaration et liasse fiscale</i>	44
5.1	2065 Impôt sur les sociétés	45
5.2	2065 bis	47
5.3	2050 Bilan actif	48
5.4	2051 Bilan passif	49
5.5	2052 Compte de résultat	50
5.6	2053 Compte de résultat (suite)	51
5.7	2054 Immobilisations	53
5.8	2055 Amortissements	54
5.9	2056 Provisions inscrites au bilan	55
5.10	2057 Etat des créances et dettes	57
5.11	2058-A Détermination résultat fisc.	58
5.12	2058-B Déficits prov. non deduct.	59
5.13	Provisions non déductibles	60
5.14	2058-C Affectation du résultat	61
5.15	2059-A Détermin. plus moins-values	62
5.16	2059-B Affectation plus values C/T	64
5.17	2059-C Suivi des moins values L/T	65



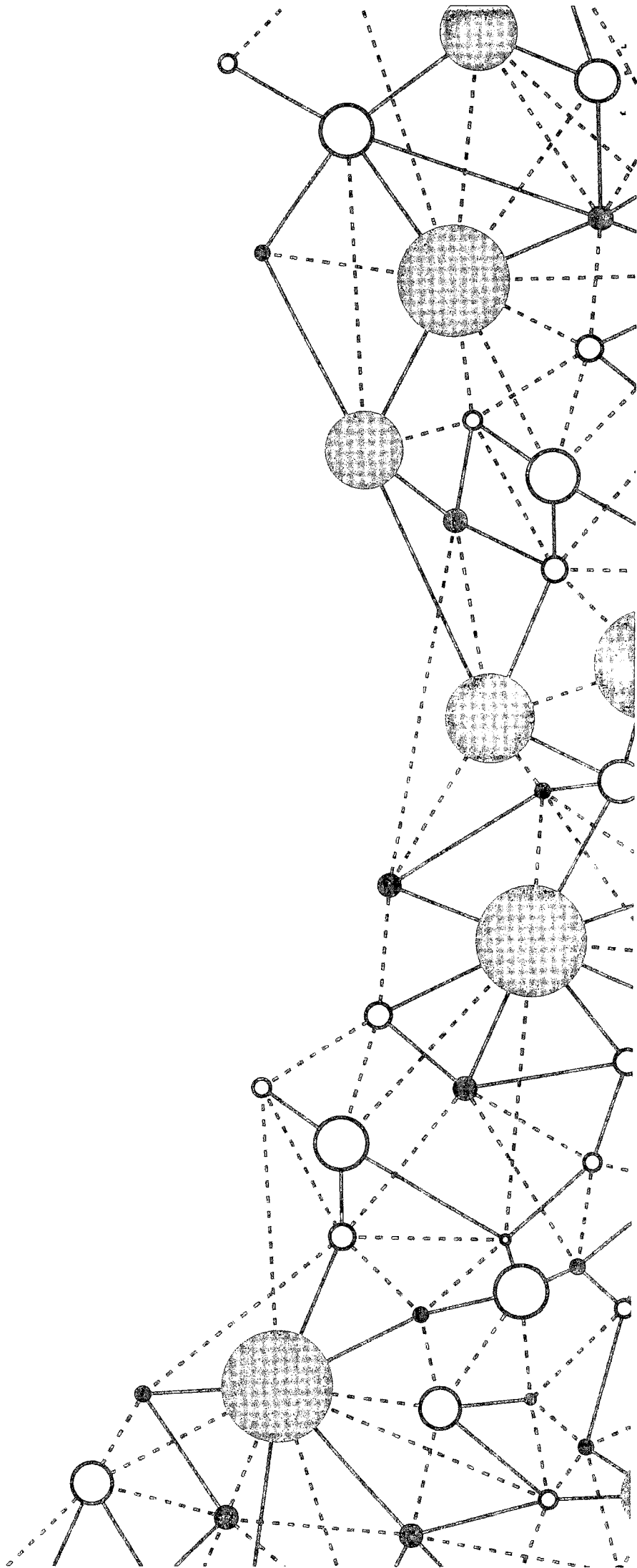
Ménadier

Période du 01/03/2021 au 28/02/2022 (Bilan)

Sommaire

5.18	2059-D Affectation plus values L/T	66
5.19	2059-E Détermination VA produite	67
5.20	2059-F Capital social	68
5.21	2059-G Filiales	69
5.22	Détail des charges constatées d'avance	70
5.23	1330 CVAE	71

Rapport





KPMG Entreprises
Bureau de Saintes
Les Hauts de l'Orneau
9 rue de l'Orneau de pied
BP 10062
17102 SAINTES Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 46 74 29 91
Télécopie : +33 (0)5 46 74 78 41
Site internet : www.kpmg.fr

SAS MENADIER
Rue de Normandin
17560 BOURCEFRANC LE CHAPUS

Saintes, le 15 Juin 2022

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 20/07/2011, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la SAS MENADIER relatifs à la période du 01/03/2021 au 28/02/2022, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	2 761 122	EUR
— Chiffre d'affaires :	5 054 633	EUR
— Résultat net comptable :	389 200	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Signature
numériq
ue de
Vincent
Morlet
Vincent Morlet
Expert-comptable

Ménadier

Comptes annuels



Ménadier

Actif		Au 28/02/2022			Au 28/02/2021
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
		Frais de développement			
		Concessions, brevets et droits similaires			
		Fonds commercial (1)	120 000	120 000	120 000
		Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL	120 000	120 000	120 000
	Immobilisations corporelles	Terrains			
		Constructions			
		Inst. techniques, mat. out. industriels	132 527	128 053	3 552
		Autres immobilisations corporelles	229 392	194 308	35 084
		Immobilisations en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL	361 920	322 361	39 558
	Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence			
		Autres participations	2 416	2 416	2 416
		Créances rattachées à des participations			
		Titres immob. de l'activité de portefeuille			
		Autres titres immobilisés	1	1	1
		Prêts			
		Autres immobilisations financières	14 289	14 289	14 289
		TOTAL	16 706	16 706	16 706
Total de l'actif immobilisé		498 626	322 361	176 264	184 438
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de production de biens			
		En cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises	905 050	60 060	844 990
		TOTAL	905 050	60 060	844 990
		Avances et acomptes versés sur commandes	29 403		29 403
					17 712
	Créances	Clients et comptes rattachés	673 814	18 548	655 265
		Autres créances	80 740		80 740
		Capital souscrit et appelé, non versé			
		TOTAL	754 555	18 548	736 006
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)			
		Instruments de trésorerie			
		Disponibilités	952 230		952 230
		TOTAL	952 230		952 230
Charges constatées d'avance		22 226		22 226	53 936
Total de l'actif circulant		2 663 466	78 608	2 584 857	2 204 169
Frais d'émission d'emprunts à évaluer					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		3 162 093	400 970	2 761 122	2 388 607
Renvois :	(1) Dont droit au bail			120 000	120 000
	(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			14 289	14 289
	(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients	

Ménadier

Passif		Au 28/02/2022	Au 28/02/2021
Capitaux propres	Capital (dont versé : 100 000)	100 000	100 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	10 000	10 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	589 438	559 261
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	389 200	248 926
	Situation nette avant répartition	1 088 639	918 188
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		1 088 639	918 188
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	607 873	611 465
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 765	1 503
	Total	609 639	612 968
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	12 726	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	763 734	639 091
	Dettes fiscales et sociales	286 225	212 961
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	Autres dettes	158	5 397
	Instruments de trésorerie		
Total		1 050 118	857 450
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance		1 672 483	1 470 419
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		2 761 122	2 388 607
Crédit-bail immobilier	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	477 423	605 840
	à moins d'un an	1 182 334	864 579
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs		163	

Ménadier

		France	Exportation	Du 01/03/2021 Au 28/02/2022 12 mois	Du 01/03/2020 Au 28/02/2021 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	5 039 357		5 039 357	3 907 284
	Production vendue : - Biens				
	- Services	15 275		15 275	7 970
	Chiffre d'affaires net	5 054 633		5 054 633	3 915 255
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			143 064	32 201
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			8	66
	Autres produits				
	Total			5 197 706	3 947 524
	Marchandises Achats			3 615 980	2 433 993
	Variation de stocks			-202 702	45 080
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			421 705	367 164
Charges financières	Impôts, taxes et versements assimilés			33 458	30 726
	Salaires et traitements			466 078	421 655
	Charges sociales			155 975	142 668
	Dotations			26 272	19 480
	• sur immobilisations				
	amortissements				
	provisions				
	• sur actif circulant			17 956	149 809
Produits financiers	• pour risques et charges				
	Autres charges			92 804	48
	Total			4 627 529	3 610 628
	Résultat d'exploitation	A		570 176	336 895
	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
Charges financières	Autres intérêts et produits assimilés (4)			26	28
	Reprises sur provisions, transferts de charges			1 524	
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			1 551	28
	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 992	5 524
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Produits financiers	Total			3 992	5 524
	Résultat financier	D		-2 441	-5 495
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT. (± A ± B - C ± D)	E		567 735	331 399

Ménadier

		Du 01/03/2021 Au 28/02/2022 12 mois	Du 01/03/2020 Au 28/02/2021 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 238	3 425
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 175
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	1 238	8 600
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 292	60
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 524	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	44 817	60
Résultat exceptionnel		F -43 578	8 540
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H 134 956	91 013
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		389 200	248 926
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier	7 879	
	- redevances de crédit-bail immobilier	1 252	543
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

SAS Ménadier

Annexe de base aux comptes de l'exercice clos-le 28/02/2022

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1. Evénements principaux

Aucun événement ni élément significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.2. Immobilisations corporelles

2.1.2.1. Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	4 000	-	14 599
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-

Matériel de transport	-	13 200	-	1 145
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	899	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.3. Immobilisations financières

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebuts
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus)	-	-	-	1 524
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-

2.1.4. Stocks

2.1.4.1. Stocks de produits achetés

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 en-cours 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 provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus est 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.

2.1.5. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	3 171
Personnel	-
Sécurité sociale	5 290
Etat	1 642
Divers	3 890
TOTAL	

2.1.6. Créances

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

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		14 290	14 290	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		34 574	34 574	-
	Autres créances clients		639 240	639 240	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 290	5 290	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	7 132	7 132	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-	-
		Divers	1 642	1 642	-
	Groupes et associés		-	-	-
Débiteur divers		66 677	66 677	-	
Charges constatées d'avance		22 226	22 226	-	
TOTAL			791 074	791 074	-

2.2. Passif

2.2.1. Capitaux propres

2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	100 000	-	-	100 000
Primes, réserves et écarts	569 262	30 177	-	599 438
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	248 927	389 201	248 927	389 201
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	918 188	419 378	248 927	1 088 639

Le capital est composé de 2.500 actions de 40 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2. Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	163	163	-	-
- A + d'1 à l'origine	607 710	130 287	477 423	-
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	763 734	763 734	-	-
Personnel et comptes rattachés	109 130	109 130	-	-
Sécurité sociales et autres organismes	56 242	56 242	-	-
Impôts sur les bénéfices	43 944	43 944	-	-
TVA	44 342	44 342	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	32 567	32 567	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	1 766	1 766	-	-
Autres dettes	158	158	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	1 659 757	1 182 334	477 423	-

2.2.3. Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	32 178
Charges sociales provisionnées	17 054
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	1 120
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	13 051
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	55 500
Sécurité sociale	24 019
Autres charges fiscales	31 182
Divers	-
TOTAL	

3. Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	5 039 357	-	5 039 357
Production vendues :			
- Biens	-	-	-
- Services	15 276	-	15 276
Chiffre d'affaires net	5 054 633	-	5 054 633

4. Autres informations

4.1. Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	-	32 025	32 025
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	-	-	-
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite	-	-	-

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées conformément au Règlement 2013-02 de l'ANC.

Le taux d'actualisation utilisé est de : 1.66 %

4.2. Engagements pris en matière de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			30.000	29.713	59.713
Redevances payées : - Cumuls exercices antérieurs					
- Exercices			1.016	6.099	7.115
					7.115
Redevances restant à payer : - A 1 an au plus	-	-	6 099	6 145	12 244
- A plus d'1 an et 5 ans au plus	-	-	23 380	18 436	41 816
- A plus de 5 ans	-	-	-	-	-
TOTAL			29 479	24 581	54 060
Valeur résiduelle : - A 1 an au plus					
- A plus d'1 an et 5 ans au plus			300	300	600
- A plus de 5 ans					
TOTAL					600

4.3. Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus	-	-
Cautions données	-	-
Gage véhicule	26 334	26 334
Cautions reçues	-	-
Nantissements et hypothèques	-	-

ETABLISSEMENTS MENADIER

Société par actions simplifiée au capital de 100 000 €
Siège social : RUE NORMANDIN - ZA LE RIVEAU, 17560
BOURCEFRANC LE CHAPUS
R.C.S : B328387006

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 28/02/2022

Cabinet KERVIEL

Siège social : 18 Cours du Maréchal Leclerc, 17100 SAINTES
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 28/02/2022

A l'assemblée générale de la Société par actions simplifiée ETABLISSEMENTS MENADIER

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 par actions simplifiée ETABLISSEMENTS MENADIER relatifs à l'exercice clos le 28/02/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du (des) commissaires 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 01/03/2021 à la date d'émission de notre rapport.

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 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.**

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du (des) commissaire(s) 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.

Fait à Saintes , le 05/07/2022

Le commissaire aux comptes



Pour le Cabinet KERVIEL
Vincent KERVIEL

Ménadier

Actif		Au 28/02/2022			Au 28/02/2021
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
		Frais de développement			
		Concessions, brevets et droits similaires			
		Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains			
		Constructions			
Actif circulant		Inst. techniques, mat. out. industriels			
		Autres immobilisations corporelles			
		Immobilisations en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL			
	Immobilisations financières ²	Participations évaluées par équivalence			
		Autres participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Titres immob. de l'activité de portefeuille			
		Autres titres immobilisés			
Actif circulant		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		TOTAL			
	Stocks	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de production de biens			
		En cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
		TOTAL			
	Créances ³	Avances et acomptes versés sur commandes			
Actif circulant		Clients et comptes rattachés			
		Autres créances			
		Capital souscrit et appelé, non versé			
		TOTAL			
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)			
		Instruments de trésorerie			
		Disponibilités			
		TOTAL			
	Charges constatées d'avance				
Total de l'actif immobilisé		498 626	322 361	176 264	184 438
Total de l'actif circulant		2 663 466	78 608	2 584 857	2 204 169
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		3 162 093	400 970	2 761 122	2 388 607
Renvois :		(1) Dont droit au bail		120 000	120 000
		(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières		14 289	14 289
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)			
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients	

Ménadier

Passif		Au 28/02/2022	Au 28/02/2021
Capitaux propres	Capital (dont versé : 100 000)	100 000	100 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	10 000	10 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	589 438	559 261
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)		
	Situation nette avant répartition		
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		1 088 639	918 188
Titres participatifs			
Avances conditionnées			
Total			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	607 873	611 465
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 765	1 503
	Total	609 639	612 968
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	12 726	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	763 734	639 091
	Dettes fiscales et sociales	286 225	212 961
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	Autres dettes	158	5 397
	Instruments de trésorerie		
Total		1 050 118	857 450
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance		1 672 483	1 470 419
Écarts de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		2 761 122	2 388 607
Crédit-bail immobilier	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	477 423	605 840
	à moins d'un an	1 182 334	864 579
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		163	
(3) dont emprunts participatifs			

Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes

Ménadier

		France	Exportation	Du 01/03/2021 Au 28/02/2022 12 mois	Du 01/03/2020 Au 28/02/2021 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	5 039 357		5 039 357	3 907 284
	Production vendue : - Biens - Services	15 275		15 275	7 970
	Chiffre d'affaires net	5 054 633		5 054 633	3 915 255
	Production stockée				
Produits d'exploitation (2)	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			143 064	32 201
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			8	66
Autres produits					
Total				5 197 706	3 947 524
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats			3 615 980	2 433 993
	Variation de stocks			-202 702	45 080
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			421 705	367 164
	Impôts, taxes et versements assimilés			33 458	30 726
	Salaires et traitements			466 078	421 655
	Charges sociales			155 975	142 668
	Dotations • sur immobilisations amortissements			26 272	19 480
	d'exploitation • sur actif circulant provisions			17 956	149 809
	• pour risques et charges				
Autres charges				92 804	48
Total				6 27 529	3 610 628
Résultat d'exploitation A				570 176	336 895
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			26	28
	Reprises sur provisions, transferts de charges			1 524	
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total				1 551	28
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			3 992	5 524
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				3 992	5 524
Résultat financier D				-2 441	-5 495
Résultat courant avant impôt (E = A + B - C - D)				567 735	331 399

Ménadier

		Du 01/03/2021 Au 28/02/2022 12 mois	Du 01/03/2020 Au 28/02/2021 12 mois			
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 238	3 425			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 175			
	Reprises sur provisions et transferts de charge					
	Total	1 238	8 600			
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 292	60			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 524				
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
	Total	44 817	60			
Résultat exceptionnel		F	-43 578	8 540		
Participation des salariés aux résultats		G				
Impôt sur les bénéfices		H	134 956	91 013		
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			389 200	248 926		
Renvois						
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	Documents contrôlés par le Commissaire aux Comptes				
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs					
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier				7 879 1 252	543
(4) Dont	produits concernant les entités liées					
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées					

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1. Evénements principaux

Aucun événement ni élément significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2. Informations relatives au bilan

**Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes**

2.1. Actif

2.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.2. Immobilisations corporelles

2.1.2.1. Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	4 000	-	14 599
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-

Matériel de transport	-	13 200	-	1 145
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	899	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.3. Immobilisations financières

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebuts
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus)	-	-	-	1 524
Créances rattachées à des participations	-	Documents contrôlés par le Commissaire aux Comptes		-
Autres titres immobilisés	-			-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-

2.1.4. Stocks

2.1.4.1. Stocks de produits achetés

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 en-cours 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 provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus est 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.

2.1.5. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	3 171
Personnel	-
Sécurité sociale	5 290
Etat	1 642
Divers	3 890
TOTAL	13 992

**Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes**

2.1.6. Créances

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

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		14 290	14 290	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		34 574	34 574	-
	Autres créances clients		639 240	639 240	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		Documents contrôlés par - le Commissaire aux Comptes		
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 290	5 290	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	7 132	7 132	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-	-
		Divers	1 642	1 642	-
	Groupes et associés		-	-	-
	Débiteur divers		66 677	66 677	-
Charges constatées d'avance		22 226	22 226	-	
TOTAL					

2.2. Passif

2.2.1. Capitaux propres

2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	100 000	-	-	100 000
Primes, réserves et écarts	569 262	30 177	-	599 438
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	248 927	389 201	248 927	389 201
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	918 188	419 378	248 927	1 088 639

Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes

Le capital est composé de 2.500 actions de 40 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2. Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	163	163	-	-
- A + d'1 à l'origine	607 710	130 287	477 423	-
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	763 734	763 734	-	-
Personnel et comptes rattachés	109 130	109 130	-	-
Sécurité sociales et autres organismes	56 242	56 242	-	-
Impôts sur les bénéfices	43 944	43 944	-	-
TVA	44 342	44 342	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	32 567	32 567	Documents contrôlés par le Commissaire aux Comptes	
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	-	-		
Groupe et associés	1 766	1 766	-	-
Autres dettes	158	158	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL				

2.2.3. Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	32 178
Charges sociales provisionnées	17 054
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	1 120
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	13 051
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	55 500
Sécurité sociale	24 019
Autres charges fiscales	31 182
Divers	-
TOTAL	177 101

Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes

3. Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	5 039 357	-	5 039 357
Production vendues :			
- Biens	-	-	-
- Services	15 276	-	15 276
Chiffre d'affaires net	5 054 633	-	5 054 633

4. Autres informations

4.1. Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	-	32 025	32 025
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	-	-	-
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite	-	-	-

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées conformément au Règlement 2013-02 de l'ANC.

Le taux d'actualisation utilisé est de : 1.66 %

**Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes**

4.2. Engagements pris en matière de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			30.000	29.713	59.713
Redevances payées : - Cumuls exercices antérieurs					
- Exercices			1.016	6.099	7.115
TOTAL			1.016	6.099	7.115
Redevances restant à payer : - A 1 an au plus	-	-	6 099	6 145	12 244
- A plus d'1 an et 5 ans au plus	-	-	23 380	18 436	41 816
- A plus de 5 ans	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	29 479	24 581	54 060
Valeur résiduelle : - A 1 an au plus					
- A plus d'1 an et 5 ans au plus			300	300	600
- A plus de 5 ans					
TOTAL			300	300	600

Documents contrôlés par
le Commissaire aux Comptes

4.3. Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus	-	-
Cautions données	-	-
Gage véhicule	26 334	26 334
Cautions reçues	-	-
Nantissements et hypothèques	-	-
		Documents contrôlés par le Commissaire aux Comptes