

RCS : ST BRIEUC

Code greffe : 2202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 50102

Numéro SIREN : 387 500 515

Nom ou dénomination : BIO ARTISANAL DE BRETAGNE

Ce dépôt a été enregistré le 23/07/2021 sous le numéro de dépôt 5533

## **Bio Artisanal**

Société par Actions Simplifiée au capital de 7 622.45 euros  
ZA KherHollo – (22200) Saint Agathon  
387 500 515 RCS SAINT-BRIEUC

### **PROCES VERBAL DE DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 20 AVRIL 2021**

L'An Deux Mille Vingt et Un  
Le Vingt Avril à 11 heures

L'associé Unique de la Société,  
La Société UNEBIO  
Représentée par Guillaume LEJAL, son directeur général

L'Assemblée Générale est présidée par Monsieur Guillaume LEJAL, en sa qualité de Président de la Société.

Madame Sophie LEGOIX est désignée comme Secrétaire.

Monsieur Bernard SCHUMACHER de la société COMEXPERT, Commissaire aux Comptes de la Société, régulièrement convoqué, est absent, excusé.

Le Président rappelle que l'Assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

#### **A TITRE ORDINAIRE**

- Approbation des comptes de l'exercice social clos le 30 Septembre 2020
- Quitus au Président
- Affectation du résultat de l'exercice

#### **A TITRE EXTRAORDINAIRE**

- Modification de la dénomination de la société

### **A titre ordinaire**

#### **PREMIERE DECISION**

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Comité de Gestion et du rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes de l'exercice clos le 30 Septembre 2020, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En conséquence, l'Assemblée donne au Président quitus de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

Elle prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne comportent pas de dépenses non admises dans les charges déductibles au regard de l'article 39-4 du Code général des impôts.

h se

### DEUXIEME DECISION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat de l'exercice s'élevant à -7 167 euros de la manière suivante :  
Perte de l'exercice : -7 167 euros en totalité au compte « Report à nouveau ».

### TROISIEME DECISION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées par l'article L. 227-10 du Code de commerce, approuve les conventions qui y sont visées.

## A titre extraordinaire

### QUATRIEME DECISION

L'Assemblée Générale décide de modifier la dénomination sociale de la société BIO ARTISANAL par BIO ARTISANAL DE BRETAGNE.

### SIXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au Président et au porteur d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités légales consécutives à l'adoption des résolutions qui précèdent.

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

Le Président,

SAS UNEBIO,

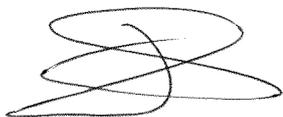
Représentée par Guillaume LEJAL



Guillaume Lejal

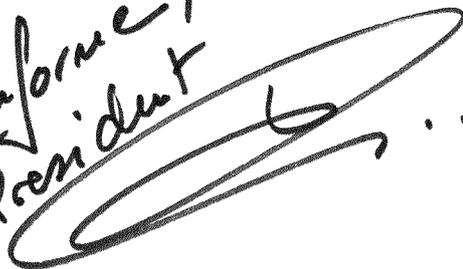
Le Secrétaire,

Mme Sophie LEGOIX



FITECO

*Certifié conforme  
Le Président*



**SAS Bio Artisanal**

Commerce de détail de viandes et de produits à base de viande en magasin spécialisé

ZA de Kerhollo  
22200 SAINT-AGATHON

**ETATS FINANCIERS**

Du 01/10/2019 au 30/09/2020

670 Rue de Grinhard  
BP 90061  
53102 MAYENNE CEDEX  
Tél : 02-43-30-45-45  
E.mail : [mayenne@fiteco.com](mailto:mayenne@fiteco.com)

Siren : 387500515

# Sommaire

<i>Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable</i>	1
<b>ÉTATS FINANCIERS</b>	
<i>Bilan Actif</i>	3
<i>Bilan Passif</i>	4
<i>Compte de Résultat</i>	5
<i>Compte de Résultat (suite)</i>	6
<i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	7
<i>Tableau des Emplois et Ressources</i>	8
<b>ANNEXE</b>	9
<i>Préambule</i>	10
<i>Principes comptables généraux</i>	11
<i>Règles et méthodes comptables</i>	12
<i>Notes sur le bilan actif</i>	13
<i>Notes sur le bilan passif</i>	14
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	16
<b>DÉTAIL DU BILAN</b>	17
<i>Détail de l'actif immobilisé</i>	18
<i>Détail de l'actif circulant</i>	19
<i>Détail des capitaux propres</i>	20
<i>Détail des dettes</i>	21
<b>DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT</b>	22
<i>Détail du compte de résultat</i>	24
<i>Détail du compte de résultat (suite)</i>	25
<i>Détail du compte de résultat (suite)</i>	28
	29

## Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise SAS Bio Artisanal relatifs à l'exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	492 969,29 Euros.
Chiffre d'affaires	1 256 664,86 Euros.
Résultat net comptable	-7 166,74 Euros.

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

A Mayenne, le 20/01/2021.

Sébastien BEAUMONT,  
Expert-Comptable Associé.



## ÉTATS FINANCIERS

## Bilan Actif

	30/09/2020			30/09/2019
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	3 325	3 325		
Concessions, brevets et licences	23 049		23 049	23 049
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	16 483	14 155	2 328	3 976
Constructions	188 643	139 229	49 414	57 387
Installations techniques, matériel et outillage industriels	175 184	138 686	36 497	13 132
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations	8		8	8
Autres titres immobilisés				
Prêts	12 447		12 447	12 447
Autres				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>419 138</b>	<b>295 395</b>	<b>123 742</b>	<b>109 999</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	24 585		24 585	28 901
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises			1 540	
Avances et acomptes versés sur commandes	1 540			
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	103 229		103 229	187 890
Autres créances	130 133		130 133	122 308
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de trésorerie	94 839		94 839	48 045
Disponibilités	14 900		14 900	16 756
Charges constatées d'avance (3)				
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>369 227</b>		<b>369 227</b>	<b>403 900</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)</b>	<b>788 364</b>	<b>295 395</b>	<b>492 969</b>	<b>513 899</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

30/09/2020	30/09/2019
Net	Net

<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé : 7 622 )		7 622
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	762	762
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	115 813	115 813
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	-53 062	
Subventions d'investissement	-7 167	-53 062
Provisions réglementées	76 267	90 941
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	(I)	<b>140 236</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	(II)	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>	(III)	
<b>DETTES FINANCIÈRES (1-3)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	234	193
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	57 314	86 494
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	204 579	175 134
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	89 221	90 002
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	1 385	
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	(IV)	<b>352 733</b>
Écart de conversion passif (V)		351 823
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	(I à V)	<b>492 969</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	352 733	351 823
(3) Dont emprunts participatifs	234	193

## Compte de Résultat

	30/09/2020			30/09/2019
	France	Exportation	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises			1 132 884	1 654 480
Production vendue (biens)	1 132 884		123 780	
Production vendue (services)	123 780			
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>1 256 665</b>		<b>1 256 665</b>	<b>1 654 480</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			28 978	153 791
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 798	93
Autres produits				
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>1 287 441</b>	<b>1 808 363</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock			711 191	1 055 049
Achats de matières premières et autres approvisionnements			4 315	-22 201
Variation de stock			217 601	444 064
Autres achats et charges externes (5)			12 689	23 846
Impôts, taxes et versements assimilés			254 294	297 375
Salaires et traitements			71 431	91 538
Charges sociales			29 679	56 800
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			4 177	3 906
Autres charges				
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>1 305 378</b>	<b>1 950 376</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>-17 937</b>	<b>-142 012</b>
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			73	173
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement			73	173
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>			<b>73</b>	<b>173</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions			820	4 160
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			820	4 160
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>			<b>820</b>	<b>4 160</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>-747</b>	<b>-3 987</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>-18 684</b>	<b>-146 000</b>

## Compte de Résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	14 742	246 820
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>14 742</b>	<b>246 820</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 225	578
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		154 637
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>3 225</b>	<b>155 215</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>11 517</b>	<b>91 605</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		-1 333
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>1 302 256</b>	<b>2 055 356</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>1 309 422</b>	<b>2 108 418</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-7 167</b>	<b>-53 062</b>
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées		
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier	26 616	31 059

## Soldes intermédiaires de gestion

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
- Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
<b>Marge commerciale ( I )</b>				
Taux de marge commerciale	%	%		
	1 256 665	1 654 480	- 397 815	-24,04
+ Production vendue				
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
<b>Production de l'exercice</b>	<b>1 256 665</b>	<b>1 654 480</b>	<b>- 397 815</b>	<b>-24,04</b>
- Matières premières et approvisionnements consommés	715 506	1 032 848	- 317 342	-30,72
- Sous-traitance directe	200	10 588	- 10 388	-98,11
<b>Marge brute sur production ( II )</b>	<b>540 958</b>	<b>611 044</b>	<b>- 70 086</b>	<b>-11,47</b>
Taux de marge brute sur production	43,05 %	36,93 %		
<b>MARGE BRUTE GLOBALE ( I + II )</b>	<b>540 958</b>	<b>611 044</b>	<b>- 70 086</b>	<b>-11,47</b>
Taux de marge brute globale	43,05 %	36,93 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	212 612	289 476	- 76 864	-26,55
<b>VALEUR AJOUTEE PRODUITE</b>	<b>328 347</b>	<b>321 569</b>	<b>6 778</b>	<b>2,11</b>
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	26,13 %	19,44 %		
+ Subventions d'exploitation	12 689	23 846	- 11 157	-46,79
- Impôts, taxes et versements assimilés	233 061	288 939	- 55 878	-19,34
- Salaires et traitements	71 431	91 538	- 20 107	-21,97
- Charges sociales				
	<b>11 166</b>	<b>-82 755</b>	<b>93 921</b>	<b>113,49</b>
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>				
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	0,89 %	-5,00 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions	29 679	56 800	- 27 121	-47,75
- Dotations aux amortissements sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	1 798	93	1 705	N/S
- Autres charges de gestion courante	4 177	3 906	271	6,94
+ Transfert de charges d'exploitation	2 955	1 355	1 600	118,08
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)</b>	<b>-17 937</b>	<b>-142 012</b>	<b>124 075</b>	<b>87,37</b>
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-1,43 %	-8,58 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances	73	173	- 100	-57,80
+ Autres intérêts et produits assimilés				
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions	820	4 160	- 3 340	-80,29
- Intérêts et charges assimilés				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
	<b>-18 684</b>	<b>-146 000</b>	<b>127 316</b>	<b>87,20</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>				
Résultat courant / chiffre d'affaires	-1,49 %	-8,82 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 742	246 820	- 232 078	-94,03
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital				
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.	3 225	578	2 647	457,96
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		154 637	- 154 637	-100
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
	<b>11 517</b>	<b>91 605</b>	<b>- 80 088</b>	<b>-87,43</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
- Participation des salariés aux résultats		-1 333	1 333	-100
- Impôts sur les bénéfices				
	<b>-7 167</b>	<b>-53 062</b>	<b>45 895</b>	<b>86,49</b>
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>				
Résultat net / chiffre d'affaires	-0,57 %	-3,21 %		

## Tableau des Emplois et Ressources

	N	N-1
Résultat net comptable		
+ Dotations aux amortissements et aux prov. (hors dépréc. stocks & créances)	7 167	-53 062
- Reprises sur amortissements et prov. (hors rep. sur stocks & créances)	29 679	56 800
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
- Produits des cessions d'éléments d'actif		151 961
- Quote-part des subventions d'invest. virée au résultat		164 549
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>14 674</b>	<b>22 271</b>
<b>Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :</b>	<b>7 838</b>	<b>-31 121</b>
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Réductions d'immobilisations financières (prêts, dépôts et cautionnements)		164 549
<b>Augmentation des capitaux propres :</b>		
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres capitaux propres (subventions)		
<b>Augmentation des dettes financières</b>		<b>86 494</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>7 838</b>	<b>219 922</b>
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	43 422	35 657
Réduction des capitaux propres (y compris retrait C/C)		
Dividendes		
Remboursements des dettes financières	29 180	102 113
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>72 602</b>	<b>137 770</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-64 764</b>	<b>82 152</b>

	N	N-1	Variations
Stocks et en cours nets			
+ Avances et acomptes versés sur commandes	24 585	28 901	-4 316
+ Créances clients nettes et comptes rattachés	1 712		1 712
+ Effets escomptés non échus	103 229	187 890	-84 661
+ Autres créances d'exploitation et charges const. d'avance			
- Avances et acomptes reçus sur commandes	144 861	139 064	5 797
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 579	175 134	29 445
- Autres dettes et produits constatés d'avance	90 606	90 002	604
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-20 798</b>	<b>90 719</b>	<b>-111 517</b>
Disponibilités et VMP			
- Concours bancaires et soldes créditeurs de banques	94 839	48 045	46 794
- Effets escomptés non échus	234	193	41
<b>TRESORERIE</b>	<b>94 605</b>	<b>47 852</b>	<b>46 753</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>73 807</b>	<b>138 571</b>	<b>-64 764</b>

**ANNEXE**

## Préambule

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 492 969€, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 7 167€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 20/01/2020 par le Dirigeant de l'entreprise.

## Principes comptables généraux

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2016-07 du 4 novembre 2016 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce.

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,
- indépendances des exercices,

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

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

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

## Règles et méthodes comptables

### **Immobilisations incorporelles et corporelles :**

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

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

La méthode de comptabilisation des composants n'a pas été appliquée. L'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Pour les autres biens, les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

### **Stocks :**

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douanes 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 coût directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

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

### **Créances et dettes :**

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

### **Produits et charges exceptionnels :**

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

## Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	26 374			26 374
Immobilisations corporelles	336 887	43 422		380 309
Immobilisations financières	12 455			12 455
<b>TOTAL</b>	<b>375 715</b>	<b>43 422</b>		<b>419 138</b>

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 325			3 325
Immobilisations corporelles	262 391	29 679		292 070
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>265 716</b>	<b>29 679</b>		<b>295 395</b>

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	3 325	3 325	0	de 1 à 5 ans
Fonds commercial	3 049	0	3 049	Non amortiss.
Fond commercial bio armor	20 000	0	20 000	Non amortiss.
Installations générales	16 483	14 155	2 328	10 ans
Install. tech. mat. outil. indus.	176 386	134 593	41 793	de 4 à 10 ans
Install. complexes spécialisées	3 923	3 923	0	5 ans
Matériel industriel	8 334	713	7 621	5 ans
Install. gene. agenc. amenag. div.	63 062	30 802	32 260	de 5 à 12 ans
Matériel de transport	108 120	105 496	2 624	de 5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	2 836	1 538	1 298	de 3 à 5 ans
Mobilier	1 165	850	315	10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>406 683</b>	<b>295 395</b>	<b>111 288</b>	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	12 447		12 447
Actif circulant et charges d'avance	248 263	248 263	
<b>TOTAL</b>	<b>260 710</b>	<b>248 263</b>	<b>12 447</b>

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	18 000
Clients et comptes rattachés	106 348
Autres créances	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>124 348</b>

**Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le bilan passif

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	234	234		
Dettes financières diverses	57 314	57 314		
Fournisseurs	204 579	204 579		
Dettes fiscales et sociales	89 221	89 221		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 385	1 385		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>352 733</b>	<b>352 733</b>		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	234
Emprunts et dettes financières divers	675
Fournisseurs	106 311
Dettes fiscales et sociales	21 299
Autres dettes	1 385
<b>TOTAL</b>	<b>129 905</b>

## Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	0	0,00 %
Ventes de produits finis	1 132 884	90,15 %
Prestations de services	123 000	9,79 %
Produits des activités annexes	780	0,06 %
<b>TOTAL</b>	<b>1 256 665</b>	<b>100.00 %</b>

## DÉTAIL DU BILAN

## Détail de l'actif immobilisé

	30/09/2020	30/09/2019	Variation
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ</b>			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement			
Recherche et développement			
Concessions, brevets, droits similaires			
Concessions et droits similaires	3 325	3 325	
Amort. Concessions et droits similaires	-3 325	-3 325	
Fonds commercial	<b>23 049</b>	<b>23 049</b>	
Fonds commercial	3 049	3 049	
Fond commercial bio armor	20 000	20 000	
Autres immobilisations incorporelles			
Avances & acomptes sur immo. incorporelles			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
<b>Terrains</b>			
Constructions	<b>2 328</b>	<b>3 976</b>	- 1 648
Installations générales	16 483	16 483	
Amort.a.a.i.construct.( propr.)	-14 155	-12 507	- 1 648
Installations tech., matériel et outillage	<b>49 414</b>	<b>57 387</b>	- 7 973
Install. tech. mat. outill. indus.	176 386	176 386	
Install. complexes spécialisées	3 923	3 923	
Matériel industriel	8 334		8 334
Amort. Install tech. mat. outill. indust.	-134 593	-119 064	- 15 529
Amort matériel cuisine traiteur	-3 923	-3 858	- 65
Amort. matériel industriel	-713		- 713
Autres immobilisations corporelles	<b>36 497</b>	<b>13 132</b>	<b>23 365</b>
Install. gene. agenc. amenag. div.	63 062	29 449	33 613
Matériel de transport	108 120	108 120	
Matériel de bureau et informatique	2 836	1 361	1 475
Mobilier	1 165	1 165	
Amort. a.a.i. divers	-30 802	-27 493	- 3 309
Amort. Mat. de transport	-105 496	-97 375	- 8 121
Amort. Mat. De bureau et informatique	-1 538	-1 361	- 177
Amort. mobilier de bureau	-850	-734	- 116
Immobilisations en cours			
Avances & acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
<b>Participations mise en équivalence</b>			
Autres Participations			
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés			
Titres immobilisés (droit prop.)	8	8	
Prêts	8	8	
Autres immobilisations financières			
Dépôts et cautionnements versés	<b>12 447</b>	<b>12 447</b>	
Dépôts & caut. versés - 1 an	6 261	6 261	
Cauton SCI Bio Art.	1 186	1 186	
	5 000	5 000	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>123 742</b>	<b>109 999</b>	<b>13 743</b>

## Détail de l'actif circulant

	30/09/2020	30/09/2019	Variation
<b>STOCKS</b>	<b>24 585</b>	<b>28 901</b>	<b>- 4 316</b>
Matières premières, approvisionnements	22 709	23 616	- 907
Stocks matières premières	1 877	5 285	- 3 408
Stocks aut. approvisionnements			
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	<b>1 540</b>		<b>1 540</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTE VERSÉS SUR CDES</b>			
<b>CLIENTS ET DIVERS</b>	<b>103 229</b>	<b>187 890</b>	<b>- 84 661</b>
Créances Clients et comptes rattachés	85 229	187 890	- 102 661
Clients divers	18 000		18 000
Clients, factures à établir			
<b>AUTRES CRÉANCES</b>	<b>172</b>	<b>2 990</b>	<b>- 2 818</b>
Fournisseurs débiteurs	172	2 990	- 2 818
Fournisseurs divers	<b>814</b>		<b>814</b>
Personnel	814		814
Personnel - produits à recevoir			
Organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices		<b>11 032</b>	<b>- 11 032</b>
Etat		11 032	- 11 032
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	<b>23 398</b>	<b>41 452</b>	<b>- 18 054</b>
TVA sur biens et services	5 449	11 865	- 6 416
Crédit de TVA à reporter		14 794	- 14 794
Taxes / ca à régulariser	537		537
TVA sur factures non parvenues	17 306	14 792	2 514
TVA sur avoirs à établir	106		106
<b>Autres</b>	<b>105 748</b>	<b>66 834</b>	<b>38 914</b>
Fournisseurs, autres avoirs	214		214
Rrr à obtenir et autres avoirs non reçus	102 170	65 004	37 166
Produits à recevoir	3 364	1 830	1 534
<b>CAPITAL SOUSCRIT ET APPELÉ NON VERSÉ</b>			
<b>TRÉSORERIE ET DIVERS</b>			
Valeurs mobilières de placement			
Instrument de Trésorerie			
Disponibilités	<b>94 839</b>	<b>48 045</b>	<b>46 794</b>
Crédit mutuel de Bretagne	73 532		73 532
Crédit mutuel Tinteniac		7	- 7
Crédit mutuel de Bretagne		26 157	- 26 157
Cmb activ epargne pro agri	19 547	15 173	4 374
Caisse	1 760	6 707	- 4 947
	<b>14 900</b>	<b>16 756</b>	<b>- 1 856</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>			
<b>TOTAL (II)</b>	<b>369 227</b>	<b>403 900</b>	<b>- 34 673</b>
<b>CHARGES À RÉPARTIR</b>			
PRIMES DE RBT DES OBLIGATIONS			
ÉCARTS DE CONVERSION ACTIF			
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>492 969</b>	<b>513 899</b>	<b>- 20 930</b>

## Détail des capitaux propres

	30/09/2020	30/09/2019	Variation
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital (dont versé : 7 622 )	7 622	7 622	
Capital souscrit appelé versé	7 622	7 622	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
<b>Ecart de réévaluation</b>			
Réserve légale	762	762	
Reserve legale	762	762	
Réserves statutaires ou contractuelles			
<b>Réserves réglementées</b>			
Autres réserves	115 813	115 813	
Autres réserves	115 813	115 813	
Report à nouveau	-53 062		- 53 062
Report a nouveau (solde débiteur)	-53 062		- 53 062
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	-7 167	-53 062	45 895
Subventions d'investissement	76 267	90 941	- 14 674
Subventions d'équipement	187 177	187 177	
Subv. inves. insc. au cpte result.	-110 910	-96 237	- 14 673
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>140 236</b>	<b>162 076</b>	<b>- 21 840</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			

## Détail des dettes

	30/09/2020	30/09/2019	Variation
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts			
Découverts, concours bancaires	234	193	41
Intérêts courus	234	193	41
Divers			
	<b>57 314</b>	<b>86 494</b>	<b>- 29 180</b>
Associés	56 639	55 056	1 583
Compte courant Unébio		30 000	- 30 000
Compte courant MB Développement	675	1 438	- 763
Intérêts courus			
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR CDES</b>			
<b>FOURNISSEURS</b>	<b>204 579</b>	<b>175 134</b>	<b>29 445</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 268	85 298	12 970
Fournisseurs divers	106 311	89 836	16 475
Fournisseurs factures non parvenues			
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>33 891</b>	<b>26 375</b>	<b>7 516</b>
Personnel	20 416	15 672	4 744
Personnel : rémunérations dues		13	- 13
Net à payer Capitaine Hugo	13 475	10 689	2 786
Dettes prov.cong.payés - 1 an	<b>23 700</b>	<b>19 645</b>	<b>4 055</b>
Organismes sociaux	8 530		8 530
Urssaf de bretagne		6 349	- 6 349
Urssaf	778	641	137
Autres organismes sociaux	2 192	1 666	526
Humanis retraite	1 546	1 546	
Ret.complémentaire la Mondiale	4 512	4 154	358
APGIS	1 317	1 317	
Caisse prevoy.cadre	880	640	240
AG2R prevoyance/frais sante	3 945	3 333	612
Charges sociales sur congés payés			
<b>Etat, impôts sur les bénéfices</b>			
	<b>27 671</b>	<b>41 247</b>	<b>- 13 576</b>
<b>Etat, taxes sur le chiffre d'affaires</b>	<b>2 243</b>		<b>2 243</b>
TVA à décaisser	5 400	113	5 287
TVA collectée 20%		30 300	- 30 300
TVA collectée 20 %	17 028	10 834	6 194
TVA sur avoirs à obtenir	3 000		3 000
TVA sur factures à établir			
<b>Etat, obligations cautionnées</b>			
	<b>3 958</b>	<b>2 735</b>	<b>1 223</b>
Autres impôts, taxes et assimilés	79	39	40
Prélèvement à la source	1 604	1 662	- 58
Autres charges à payer	999		999
Taxe d'apprentissage	1 276	1 034	242
Formation continue à payer			
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	<b>1 385</b>		<b>1 385</b>
Autres dettes	1 385		1 385
Clients, avoirs à établir			
Instruments de trésorerie			

	30/09/2020	30/09/2019	Variation
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>352 733</b>	<b>351 823</b>	<b>910</b>
<b>ÉCART DE CONVERSION PASSIF</b>			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>492 969</b>	<b>513 899</b>	<b>- 20 930</b>

**DÉTAIL DU  
COMPTÉ DE RÉSULTAT**

## Détail du compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>Ventes de marchandises</b>				
<b>Production vendue (biens)</b>	<b>1 132 884</b>	<b>1 654 480</b>	<b>- 521 596</b>	<b>-31,53</b>
Ventes de produits finis		1 507 831	-1 507 831	-100
Ventes s/factures 5.5%		146 649	- 146 649	-100
Ventes marchés	943 868		943 868	N/S
Ventes collectivités	176 131		176 131	N/S
Ventes pôle distribution	939		939	N/S
Ventes particuliers	11 946		11 946	N/S
<b>Production vendue (services)</b>	<b>123 780</b>		<b>123 780</b>	<b>N/S</b>
Prestations de services	123 000		123 000	N/S
Ports & frais access factures	780		780	N/S
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>1 256 665</b>	<b>1 654 480</b>	<b>- 397 815</b>	<b>-24,04</b>
<b>Production stockée</b>				
<b>Production immobilisée</b>				
<b>Subventions d'exploitation reçue</b>				
<b>Reprises sur amort.et prov., transferts de charges</b>	<b>28 978</b>	<b>153 791</b>	<b>- 124 813</b>	<b>-81,16</b>
Transferts de charges d'expl.	2 955	1 355	1 600	118,08
Refacturation concept pilote outil bio		144 000	- 144 000	-100
Remboursements sinistres assurances	4 789		4 789	N/S
Transf. chges. sociales	100	48	52	108,33
Transf. chges - aides embauches	8 062	6 335	1 727	27,26
Transf. chges person- ij	13 071	2 053	11 018	536,68
<b>Autres produits</b>	<b>1 798</b>	<b>93</b>	<b>1 705</b>	<b>N/S</b>
Produits divers gestion courante	1 798	93	1 705	N/S
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 287 441</b>	<b>1 808 363</b>	<b>- 520 922</b>	<b>-28,81</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<b>Achats de marchandises</b>				
<b>Variation de stock (marchandises)</b>				
<b>Achats de matières premières et autres approv.</b>	<b>711 191</b>	<b>1 055 049</b>	<b>- 343 858</b>	<b>-32,59</b>
Achats mp 20%	264		264	N/S
Achats mp porc	204 654		204 654	N/S
Achats mp bovins	197 810		197 810	N/S
Achats mp agneaux	54 699		54 699	N/S
Achats mp veaux	61 397	399	60 998	N/S
Achats mp oeufs	1 144	1 056 883	-1 056 739	-99,89
Achats mp volailles	116 320		116 320	N/S
Achats mp charcuterie pdts fab	66 588		66 588	N/S
Achats mp charc pdts fab ttc	3		3	N/S
Achats épices - colorants	3 816		3 816	N/S
Matières consommables – copeaux fumages	1 211	124	1 087	876,61
Emballages	11 063	34 894	- 23 831	-68,30
RRR De matières premières (et fourn.)	-7 779	-37 251	29 472	79,12
<b>Variation de stock matières premières et approv.</b>	<b>4 315</b>	<b>-22 201</b>	<b>26 516</b>	<b>119,44</b>
Variat. stocks mat. prem. et fourn	907	-18 416	19 323	104,93
Variat. stocks autres approvision.	3 408	-3 785	7 193	190,04
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>217 601</b>	<b>444 064</b>	<b>- 226 463</b>	<b>-51,00</b>
Achats études et prestat. services		10 588	- 10 588	-100
Prestation colonne sciee	200		200	N/S
Electricite 20%	18 473	18 015	458	2,54
Eau	1 992	2 655	- 663	-24,97
Gaz 20%	1 386	1 571	- 185	-11,78
Gaz 5.5%	257	244	13	5,33

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
Produits entretien	2 541	6 365	- 3 824	-60,08
Pdts entretienTTC	5		5	N/S
Pdts entretien 5.5%	28		28	N/S
Vetements de travail	1 026	2 010	- 984	-48,96
Petit outillage	6 501	10 949	- 4 448	-40,62
Fournitures administratives	971	2 453	- 1 482	-60,42
Fournitures admin TTC	6		6	N/S
Gasoil TTC	597		597	N/S
Gasoil	12 211	27 891	- 15 680	-56,22
Autres matières et fournitures	1 449		1 449	N/S
Sous-traitance générale		16 508	- 16 508	-100
Sous-traitance abattage 5.5%		640	- 640	-100
Prest abattage b.v.b 20%		232	- 232	-100
Prest abattage 0%		17	- 17	-100
Cb véhicule renault master	16 167	24 499	- 8 332	-34,01
Cb véhicule marché	10 450	6 560	3 890	59,30
Locations Tinteniac		7 500	- 7 500	-100
Locations SCI Bio Artisanal	42 000	35 717	6 283	17,59
Location Stockage st malo	818		818	N/S
Location Mercedes	4 600	5 750	- 1 150	-20,00
Location Linge	7 078	6 841	237	3,46
Location Locam - chr epack hygiène v3	1 501	1 457	44	3,02
Contrat telesurveillance ctcam	752	562	190	33,81
Location site internet		1 423	- 1 423	-100
Location balance terminal	1 306	1 679	- 373	-22,22
Location caisse enregistreuse	1 480	740	740	100,00
Location matériel et outillage	552		552	N/S
Charges locatives et de copropriété	1 231	905	326	36,02
Entretien immeuble	1 632	3 365	- 1 733	-51,50
Entretien matériels	7 597	9 531	- 1 934	-20,29
Ent & reparat.mat transport	8 455	22 228	- 13 773	-61,96
Nettoyage et dératisation	230	6 073	- 5 843	-96,21
Maintenance	237	2 386	- 2 149	-90,07
Maintenance materiel	1 465		1 465	N/S
Primes d'assurance	10 747	15 884	- 5 137	-32,34
Divers	5	227	- 222	-97,80
Documentation générale		84	- 84	-100
Documentation technique	95		95	N/S
RRR sur services extérieurs (loyers)	-17 500		- 17 500	N/S
Personnel interimaire	24 957	38 071	- 13 114	-34,45
Personnel détaché ou prêté à l'entreprise	-9 334	42 933	- 52 267	121,74
Personnel detache ttc	208		208	N/S
Commissions & courta. s/ achat	238		238	N/S
Honoraires comptables	8 396	39 554	- 31 158	-78,77
Honoraires autres	11 350		11 350	N/S
Honoraires avocat	206	7 979	- 7 773	-97,42
Honoraires divers	1 622	4 006	- 2 384	-59,51
Analyse laboratoire	5 033	1 927	3 106	161,18
Frais d'actes et de contentieux	669	2 506	- 1 837	-73,30
Formation salariés	305		305	N/S
Publicite publicat. relat. public.	1 095	2 923	- 1 828	-62,54
Annonces et insertions	833	1 224	- 391	-31,94
Cadeaux à la clientèle	1 455	85	1 370	N/S
Transports sur achats	765	17 630	- 16 865	-95,66
Transports froid sur achats	4 243		4 243	N/S
Voyages et déplacements	1 800		1 800	N/S
Voyages et déplacements		10 391	- 10 391	-100
Missions		2 481	- 2 481	-100
Receptions	1 422	495	927	187,27
Receptions ttc	120		120	N/S
Frais affranchissement	271	543	- 272	-50,09
Téléphone	888	1 679	- 791	-47,11

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
Services bancaires	654	6 596	- 5 942	-90,08
Services bancaires ttc	2 797	176	2 621	N/S
Frais s/cartes bancaires	2 283	3 343	- 1 060	-31,71
Divers		307	- 307	-100
Concours divers (cotisations,...)	396	486	- 90	-18,52
Frais de facturation	239		239	N/S
Cotis viande (interbev,rsd)	2 925		2 925	N/S
Cotisations cma		380	- 380	-100
Enlevement dechets saria	3 225	4 803	- 1 578	-32,85
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>12 689</b>	<b>23 846</b>	<b>- 11 157</b>	<b>-46,79</b>
Taxe d'apprentissage	1 175	1 175		0,00
Formation continue	1 520	2 086	- 566	-27,13
CFE	1 814	2 810	- 996	-35,44
CVAE	257	255	2	0,78
Droits d'enregistrement et timbre	137	1 316	- 1 179	-89,59
Droits de place	7 786	16 204	- 8 418	-51,95
<b>Salaires et traitements</b>	<b>254 294</b>	<b>297 375</b>	<b>- 43 081</b>	<b>-14,49</b>
Salaires appointements	240 467	283 285	- 42 818	-15,11
Salaires Mr Chouzenoux		11 360	- 11 360	-100
Prime de bilan		-2 076	2 076	-100
Provision congés payés	2 786	1 609	1 177	73,15
Indemnités et avantages divers	9 972	3 196	6 776	212,02
Indemnités chômage partiel	3 943		3 943	N/S
Indemnités rupture conventionnelle	1 029		1 029	N/S
Indemnités - rembst chômage partiel	-3 903		- 3 903	N/S
<b>Charges sociales</b>	<b>71 431</b>	<b>91 538</b>	<b>- 20 107</b>	<b>-21,97</b>
Cotisations urssaf	50 760	73 096	- 22 336	-30,56
Retraite non cadre	12 412	17 403	- 4 991	-28,68
Retraite complémentaire cadre		928	- 928	-100
Prévoyance non cadre	4 251	5 124	- 873	-17,04
Prévoyance cadre		474	- 474	-100
Frais santé salariés	1 260	820	440	53,66
Cotisations aux autres org. soc.	946	1 290	- 344	-26,67
Charges/congés payés	612	909	- 297	-32,67
Charge sur prime de bilan		-1 698	1 698	-100
Médecine du travail, pharmacie	1 190	1 382	- 192	-13,89
Cice		-8 191	8 191	-100
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>	<b>29 679</b>	<b>56 800</b>	<b>- 27 121</b>	<b>-47,75</b>
Immobilisations incorporelles		272	- 272	-100
Immobilisations corporelles	29 679	56 528	- 26 849	-47,50
<b>Dotations aux provisions sur immobilisations</b>				
<b>Dotations aux provisions sur actif circulant</b>				
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>				
<b>Autres charges</b>				
Redev. concess. brev, lic, marq,...	4 177	3 906	271	6,94
Charges diverses gestion courante	4 177	54	- 54	-100
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 305 378</b>	<b>1 950 376</b>	<b>- 644 998</b>	<b>-33,07</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-17 937</b>	<b>-142 012</b>	<b>124 075</b>	<b>87,37</b>

## Détail du compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
Quote-parts de résultat s/opér en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés	73	173	- 100	-57,80
Revenus des val mob de placement	73		73	N/S
Autres produits financiers		173	- 173	-100
Reprises sur provisions et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières				
<b>Total des produits financiers</b>	<b>73</b>	<b>173</b>	<b>- 100</b>	<b>-57,80</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations financières aux amort. et provisions				
Intérêts et charges assimilées	820	4 160	- 3 340	-80,29
Intérêts d'emprunt		2 666	- 2 666	-100
Interets cptes cour. & dep. credit	820	1 494	- 674	-45,11
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
<b>Total des charges financières</b>	<b>820</b>	<b>4 160</b>	<b>- 3 340</b>	<b>-80,29</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-747</b>	<b>-3 987</b>	<b>3 240</b>	<b>81,26</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>-18 684</b>	<b>-146 000</b>	<b>127 316</b>	<b>87,20</b>

## Détail du compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>				
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>	<b>14 742</b>	<b>246 820</b>	<b>- 232 078</b>	<b>-94,03</b>
Produits cessions éléments d'actif		25 500	- 25 500	-100
Immobilisations incorporelles		136 189	- 136 189	-100
Immobilisations financières		2 860	- 2 860	-100
Q-p subv. invest. au result. Exercice	14 674	22 271	- 7 597	-34,11
Produits exceptionnels divers	68	60 000	- 59 932	-99,89
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>				
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>14 742</b>	<b>246 820</b>	<b>- 232 078</b>	<b>-94,03</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>				
Penalités	3 225	578	2 647	457,96
Dons, libéralités	31	153	- 122	-79,74
Autres charges excep.op gest		425	- 425	-100
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>	<b>3 194</b>		<b>3 194</b>	<b>N/S</b>
Immobilisations corporelles		154 637	- 154 637	-100
Immobilisations financières		151 351	- 151 351	-100
Charges exceptionnelles diverses		610	- 610	-100
<b>Dotations except.aux amortissements et provisions</b>		<b>2 676</b>	<b>- 2 676</b>	<b>-100</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>3 225</b>	<b>155 215</b>	<b>- 151 990</b>	<b>-97,92</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>11 517</b>	<b>91 605</b>	<b>- 80 088</b>	<b>-87,43</b>
<b>Participation des salariés</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices</b>				
Produit-credit impot apprentissage		-1 333	1 333	-100
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>-1 333</b>	<b>1 333</b>	<b>-100</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 302 256</b>	<b>2 055 356</b>	<b>- 753 100</b>	<b>-36,64</b>
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>1 309 422</b>	<b>2 108 418</b>	<b>- 798 996</b>	<b>-37,90</b>
	<b>-7 167</b>	<b>-53 062</b>	<b>45 895</b>	<b>86,49</b>

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## **BIO ARTISANAL**

Société par Actions Simplifiée  
au capital de 7 622,45 €

ZA de Kerhollo  
22200 SAINT-AGATHON

R.C.S Saint Briec 387 500 515

Exercice clos le 30 septembre 2020

## **COMEXPERT AUDIT**

Commissaire aux Comptes

Centre d'affaires Edonia

BP 76221

35762 Saint-Grégoire Cedex

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de la société BIO ARTISANAL Exercice clos le 30 septembre 2020

Aux associés de la société BIO ARTISANAL,

## **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 BIO ARTISANAL relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2020, 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 l'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 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 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.

13/1.

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 des commissaires 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 :

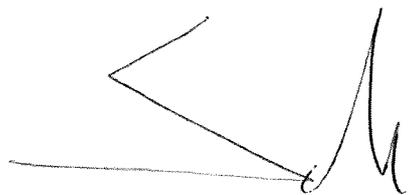
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Saint-Grégoire, le 11 février 2021

Le Commissaire aux Comptes

**COMEXPERT AUDIT**



Bernard SCHUMACHER

## ÉTATS FINANCIERS

## Bilan Actif

	30/09/2020			30/09/2019
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)	3 325	3 325		
Autres	23 049		23 049	23 049
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	16 483	14 155	2 328	3 976
Installations techniques, matériel et outillage industriels	188 643	139 229	49 414	57 387
Autres	175 184	138 686	36 497	13 132
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	8		8	8
Autres	12 447		12 447	12 447
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b> (I)	<b>419 138</b>	<b>295 395</b>	<b>123 742</b>	<b>109 999</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens	24 585		24 585	28 901
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 540		1 540	
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	103 229		103 229	187 890
Autres créances	130 133		130 133	122 308
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	94 839		94 839	48 045
Charges constatées d'avance (3)	14 900		14 900	16 756
<b>ACTIF CIRCULANT</b> (II)	<b>369 227</b>		<b>369 227</b>	<b>403 900</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b> (0 à V)	<b>788 364</b>	<b>295 395</b>	<b>492 969</b>	<b>513 899</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan Passif

	30/09/2020	30/09/2019
	Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé : 7 622 )		
Primes d'émission, de fusion, d'apport	7 622	7 622
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	762	762
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	115 813	115 813
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-53 062</b>	<b>-53 062</b>
Subventions d'investissement	-7 167	-53 062
Provisions réglementées	76 267	90 941
<b>CAPITAUX PROPRES</b> (I)	<b>140 236</b>	<b>162 076</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b> (II)		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b> (III)		
<b>DETTES FINANCIÈRES (1-3)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	234	193
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	57 314	86 494
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 579	175 134
Dettes fiscales et sociales	89 221	90 002
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	1 385	
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b> (IV)	<b>352 733</b>	<b>351 823</b>
Écarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b> (I à V)	<b>492 969</b>	<b>513 899</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	352 733	351 823
(3) Dont emprunts participatifs	234	193

## Compte de Résultat

	30/09/2020			30/09/2019
	France	Exportation	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)	1 132 884		1 132 884	1 654 480
Production vendue (services)	123 780		123 780	
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>1 256 665</b>		<b>1 256 665</b>	<b>1 654 480</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			28 978	153 791
Autres produits			1 798	93
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>1 287 441</b>	<b>1 808 363</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			711 191	1 055 049
Variation de stock			4 315	-22 201
Autres achats et charges externes (5)			217 601	444 064
Impôts, taxes et versements assimilés			12 689	23 846
Salaires et traitements			254 294	297 375
Charges sociales			71 431	91 538
Dotations aux amortissements sur immobilisations			29 679	56 800
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges				
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>4 177</b>	<b>3 906</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>1 305 378</b>	<b>1 950 376</b>
			<b>-17 937</b>	<b>-142 012</b>
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			73	173
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>			<b>73</b>	<b>173</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			820	4 160
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>			<b>820</b>	<b>4 160</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>-747</b>	<b>-3 987</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>-18 684</b>	<b>-146 000</b>

## Compte de Résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	14 742	246 820
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>14 742</b>	<b>246 820</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 225	578
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		154 637
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>3 225</b>	<b>155 215</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>	<b>11 517</b>	<b>91 605</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		-1 333
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>1 302 256</b>	<b>2 055 356</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>1 309 422</b>	<b>2 108 418</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)</b>	<b>-7 167</b>	<b>-53 062</b>
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées		
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier	26 616	31 059

## Soldes intermédiaires de gestion

	30/09/2020	30/09/2019	Variation	%
Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
<b>Marge commerciale ( I )</b>				
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue	1 256 665	1 654 480	- 397 815	-24,04
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
<b>Production de l'exercice</b>	<b>1 256 665</b>	<b>1 654 480</b>	<b>- 397 815</b>	<b>-24,04</b>
- Matières premières et approvisionnements consommés	715 506	1 032 848	- 317 342	-30,72
- Sous-traitance directe	200	10 588	- 10 388	-98,11
<b>Marge brute sur production ( II )</b>	<b>540 958</b>	<b>611 044</b>	<b>- 70 086</b>	<b>-11,47</b>
Taux de marge brute sur production	43,05 %	36,93 %		
<b>MARGE BRUTE GLOBALE ( I + II )</b>	<b>540 958</b>	<b>611 044</b>	<b>- 70 086</b>	<b>-11,47</b>
Taux de marge brute globale	43,05 %	36,93 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	212 612	289 476	- 76 864	-26,55
<b>VALEUR AJOUTEE PRODUITE</b>	<b>328 347</b>	<b>321 569</b>	<b>6 778</b>	<b>2,11</b>
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	26,13 %	19,44 %		
+ Subventions d'exploitation				
- Impôts, taxes et versements assimilés	12 689	23 846	- 11 157	-46,79
- Salaires et traitements	233 061	288 939	- 55 878	-19,34
- Charges sociales	71 431	91 538	- 20 107	-21,97
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>11 166</b>	<b>-82 755</b>	<b>93 921</b>	<b>113,49</b>
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	0,89 %	-5,00 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	29 679	56 800	- 27 121	-47,75
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	1 798	93	1 705	N/S
- Autres charges de gestion courante	4 177	3 906	271	6,94
+ Transfert de charges d'exploitation	2 955	1 355	1 600	118,08
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)</b>	<b>-17 937</b>	<b>-142 012</b>	<b>124 075</b>	<b>87,37</b>
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-1,43 %	-8,58 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	73	173	- 100	-57,80
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	820	4 160	- 3 340	-80,29
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>-18 684</b>	<b>-146 000</b>	<b>127 316</b>	<b>87,20</b>
Résultat courant / chiffre d'affaires	-1,49 %	-8,82 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 742	246 820	- 232 078	-94,03
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except*				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 225	578	2 647	457,96
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital		154 637	- 154 637	-100
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>11 517</b>	<b>91 605</b>	<b>- 80 088</b>	<b>-87,43</b>
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices		-1 333	1 333	-100
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>-7 167</b>	<b>-53 062</b>	<b>45 895</b>	<b>86,49</b>
Résultat net / chiffre d'affaires	-0,57 %	-3,21 %		

## Tableau des Emplois et Ressources

	N	N-1
Résultat net comptable	-7 167	-53 062
+ Dotations aux amortissements et aux prov. (hors dépréc. stocks & créances)	29 679	56 800
- Reprises sur amortissements et prov. (hors rep. sur stocks & créances)		
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		151 961
- Produits des cessions d'éléments d'actif		164 549
- Quote-part des subventions d'invest. virée au résultat	14 674	22 271
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>7 838</b>	<b>-31 121</b>
<b>Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :</b>		
Produits des cessions d'éléments d'actif		164 549
Réductions d'immobilisations financières (prêts, dépôts et cautionnements)		
<b>Augmentation des capitaux propres :</b>		
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres capitaux propres (subventions)		
Augmentation des dettes financières		86 494
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>7 838</b>	<b>219 922</b>
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	43 422	35 657
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres (y compris retrait C/C)		
Dividendes		
Remboursements des dettes financières	29 180	102 113
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>72 602</b>	<b>137 770</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-64 764</b>	<b>82 152</b>

	N	N-1	Variations
Stocks et en cours nets	24 585	28 901	-4 316
+ Avances et acomptes versés sur commandes	1 712		1 712
+ Créances clients nettes et comptes rattachés	103 229	187 890	-84 661
+ Effets escomptés non échus			
+ Autres créances d'exploitation et charges const. d'avance	144 861	139 064	5 797
- Avances et acomptes reçus sur commandes			
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 579	175 134	29 445
- Autres dettes et produits constatés d'avance	90 606	90 002	604
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>-20 798</b>	<b>90 719</b>	<b>-111 517</b>
Disponibilités et VMP	94 839	48 045	46 794
- Concours bancaires et soldes créditeurs de banques	234	193	41
- Effets escomptés non échus			
<b>TRESORERIE</b>	<b>94 605</b>	<b>47 852</b>	<b>46 753</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>73 807</b>	<b>138 571</b>	<b>-64 764</b>

**ANNEXE**

## Préambule

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 492 969€, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 7 167€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 20/01/2020 par le Dirigeant de l'entreprise.

## Principes comptables généraux

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2016-07 du 4 novembre 2016 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce.

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,
- indépendances des exercices,

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

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

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

## Règles et méthodes comptables

### **Immobilisations incorporelles et corporelles :**

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

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

La méthode de comptabilisation des composants n'a pas été appliquée. L'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Pour les autres biens, les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

### **Stocks :**

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

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

### **Créances et dettes :**

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

### **Produits et charges exceptionnels :**

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

## Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	26 374			26 374
Immobilisations corporelles	336 887	43 422		380 309
Immobilisations financières	12 455			12 455
<b>TOTAL</b>	<b>375 715</b>	<b>43 422</b>		<b>419 138</b>

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 325			3 325
Immobilisations corporelles	262 391	29 679		292 070
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>265 716</b>	<b>29 679</b>		<b>295 395</b>

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	3 325	3 325	0	de 1 à 5 ans
Fonds commercial	3 049	0	3 049	Non amortiss.
Fond commercial bio armor	20 000	0	20 000	Non amortiss.
Installations générales	16 483	14 155	2 328	10 ans
Install. tech. mat. outill. indus.	176 386	134 593	41 793	de 4 à 10 ans
Install. complexes spécialisées	3 923	3 923	0	5 ans
Matériel industriel	8 334	713	7 621	5 ans
Install. gene. agenc. amenag. div.	63 062	30 802	32 260	de 5 à 12 ans
Matériel de transport	108 120	105 496	2 624	de 5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	2 836	1 538	1 298	de 3 à 5 ans
Mobilier	1 165	850	315	10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>406 683</b>	<b>295 395</b>	<b>111 288</b>	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	12 447		12 447
Actif circulant et charges d'avance	248 263	248 263	
<b>TOTAL</b>	<b>260 710</b>	<b>248 263</b>	<b>12 447</b>

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	18 000
Autres créances	106 348
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>124 348</b>

**Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le bilan passif

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	234	234		
Dettes financières diverses	57 314	57 314		
Fournisseurs	204 579	204 579		
Dettes fiscales et sociales	89 221	89 221		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 385	1 385		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>352 733</b>	<b>352 733</b>		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	234
Emprunts et dettes financières divers	675
Fournisseurs	106 311
Dettes fiscales et sociales	21 299
Autres dettes	1 385
<b>TOTAL</b>	<b>129 905</b>

## Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	0	0,00 %
Ventes de produits finis	1 132 884	90,15 %
Prestations de services	123 000	9,79 %
Produits des activités annexes	780	0,06 %
<b>TOTAL</b>	<b>1 256 665</b>	<b>100.00 %</b>

# Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

## **BIO ARTISANAL**

Société par Actions Simplifiée  
au capital de 7 622,45 €

ZA de Kerhollo  
22200 SAINT-AGATHON

R.C.S Saint Brieuc 387 500 515

Exercice clos le 30 septembre 2020

## **COMEXPERT AUDIT**

Commissaire aux Comptes  
Centre d'affaires Edonia  
BP 76221  
35762 Saint-Grégoire Cedex

# Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

## BIO ARTISANAL

Exercice clos le 30 septembre 2020

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article article R.225-31 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

#### 1.1 Convention de prestation de service

En vertu d'un acte sous seing privé en date du 30 octobre 2018, modifié par un avenant en date du 1<sup>er</sup> octobre 2019, votre société a conclu avec la société UNEBIO, une convention de prestation de service par laquelle la Société BIO ARTISANAL s'engage à accompagner et tester les schémas opérationnels et organisationnels, les gammes dédiées boucherie charcuterie et traiteur proposés par UNEBIO en les intégrant dans son activité commerciale et son organisation de production, moyennant une redevance initialement fixée forfaitairement à 12 000 € par mois.

DA

A compter du 1<sup>er</sup> octobre 2019, la redevance mensuelle a été ramenée à 10 250 € HT.

Cette convention a pris effet à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2018 et se renouvelle chaque année par tacite reconduction.

Au titre de l'exercice, le montant des prestations comptabilisé en produits, s'élève à 123 000 € HT.

## 1.2 Convention de location

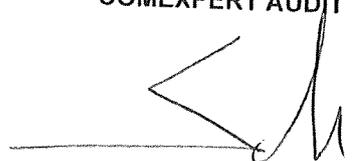
En vertu d'un acte sous seing privé en date du 1<sup>er</sup> juin 2018 modifié par deux avenants en date du 27 juin 2019 et du 30 juin 2020, votre société a conclu un bail commercial avec la SCI BIO ARTISANAL, portant sur un ensemble immobilier situé à SAINT-AGAÏTHON (22200), Zone Artisanale de Kerhollo, affecté exclusivement à l'usage de la découpe, du conditionnement, du stockage, de la transformation de viande, à l'élaboration de produits charcutiers et traiteurs, de plats cuisinés, et à la vente de ces produits.

Le bail prenant effet à compter du 1<sup>er</sup> juin 2018 a été consenti et accepté pour une durée de neuf années entières et consécutives moyennant un loyer initial annuel de 20 000 € HT, porté à 42 000 € HT à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2019, sachant que suite à la crise sanitaire, le bailleur a renoncé à 5 mois de loyer correspondant à la période de mai à septembre 2020

Au titre de l'exercice, le montant des loyers comptabilisé en charges s'élève à 24 500 €.

St Grégoire le 11 février 2021

Le Commissaire aux comptes  
**COMEXPERT AUDIT**



Bernard Schumacher