

RCS : RENNES
Code greffe : 3501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2009 B 00824
Numéro SIREN : 451 194 963
Nom ou dénomination : LACTALIS NUTRITION SANTE

Ce dépôt a été enregistré le 11/07/2022 sous le numéro de dépôt 10359

RSM Ouest

I. BILAN AU 31/12/2021

A. Bilan actif

le pdt
Philippe Mele

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	347 185	42 287	304 898	304 898
Fonds commercial	2 551 744	2 171 046	380 698	380 698
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	483 938	378 761	105 178	45 130
Installations techniques, mat. et outillage	683 004	610 648	72 356	67 097
Autres immobilisations corporelles	151 782	146 067	5 715	8 341
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	6 516 000		6 516 000	6 516 000
Créances rattachées à des participations	6 961		6 961	6 961
Autres titres immobilisés	40		40	40
Prêts				
Autres immobilisations financières	635		635	
ACTIF IMMOBILISE	10 741 288	3 348 808	7 392 480	7 329 165
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	155 370		155 370	103 993
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	27 824 679	2 972 915	24 851 763	16 163 887
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	30 102 698	3 697	30 099 001	19 929 950
Autres créances	12 394 795		12 394 795	7 305 591
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	4 676		4 676	150
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	154 995		154 995	20 827
ACTIF CIRCULANT	70 637 212	2 976 612	67 660 600	43 524 398
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	81 378 500	6 325 421	75 053 080	50 853 563

RSM Ouest B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 1 925 410)	1 925 410	1 925 410
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 068	3 068
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	192 541	192 541
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	-60 656 373	-55 341 147
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-3 403 281	-5 315 226
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	-61 938 635	-58 535 354
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	340 000	122 000
Provisions pour charges	63 216	62 971
PROVISIONS	403 216	184 971
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	87 972 486	71 396 956
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 300 769	18 938 903
Dettes fiscales et sociales	4 901 042	4 508 715
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 930	31 861
Autres dettes	16 397 272	14 327 509
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	136 588 499	109 203 945
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	75 053 079	50 853 563

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2021

Rubriques	Exercice 2021			Exercice 2020
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	106 545 488	53 018 565	159 564 053	105 112 376
Production vendue de biens	219 382	11 530	230 912	61 699
Production vendue de services	4 694 678	184 248	4 878 926	5 137 906
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	111 459 548	53 214 343	164 673 891	110 311 981
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			90 889	
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			2 740 841	2 345 085
Autres produits			297 629	4 944
PRODUITS D'EXPLOITATION			167 803 250	112 662 010
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			136 760 863	81 080 614
Variation de stock (marchandises)			-6 729 176	-3 635 826
Achats de matières premières et autres approvisionnements			759 676	644 735
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-51 377	-8 182
Autres achats et charges externes			20 216 032	19 441 214
Impôts, taxes et versements assimilés			428 140	693 769
Salaires et traitements			9 648 056	9 079 691
Charges sociales			3 775 008	3 599 084
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			54 971	143 974
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			840 979	865 143
Dotations aux provisions			218 245	3 405 870
Autres charges				
CHARGES D'EXPLOITATION			165 921 417	112 913 686
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 881 833	-251 677
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			269 596	202 206
Perte supportée ou bénéfice transféré			4 658 799	8 233 043
PRODUITS FINANCIERS			769	817
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			768	817
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			904 689	750 963
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			904 686	750 713
Différences négatives de change			3	250
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-903 920	-750 146
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-3 411 290	-9 032 660
PRODUITS EXCEPTIONNELS			5 023 870	4 219 713
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			4 962 391	4 002 953
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges			61 479	216 760
CHARGES EXCEPTIONNELLES			4 961 590	478 519
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			4 961 590	2 648
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				475 872
RESULTAT EXCEPTIONNEL			62 280	3 741 193
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			93 513	83 248
Impôts sur les bénéfices			-39 242	-59 488
TOTAL DES PRODUITS			173 097 485	117 084 745
TOTAL DES CHARGES			176 500 766	122 399 971
BENEFICE OU PERTE			-3 403 281	-5 315 226

III. ANNEXE

1.	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	7	4.13.	REMUNERATION DES DIRIGEANTS.....	14
2.	EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.....	7	4.14.	VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES.....	14
3.	PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	8	4.15.	SITUATION FISCALE LATENTE	15
3.1.	PRINCIPES GENERAUX	8	4.16.	RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE.....	15
3.2.	METHODE D'EVALUATION	8	4.17.	RESULTAT EXCEPTIONNEL	15
3.2.1.	<i>Immobilisations incorporelles</i>	8	5.	AUTRES INFORMATIONS	16
3.2.2.	<i>Immobilisations corporelles</i>	9	5.1.	DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	16
3.2.3.	<i>Immobilisations financières</i>	9	5.2.	ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAIL 16	
3.2.4.	<i>Stocks et en-cours</i>	9	5.3.	INFORMATIONS EN MATIERE DE CREDIT BAIL ...	16
3.2.5.	<i>Créances</i>	10	5.4.	IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	16
3.2.6.	<i>Engagements en matière de retraite</i> 10		5.5.	LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS.....	17
3.2.7.	<i>Primes de médailles du travail</i> ...	10			
4.	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	10			
4.1.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	11			
4.1.1.	<i>Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice</i>	11			
4.1.2.	<i>Tableau des amortissements</i>	11			
4.2.	ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	11			
4.3.	PRODUITS A RECEVOIR	12			
4.4.	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	12			
4.5.	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.....	12			
4.6.	CAPITAUX PROPRES	12			
4.6.1.	<i>Capital social</i>	12			
4.6.2.	<i>Ecart de réévaluation</i>	12			
4.7.	ETAT DES ECHEANCES ET DES DETTES	12			
4.8.	CHARGES A PAYER.....	13			
4.9.	ETAT DES PROVISIONS.....	13			
4.10.	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....	13			
4.11.	ECARTS DE CONVERSION	14			
4.12.	VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN	14			

I. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Forme : SAS

Adresse : 0000 PARC D'ACTIVITES - SECT EST

Ville : TORCE

Capital : 1 925 410

N° Siret : 45119496300034

Code APE : 4638B

La présente annexe se rapporte au bilan de l'exercice clos le 31/12/2021, avant affectation du résultat.

Le total du bilan est de 75 053 079 €, et le compte de résultat présenté sous forme de liste, laisse apparaître un déficit de -3 403 281 €.

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2021 au 31/12/2021 soit une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Notre résultat est impacté par :

- La quote-part de perte transférée de notre filiale, la société Célia-Laiterie de Craon.
- Il est intervenu dès le mois de mars 2020 une crise pandémique, dite Covid-19, qui a impacté et continue d'impacter défavorablement les activités de l'entité.
L'accompagnement du groupe permet néanmoins de faire face à cette situation passagère, d'ici au retour des activités régulières.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

NEANT.

3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Principes généraux

Les comptes annuels sont établis en application du Règlement ANC n°2014-03 et des règlements ANC n°2015-06 et 2016-07, ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieurs de l'Autorité des Normes Comptables.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par ailleurs, il a été fait application des dispositions particulières du Plan comptable professionnel de la F.N.I.L. approuvé par le Conseil national de la Comptabilité.

Le maintien de la convention de la continuité d'exploitation est assuré par le soutien financier du Groupe Lactalis.

3.2. Méthode d'évaluation

3.2.1. Immobilisations incorporelles

Mali de fusion :

- Le mali technique de fusion a été comptabilisé pour la somme de 909 038 €.

Conformément au règlement de l'ANC n°2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016, le mali technique de fusion est inscrit à l'actif de la société a été affecté dans les mêmes rubriques que les actifs sous-jacents. Le mali est amorti, déprécié ou sorti du bilan selon les mêmes modalités que l'actif sous-jacent.

Le mali technique a été affecté en totalité en fonds commercial au 31 décembre 2016.

RSM Ouest

Correction d'erreur : Conformément au règlement ANC n°2015-06 applicable depuis le 1^{er} janvier 2016, le fond commercial inscrit à l'actif de la société a fait l'objet d'un amortissement au 31/12/20, du fait de l'analyse ayant conduit à identifier une durée d'utilisation limitée. Cette durée n'ayant pu être déterminée de façon fiable, elle a été fixée à 10 ans.

L'amortissement au titre des années antérieures a été comptabilisé en amortissement exceptionnel pour 475 871.50 €, et en dotation aux amortissements d'exploitation au titre de l'année 2020 pour 95 174.30 €.

Fonds commercial :

- Le fonds commercial est inscrit pour sa valeur d'acquisition via un apport partiel d'actif.

Les valeurs portées sur cette ligne de l'actif immobilisé correspondent à la définition donnée par le règlement ANC n°2016-06.

En application du règlement ANC n°2015-06, un test de dépréciation a été réalisé sur la base de la valeur d'usage. Quand cette valeur d'usage est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est comptabilisée.

3.2.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées :

- A leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation des immobilisations et selon le mode d'amortissement correspondant à l'utilisation effective des biens.

3.2.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation a été constituée pour constater la valeur actuelle de cette participation.

3.2.4. Stocks et en-cours

Les stocks de matières premières sont évalués au coût d'acquisition selon la méthode du prix de revient moyen pondéré.

Les stocks de marchandises sont évalués au coût d'acquisition selon la méthode du prix de revient moyen pondéré.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur probable de réalisation des stocks est inférieure à leur prix de revient.

3.2.5. Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

3.2.6. Engagements en matière de retraite

Les indemnités conventionnelles ou légales sont comptabilisées en charges lors du départ du salarié.

Il n'est pas constitué de provision en fonction des droits connus au prorata de l'ancienneté du salarié.

Le salarié ne bénéficie pas de régime en dehors de ceux prévus normalement par la convention collective.

Le montant de l'engagement hors bilan est évalué à : 1 490 008 €

Il est basé sur l'ancienneté des salariés par rapport à leur temps normal de carrière.

3.2.7. Primes de médailles du travail

Les engagements relatifs aux médailles du travail sont provisionnés.

Un ajustement de la provision a été effectué pour tenir compte de la situation à la fin de l'exercice.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Toutes les opérations effectuées avec des parties liées sont conclues à des conditions courantes et normales, ou ne sont pas significatives.

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Rubriques	Au 31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2021
Immobilisations Incorporelles	2 898 929			2 898 929
Immobilisations Corporelles	1 201 072	117 650		1 318 722
Immobilisations Financières	6 523 001	635		6 523 636
TOTAL	10 623 002	118 285		10 741 287

4.1.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres Immobilisations incorporelles	613 333			613 333
Immobilisations Corporelles	1 080 504	54 971		1 135 475
TOTAL	1 693 837	54 971		1 748 808

Dont Linéaire : 54 971

Dégressif : 0

Exceptionnel : 0

4.2. Etat des créances à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 42 660 084 €.

Elles n'ont pas d'échéance supérieure à un an.

4.3. Produits à recevoir

	31/12/2021	31/12/2020
Clients – Factures à Etablir	11 822 590	3 697 606
Fournisseurs – Rabais, remises et ristournes à obtenir	9 964 698	5 116 898
Autres Produits à recevoir	245 285	254 339
Total	21 787 985	9 068 843

4.4. Valeurs Mobilières de Placement

NEANT.

4.5. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance d'un montant global de 154 995 € correspondent à des achats de marchandises et des charges d'exploitation.

4.6. Capitaux propres**4.6.1. Capital social**

Le capital social est composé de 192541 actions ou parts sociales, d'une valeur nominale de 10 €.

Aucune évolution au cours de l'exercice.

4.6.2. Ecart de réévaluation

NEANT.

4.7. Etat des échéances et des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 136 588 499 €.

Elles n'ont pas d'échéance supérieure à un an.

RSM Ouest

4.8. Charges à payer

	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs – Factures non parvenues	14 018 378	9 256 788
Avoirs à émettre	11 418 925	5 746 308
Dettes Fiscales et Sociales (Congés Payés, organismes sociaux...)	2 805 774	2 723 582
Total	28 243 077	17 726 678

4.9. Etat des provisions

Les mouvements concernant l'exercice sont détaillés ci-après :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises Provisions utilisées	Reprises Provisions non utilisées	Au 31/12/2021
<u>Provisions réglementées</u>					
Prov investissements					
Hausse des Prix					
Amortissements					
Dérogatoires					
Autres					
<u>Provisions pour risques et charges</u>	184 971	222 432		4 187	403 216
<u>Provisions pour dépréciation :</u>					
Sur immob.corp. & incorp.	1 600 000				1 600 000
Sur immobilisations financières					
Sur stocks	4 931 616	2 108 057	4 066 053	1 704	2 972 915
Sur créances clients	6 339	292	1 085	1 848	3 697
Sur autres créances					
TOTAL	6 722 925	2 330 781	4 067 138	7 739	4 979 828

4.10. Produits constatés d'avance

NEANT.

4.11. Écarts de conversion

Les créances et les dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en Euros sur la base du dernier cours de change.

4.12. Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	2021	2020
Ingénieurs et cadres	59	60
Agents de maîtrise, techniciens	88	86
Employés	22	22
Ouvriers	36	34
TOTAL	205	202

4.13. Rémunération des dirigeants

S'agissant d'une information confidentielle celle-ci n'est pas communiquée.

4.14. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Montant avant impôt	Impôt dû	Avoirs fiscaux	Montant net
Résultat courant *	-3 411 289		39 242	-3 372 047
Résultat exceptionnel	-31 234			-31 234
Total Groupe et Associés	- 3 442 523		39 242	-3 403 281

* Avant transfert des quotes-parts de résultats comptables aux associés.

4.15. Situation fiscale latente

Elle s'analyse comme suit :

Rubriques	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
<i>Accroissement de la dette future d'impôt :</i>		
Provisions réglementées (hors dérogatoires)		
Total	0	0
<i>Allègement de la dette future d'impôt :</i>		
Provisions et charges non déductibles		
Participation des salariés	93 513	83 248
Contribution sociale de solidarité	123 400	107 790
Total	216 913	191 038
Déficits reportables	113 902 872	110 502 895
Moins-values à long terme		

4.16. Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire

NEANT.

4.17. Résultat exceptionnel

Les produits exceptionnels sont de 5 023 870 €, et les charges exceptionnelles sont de 4 961 590 €.

Soit un résultat exceptionnel de 62 280 €, qui concerne des charges et produits de natures diverses.

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Dettes garanties par des sûretés réelles

NEANT.

5.2. Engagements financiers hors crédit-bail

NEANT.

5.3. Informations en matière de crédit bail

NEANT.

5.4. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

Dénomination sociale :	B.S.A.
Forme :	SAS
Capital :	16 557 232 €
Ayant son siège administratif :	10 à 20 rue Adolphe Beck 53000 LAVAL
N° SIRET :	557 350 253 00034

5.5. Liste des filiales et participations

	Quote-part de Capital	Capitaux propres	Dont résultat du dernier exercice clos
<i>FILIALES :</i>			
- CELIA LAITERIE DE CRAON	80%	16 000	0
- JLB DEVELOPPEMENT CROISSANCE	100%	2 400 000	80 413
<i>PARTICIPATIONS :</i>			
- STE INDUSTRIELLE DE ST FLORENT	20%	16 000	0

LACTALIS NUTRITION SANTE
Sigle : LNS
Société par actions simplifiée unipersonnelle (SASU)
Au capital social de 1 925 410 EUR
Siège social : Parc d'Activité de Torcé – Secteur Est – 35370 TORCE
451 194 963 R.C.S. RENNES
(la «Société»)

**Extrait certifié conforme du procès-verbal de décisions de l'associé unique prises par écrit
en date du 21/06/2022
(comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2021)**

**Affectation du résultat de l'exercice clos le 31/12/2021
proposée et votée**

L'Organe social décide d'affecter comme suit le résultat de l'exercice s'élevant à – 3 403 281 EUR :
- Affectation de l'intégralité de la perte au poste *report à nouveau*.

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES
(art. 243 bis du C.G.I.)

Pour se conformer à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Organe social reconnaît qu'aucun dividende n'a été mis en distribution au titre des trois exercices précédents (2020, 2019 et 2018).

Cette décision ordinaire est adoptée par l'Organe social.

**POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME
PAR LE PRESIDENT**
Par le Président, Philippe MELE





RSM Ouest

18 avenue Jacques Cartier
BP 30266
44818 Saint-Herblain Cedex
France
T +33 2 5183 30 30
F +33 2 5183 30 39

www.rsmfrance.fr

LACTALIS NUTRITION SANTE

Siège social : Parc d'activités de Torcé - Secteur Est - 35370 TORCE
Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 1 925 410 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

LACTALIS NUTRITION SANTE

Siège social : Parc d'activités de Torcé - Secteur Est - 35370 TORCE

Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 1 925 410 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'associé unique de la société LACTALIS NUTRITION SANTE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société LACTALIS NUTRITION SANTE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note **3.1 Principes généraux** de l'annexe des comptes annuels.

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. Les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont 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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

- Stocks de marchandises

Les stocks de marchandises, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2021 s'établit à 24 851 763 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur probable de réalisation selon les modalités décrites dans la note **3.2.4. Stocks et en-cours** de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier les prévisions de commercialisations établies par les directions opérationnelles de la société, à revoir les calculs effectués par la société, et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

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'associé unique.

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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint-Herblain, le 30 mai 2022

Le commissaire aux comptes

RSM Ouest

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de l'Ouest-Atlantique



Jean-Michel PICAUD
Associé

I. BILAN AU 31/12/2021

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	347 185	42 287	304 898	304 898
Fonds commercial	2 551 744	2 171 046	380 698	380 698
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	483 938	378 761	105 178	45 130
Installations techniques, mat. et outillage	683 004	610 648	72 356	67 097
Autres immobilisations corporelles	151 782	146 067	5 715	8 341
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	6 516 000		6 516 000	6 516 000
Créances rattachées à des participations	6 961		6 961	6 961
Autres titres immobilisés	40		40	40
Prêts				
Autres immobilisations financières	635		635	
ACTIF IMMOBILISE	10 741 288	3 348 808	7 392 480	7 329 165
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	155 370		155 370	103 993
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	27 824 679	2 972 915	24 851 763	16 163 887
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	30 102 698	3 697	30 099 001	19 929 950
Autres créances	12 394 795		12 394 795	7 305 591
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	4 676		4 676	150
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	154 995		154 995	20 827
ACTIF CIRCULANT	70 637 212	2 976 612	67 660 600	43 524 398
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	81 378 500	6 325 421	75 053 080	50 853 563

RSM Ouest **B. Bilan passif**

Rubriques	Exercice 2021	Exercice 2020
Capital social ou individuel (dont versé : 1 925 410)	1 925 410	1 925 410
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 068	3 068
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	192 541	192 541
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau	-60 656 373	-55 341 147
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-3 403 281	-5 315 226
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	-61 938 635	-58 535 354
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	340 000	122 000
Provisions pour charges	63 216	62 971
PROVISIONS	403 216	184 971
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	87 972 486	71 396 956
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 300 769	18 938 903
Dettes fiscales et sociales	4 901 042	4 508 715
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 930	31 861
Autres dettes	16 397 272	14 327 509
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	136 588 499	109 203 945
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	75 053 079	50 853 563

COMPTES DE RESULTAT AU 31/12/2021

Rubriques	Exercice 2021		Total	Exercice 2020
	France	Exportation		
Ventes de marchandises	106 545 488	53 018 565	159 564 053	105 112 376
Production vendue de biens	219 382	11 530	230 912	61 699
Production vendue de services	4 694 678	184 248	4 878 926	5 137 906
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	111 459 548	53 214 343	164 673 891	110 311 981
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			90 889	
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			2 740 841	2 345 085
Autres produits			297 629	4 944
PRODUITS D'EXPLOITATION			167 803 250	112 662 010
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			136 760 863	81 080 614
Variation de stock (marchandises)			-6 729 176	- 3 635 826
Achats de matières premières et autres approvisionnements			759 676	644 735
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-51 377	-8 182
Autres achats et charges externes			20 216 032	19 441 214
Impôts, taxes et versements assimilés			428 140	693 769
Salaires et traitements			9 648 056	9 079 691
Charges sociales			3 775 008	3 599 084
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			54 971	143 974
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			840 979	865 143
Dotations aux provisions			218 245	3 405 870
Autres charges				
CHARGES D'EXPLOITATION			165 921 417	112 913 686
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 881 833	-251 677
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			269 596	202 206
Perte supportée ou bénéfice transféré			4 658 799	8 233 043
PRODUITS FINANCIERS			769	817
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			768	817
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			904 689	750 963
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			904 686	750 713
Différences négatives de change			3	250
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			-903 920	-750 146
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-3 411 290	-9 032 660
PRODUITS EXCEPTIONNELS			5 023 870	4 219 713
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			4 962 391	4 002 953
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges			61 479	216 760
CHARGES EXCEPTIONNELLES			4 961 590	478 519
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			4 961 590	2 648
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				475 872
RESULTAT EXCEPTIONNEL			62 280	3 741 193
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			93 513	83 248
Impôts sur les bénéfices			-39 242	-59 488
TOTAL DES PRODUITS			173 097 485	117 084 745
TOTAL DES CHARGES			176 500 766	122 399 971
BENEFICE OU PERTE			-3 403 281	-5 315 226

III. ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	7	4.13. REMUNERATION DES DIRIGEANTS.....	14
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.....	7	4.14. VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES.....	14
3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	8	4.15. SITUATION FISCALE LATENTE	15
3.1. PRINCIPES GENERAUX	8	4.16. RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE.....	15
3.2. METHODE D'EVALUATION	8	4.17. RESULTAT EXCEPTIONNEL	15
3.2.1. Immobilisations incorporelles	8	5. AUTRES INFORMATIONS	16
3.2.2. Immobilisations corporelles	9	5.1. DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	16
3.2.3. Immobilisations financières.....	9	5.2. ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAIL 16	
3.2.4. Stocks et en-cours	9	5.3. INFORMATIONS EN MATIERE DE CREDIT BAIL ...	16
3.2.5. Créances	10	5.4. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE	16
3.2.6. Engagements en matière de retraite 10		5.5. LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS.....	17
3.2.7. Primes de médailles du travail ...	10		
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	10		
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	11		
4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice	11		
4.1.2. Tableau des amortissements.....	11		
4.2. ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	11		
4.3. PRODUITS A RECEVOIR	12		
4.4. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	12		
4.5. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.....	12		
4.6. CAPITAUX PROPRES	12		
4.6.1. Capital social	12		
4.6.2. Ecarts de réévaluation.....	12		
4.7. ETAT DES ECHEANCES ET DES DETTES	12		
4.8. CHARGES A PAYER.....	13		
4.9. ETAT DES PROVISIONS.....	13		
4.10. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....	13		
4.11. ECARTS DE CONVERSION	14		
4.12. VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN	14		

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Forme : SAS

Adresse : 0000 PARC D'ACTIVITES - SECT EST

Ville : TORCE

Capital : 1 925 410

N° Siret : 45119496300034

Code APE : 4638B

La présente annexe se rapporte au bilan de l'exercice clos le 31/12/2021, avant affectation du résultat.

Le total du bilan est de 75 053 079 €, et le compte de résultat présenté sous forme de liste, laisse apparaître un déficit de -3 403 281 €.

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2021 au 31/12/2021 soit une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Notre résultat est impacté par :

- La quote-part de perte transférée de notre filiale, la société Célia-Laiterie de Craon.
- Il est intervenu dès le mois de mars 2020 une crise pandémique, dite Covid-19, qui a impacté et continue d'impacter défavorablement les activités de l'entité.
L'accompagnement du groupe permet néanmoins de faire face à cette situation passagère, d'ici au retour des activités régulières.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

NEANT.

3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Principes généraux

Les comptes annuels sont établis en application du Règlement ANC n°2014-03 et des règlements ANC n°2015-06 et 2016-07, ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieurs de l'Autorité des Normes Comptables.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présupposant la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par ailleurs, il a été fait application des dispositions particulières du Plan comptable professionnel de la F.N.I.L. approuvé par le Conseil national de la Comptabilité.

Le maintien de la convention de la continuité d'exploitation est assuré par le soutien financier du Groupe Lactalis.

3.2. Méthode d'évaluation

3.2.1. Immobilisations incorporelles

Mali de fusion :

- Le mali technique de fusion a été comptabilisé pour la somme de 909 038 €.

Conformément au règlement de l'ANC n°2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016, le mali technique de fusion est inscrit à l'actif de la société a été affecté dans les mêmes rubriques que les actifs sous-jacents. Le mali est amorti, déprécié ou sorti du bilan selon les mêmes modalités que l'actif sous-jacent.

Le mali technique a été affecté en totalité en fonds commercial au 31 décembre 2016.

Correction d'erreur : Conformément au règlement ANC n°2015-06 applicable depuis le 1^{er} janvier 2016, le fond commercial inscrit à l'actif de la société a fait l'objet d'un amortissement au 31/12/20, du fait de l'analyse ayant conduit à identifier une durée d'utilisation limitée. Cette durée n'ayant pu être déterminée de façon fiable, elle a été fixée à 10 ans.

L'amortissement au titre des années antérieures a été comptabilisé en amortissement exceptionnel pour 475 871.50 €, et en dotation aux amortissements d'exploitation au titre de l'année 2020 pour 95 174.30 €.

Fonds commercial :

- Le fonds commercial est inscrit pour sa valeur d'acquisition via un apport partiel d'actif.
Les valeurs portées sur cette ligne de l'actif immobilisé correspondent à la définition donnée par le règlement ANC n°2016-06.
En application du règlement ANC n°2015-06, un test de dépréciation a été réalisé sur la base de la valeur d'usage. Quand cette valeur d'usage est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est comptabilisée.

3.2.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées :

- A leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation des immobilisations et selon le mode d'amortissement correspondant à l'utilisation effective des biens.

3.2.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation a été constituée pour constater la valeur actuelle de cette participation.

3.2.4. Stocks et en-cours

Les stocks de matières premières sont évalués au coût d'acquisition selon la méthode du prix de revient moyen pondéré.

Les stocks de marchandises sont évalués au coût d'acquisition selon la méthode du prix de revient moyen pondéré.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur probable de réalisation des stocks est inférieure à leur prix de revient.

3.2.5. Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

3.2.6. Engagements en matière de retraite

Les indemnités conventionnelles ou légales sont comptabilisées en charges lors du départ du salarié.

Il n'est pas constitué de provision en fonction des droits connus au prorata de l'ancienneté du salarié.

Le salarié ne bénéficie pas de régime en dehors de ceux prévus normalement par la convention collective.

Le montant de l'engagement hors bilan est évalué à : 1 490 008 €

Il est basé sur l'ancienneté des salariés par rapport à leur temps normal de carrière.

3.2.7. Primes de médailles du travail

Les engagements relatifs aux médailles du travail sont provisionnés.

Un ajustement de la provision a été effectué pour tenir compte de la situation à la fin de l'exercice.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Toutes les opérations effectuées avec des parties liées sont conclues à des conditions courantes et normales, ou ne sont pas significatives.

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Rubriques	Au 31/12/2020	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/2021
Immobilisations Incorporelles	2 898 929			2 898 929
Immobilisations Corporelles	1 201 072	117 650		1 318 722
Immobilisations Financières	6 523 001	635		6 523 636
TOTAL	10 623 002	118 285		10 741 287

4.1.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2021
Frais d'établissement et de développement				
Autres Immobilisations incorporelles	613 333			613 333
Immobilisations Corporelles	1 080 504	54 971		1 135 475
TOTAL	1 693 837	54 971		1 748 808

Dont Linéaire : 54 971

Dégressif : 0

Exceptionnel : 0

4.2. Etat des créances à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 42 660 084 €.

Elles n'ont pas d'échéance supérieure à un an.

4.3. Produits à recevoir

	31/12/2021	31/12/2020
Clients – Factures à Etablir	11 822 590	3 697 606
Fournisseurs – Rabais, remises et ristournes à obtenir	9 964 698	5 116 898
Autres Produits à recevoir	245 285	254 339
Total	21 787 985	9 068 843

4.4. Valeurs Mobilières de Placement

NEANT.

4.5. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance d'un montant global de 154 995 € correspondent à des achats de marchandises et des charges d'exploitation.

4.6. Capitaux propres**4.6.1. Capital social**

Le capital social est composé de 192541 actions ou parts sociales, d'une valeur nominale de 10 €.

Aucune évolution au cours de l'exercice.

4.6.2. Ecart de réévaluation

NEANT.

4.7. Etat des échéances et des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 136 588 499 €.

Elles n'ont pas d'échéance supérieure à un an.

4.8. Charges à payer

	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs – Factures non parvenues	14 018 378	9 256 788
Avoirs à émettre	11 418 925	5 746 308
Dettes Fiscales et Sociales (Congés Payés, organismes sociaux...)	2 805 774	2 723 582
Total	28 243 077	17 726 678

4.9. Etat des provisions

Les mouvements concernant l'exercice sont détaillés ci-après :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2020	Dotations	Reprises Provisions utilisées	Reprises Provisions non utilisées	Au 31/12/2021
<i><u>Provisions réglementées</u></i>					
Prov investissements					
Hausse des Prix					
Amortissements					
Dérogatoires					
Autres					
<i><u>Provisions pour risques et charges</u></i>	184 971	222 432		4 187	403 216
<i><u>Provisions pour dépréciation :</u></i>					
Sur immob.corp. & incorp.	1 600 000				1 600 000
Sur immobilisations financières					
Sur stocks	4 931 616	2 108 057	4 066 053	1 704	2 972 915
Sur créances clients	6 339	292	1 085	1 848	3 697
Sur autres créances					
TOTAL	6 722 925	2 330 781	4 067 138	7 739	4 979 828

4.10. Produits constatés d'avance

NEANT.

4.11. Ecarts de conversion

Les créances et les dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en Euros sur la base du dernier cours de change.

4.12. Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	2021	2020
Ingénieurs et cadres	59	60
Agents de maîtrise, techniciens	88	86
Employés	22	22
Ouvriers	36	34
TOTAL	205	202

4.13. Rémunération des dirigeants

S'agissant d'une information confidentielle celle-ci n'est pas communiquée.

4.14. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Montant avant impôt	Impôt dû	Avoirs fiscaux	Montant net
Résultat courant *	-3 411 289		39 242	-3 372 047
Résultat exceptionnel	-31 234			-31 234
Total Groupe et Associés	- 3 442 523		39 242	-3 403 281

* Avant transfert des quotes-parts de résultats comptables aux associés.

4.15. Situation fiscale latente

Elle s'analyse comme suit :

Rubriques	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
<i>Accroissement de la dette future d'impôt :</i>		
Provisions réglementées (hors dérogatoires)		
Total	0	0
<i>Allègement de la dette future d'impôt :</i>		
Provisions et charges non déductibles		
Participation des salariés	93 513	83 248
Contribution sociale de solidarité	123 400	107 790
Total	216 913	191 038
Déficits reportables	113 902 872	110 502 895
Moins-values à long terme		

4.16. Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire

NEANT.

4.17. Résultat exceptionnel

Les produits exceptionnels sont de 5 023 870 €, et les charges exceptionnelles sont de 4 961 590 €.

Soit un résultat exceptionnel de 62 280 €, qui concerne des charges et produits de natures diverses.

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. Dettes garanties par des sûretés réelles

NEANT.

5.2. Engagements financiers hors crédit-bail

NEANT.

5.3. Informations en matière de crédit bail

NEANT.

5.4. Identité de la société consolidante

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

Dénomination sociale :	B.S.A.
Forme :	SAS
Capital :	16 557 232 €
Ayant son siège administratif :	10 à 20 rue Adolphe Beck 53000 LAVAL
N° SIRET :	557 350 253 00034

5.5. Liste des filiales et participations

	Quote-part de Capital	Capitaux propres	Dont résultat du dernier exercice clos
FILIALES :			
- CELIA LAITERIE DE CRAON	80%	16 000	0
- JLB DEVELOPPEMENT CROISSANCE	100%	2 400 000	80 413
PARTICIPATIONS :			
- STE INDUSTRIELLE DE ST FLORENT	20%	16 000	0