RCS : ST DENIS DE LA REUNION
Code greffe : 9741

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de ST DENIS DE LA REUNION atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 00822
Numéro SIREN : 821 140 332
Nom ou dénomination : BPSAT

Ce dépôt a été enregistré le 26/08/2022 sous le numéro de dépôt B2022/011535

BPSAT

45 RUE MARCHESSAUX
97438 SAINTE-MARIE

COMPTES ANNUELS

ARRÊTÉ AU 31/12/2021

Certifié conforme à l'original
le 15/06/2022

CBA
Expertise comptable

Société d'expertise comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de la Réunion
Depuis 1988

COMPTE RENDU DES TRAVAUX

Le Cabinet CBA & Associés, inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables.

Aux termes de la mission d'assistance/de supervision comptable et d'établissement des Comptes Annuels, qui lui a été confiée par BPSAT,

Déclare que les Comptes Annuels se rapportant à l'exercice clos au 31/12/2021 caractérisés notamment par les données suivantes:

Total du bilan	1 916 316
Chiffre d'affaires hors taxes	2 715 792
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	147 035

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par l'Entreprise, en conformité avec les dispositions de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 régissant l'Ordre des Experts Comptables et avec les règles de diligence préconisées par l'Ordre à l'exception des règles suivantes :

- présentation d'un état détaillé et chiffré des stocks et en cours,
- contrôle de la conformité de la méthode de valorisation des stocks et en cours utilisée avec les règles en vigueur,
- vérification de l'application de la méthode de valorisation des stocks et en cours par épreuves,
- établissement du tableau de financement,
- contrôle des existants en caisse.

Le présent compte-rendu ne constitue pas une attestation de régularité et de sincérité au sens de l'article 2 de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Pour CBA & Associés
Fait à Saint Paul le 04/05/2022

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	12 719	5 298	7 421	9 739	- 2 318
Fonds commercial	9 600		9 600	9 600	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 061 346	450 203	611 143	1 015 482	- 404 339
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	750		750	750	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	17 574		17 574	32 453	- 14 879
TOTAL (I)	**1 101 988**	**455 501**	**646 488**	**1 068 025**	**- 421 537**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	25 422		25 422	30 028	- 4 606
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	293 619	3 451	290 168	24 935	265 233
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	19 153		19 153	23 475	- 4 322
. Personnel	1 029		1 029	1 029	
. Organismes sociaux	2 780		2 780	76	2 704
. Etat, impôts sur les bénéfices	3 065		3 065	54 204	- 51 139
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	13 826		13 826	21 557	- 7 731
. Autres	20 343		20 343	527	19 816
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	884 165		884 165	720 187	163 978
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	9 876		9 876	5 550	4 326
TOTAL (II)	**1 273 280**	**3 451**	**1 269 829**	**881 570**	**388 259**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**2 375 268**	**458 952**	**1 916 316**	**1 949 595**	**- 33 279**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 55 000)	55 000	55 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	6 000	6 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	93 411	148 540	- 55 129
Résultat de l'exercice	147 035	-55 129	202 164
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**301 446**	**154 411**	**147 035**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	4 135	3 021	1 114
TOTAL (III)	**4 135**	**3 021**	**1 114**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	1 054 647	1 182 053	- 127 406
. Découverts, concours bancaires	659	895	- 236
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	720	794	- 74
. Associés	259 468	256 472	2 996
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 572	257 507	- 78 935
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	95 337	45 587	49 750
. Organismes sociaux	10 417	27 096	- 16 679
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	39	506	- 467
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	149	2 968	- 2 819
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 292	1 321	4 971
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	4 435	16 965	- 12 530
TOTAL (IV)	**1 610 735**	**1 792 163**	**- 181 428**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**1 916 316**	**1 949 595**	**- 33 279**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens	2 715 792		2 715 792	2 409 504	306 288	12,71
Production vendue services						
Chiffres d'affaires Nets	**2 715 792**		**2 715 792**	**2 409 504**	**306 288**	**12,71**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			73 622	7 874	65 748	835,00
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			31 317	104 996	- 73 679	-70,17
Autres produits			931	1 889	- 958	-50,71
Total des produits d'exploitation (I)			**2 821 662**	**2 524 262**	**297 400**	**11,78**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 030 311	939 072	91 239	9,72
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			4 606	298	4 308	N/S
Autres achats et charges externes			556 579	590 719	- 34 140	-5,78
Impôts, taxes et versements assimilés			19 976	21 453	- 1 477	-6,88
Salaires et traitements			572 379	645 654	- 73 275	-11,35
Charges sociales			28 211	34 561	- 6 350	-18,37
Dotations aux amortissements sur immobilisations			189 307	180 302	9 005	4,99
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant				3 451	- 3 451	-100
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 114	1	1 113	N/S
Autres charges			268 527	187 301	81 226	43,37
Total des charges d'exploitation (II)			**2 671 009**	**2 602 813**	**68 196**	**2,62**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**150 653**	**-78 551**	**229 204**	**291,79**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			18 143	14 766	3 377	22,87
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**18 143**	**14 766**	**3 377**	**22,87**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-18 143**	**-14 766**	**- 3 377**	**22,87**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**132 511**	**-93 316**	**225 827**	**242,00**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 557		1 557	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	269 977	8 228	261 749	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**271 534**	**8 228**	**263 306**	**N/S**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14 980	17 706	- 2 726	-15,40
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	245 094	6 538	238 556	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**260 074**	**24 244**	**235 830**	**972,74**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**11 460**	**-16 017**	**27 477**	**171,55**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-3 065	-54 204	51 139	94,35
Total des Produits (I+III+V+VII)	**3 093 196**	**2 532 490**	**560 706**	**22,14**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**2 946 161**	**2 587 619**	**358 542**	**13,86**
RESULTAT NET	**147 035**	**-55 129**	**202 164**	**366,71**
Dont Crédit-bail mobilier	424		424	N/S
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 916 316,45 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 147 035,34 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 04/05/2022 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : 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,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

1. IMPACT DE LA CRISE SUR LES COMPTES

L'état d'urgence sanitaire promulgué par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 est toujours d'actualité au 31/12/2021. La crise sanitaire liée à Covid-19 constitue donc un évènement de l'exercice au 31/12/2021.

Notons par ailleurs que, le 5 mars 2021, un couvre-feu généralisé de 18h à 5h du matin a été mis en place par les autorités gouvernementales sur l'ensemble du département ayant comme conséquence la fermeture des restaurants à 18h avec néanmoins la possibilité d'effectuer les ventes en livraison en lieu et place du service du soir. Le 6 avril 2021, une mesure complémentaire est venue affecter les restaurants avec l'obligation de fermeture totale, excepté pour les ventes à emporter ou en livraison. La réouverture totale des restaurants n'a pu avoir lieu que le 19 mai 2021.

Le 21 juillet 2021, le passe sanitaire a été rendu obligatoire pour entrer dans les lieux culturels de l'île. Au 09 août, il a été élargi aux bars, restaurants, hôtels, salles de sport, cinémas et établissements de santé.

Une nouvelle fermeture a été rendue obligatoire à compter du 31 juillet 2021 suite à une décision de la Préfecture de la Réunion de confinement partiel avec limitation des déplacements entre 5h et 18h couplé avec un couvre feu généralisé à partir de 18h. Le couvre feu ayant été décalé à 23h à partir du 18/09/2021, les restaurants ont pu réouvrir.

Ces évènements n'ont pas donné lieu à un ajustement des actifs et passifs. Toutefois, la direction a tout de même constaté une incidence sur l'activité et les principaux impacts ciblés sur le compte de résultat de l'exercice sont les suivants :
- Diminution du chiffre d'affaires de 21 233,40 Euros d'août à septembre 2021, en comparaison avec cette même période sur 2020, réparti de la façon suivante par établissement :

*BPSAT BOULEVARD SUD : diminution du chiffre d'affaires de 4%. En effet, en raison de la nature de son activité, l'entreprise a dû fermer son établissement en date du 31/07/2021 et par conséquent n'a réalisé que des ventes à emporter jusqu'au 17/09/2021

* BPSAT TERRE SAINTE : diminution du chiffre d'affaires de 15%. En effet, en raison de la nature de son activité, l'entreprise a dû fermer son établissement en date du 31/07/2021 et par conséquent n'a réalisé que des ventes à emporter jusqu'au 17/09/2021

- Réduction de la masse salariale brute grâce à une indemnisation de 11 541,68 Euros au titre du chômage partiel,
- Réalisation de dépenses liées au Covid pour un montant total de 1 095 Euros.

2. CONTINUITE DE L'EXPLOITATION

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, la direction constate que cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif qui serait de nature à remettre en cause la continuité de l'exploitation de l'entreprise.

Toutefois, l'entreprise a mis en place un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie.
Pour rappel, elle a également eu recours au prêt garanti par l'Etat pour un montant de 500 000 Euros octroyé en 2020, qu'elle a décidé de rembourser sur 4 années.

3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'Etat d'urgence sanitaire est levé à La Réunion à compter du 1er avril 2022. Deux allègements majeurs du protocole sanitaire sont intervenus à partir du 4 avril 2022 : fin du passe vaccinal et du port du masque en intérieur.

Annexes

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 101 988

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	20 853	1 700	234	22 319
Immobilisations corporelles	1 510 488	26 043	475 185	1 061 346
Immobilisations financières	33 203		14 879	18 324
TOTAL	***1 564 544***	***27 743***	***490 299***	***1 101 988***

Amortissements et provisions d'actif = 455 501

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 513	4 018	234	5 298
Immobilisations corporelles	495 005	185 289	230 091	450 203
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***496 519***	***189 307***	***230 325***	***455 501***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires bs	12 719	5 298	7 421	de 1 à 3 ans
Droit au bail bld sud	9 600	0	9 600	Non amortiss.
Installations generales	380 225	389 899	-9 674	de 2 à 10 ans
Installation generale boucan	203 701	389 899	-186 198	de 2 à 10 ans
Installations g?n?rales terre saint	402 758	389 899	12 858	de 2 à 10 ans
Materiel de bureau & info.	26 001	33 319	-7 318	de 2 à 7 ans
Mat bureau / info boucan	15 830	0	15 830	de 3 à 5 ans
Mat?riel de bureau et info ts	5 212	33 319	-28 107	de 3 à 5 ans
Mobilier	27 063	26 985	77	de 2 à 5 ans
Mobilier paul boucan	557	26 985	-26 428	2 ans
TOTAL	***1 083 665***	***1 295 603***	***-211 938***	

Etat des créances = 381 266

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 574		17 574
Actif circulant & charges d'avance	363 692	363 692	
TOTAL	***381 266***	***363 692***	***17 574***

Provisions pour dépréciation = 3 451

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	3 451				3 451
Comptes financiers					
TOTAL	***3 451***				***3 451***

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 903

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 903
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	***1 903***

Charges constatées d'avance = 9 876

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

Annexes

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 55 000

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	5500	10,00	55 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	***5500***	***10,00***	***55 000***

Provisions = 4 135

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	3 021	1 114			4 135
TOTAL	***3 021***	***1 114***			***4 135***

Etat des dettes = 1 610 735

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 055 306	220 115	809 190	26 000
Dettes financières diverses	260 188	260 188		
Fournisseurs	178 572	178 572		
Dettes fiscales & sociales	105 942	105 942		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 292	6 292		
Produits constatés d'avance	4 435	4 435		
TOTAL	***1 610 735***	***775 545***	***809 190***	***26 000***

Charges à payer par postes du bilan = 110 848

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	1 378
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	61 193
Dettes fiscales & sociales	48 277
Autres dettes	
TOTAL	***110 848***

Produits constatés d'avance = 4 435

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan passif

- Prêt de 200 000 Euros:
Garantie de Bpifrance Financement à hauteur de 50% du montant du prêt en principal, soit 100 000 Euros,
Cautionnement personnel, solidaire et indivisible de la SAS AGOE à concurrence de la somme de 200 000 Euros en principal du montant du prêt à majorer des intérêts, commissions et frais accessoires
Nantissement en premier rang du fonds de commerce de l'Emprunteur situé au n°200 boulevard Jean Jaurès BOULEVARD SUD - 97 490 SAINTE CLOTILDE
Délégation en faveur du Prêteur de l'assurance couvrant le fonds de commerce nanti avec obligation pour l'Emprunteur de respecter le contrat souscrit et ce, durant toute la durée du prêt.

- Prêt de 300 000 Euros :
AGOE est caution personne morale à hauteur de 100 %.
Nantissement du bien situé 32 B Rue DESIRE BARQUISSEAU à hauteur de 300 000 Euros
Caution de BPI FRANCE REGIONS à hauteur de 50 % du montant du prêt en principal.

- Prêt de 180 000 Euros pour BPSAT BOUCAN libéré partiellement au 31/12/2018 mais en totalité au 31/12/2019:
Nantissement du bien situé 1 bis rue de la cheminée les Aigrettes, Local 2, BAT A à hauteur de 180 000 Euros
Caution de AGOE, personne morale à hauteur de 100%
Délégation de police d'assurance à hauteur de 180 000 Euros

- Prêt de 240 000 Euros pour BPSAT TERRE SAINTE souscrit sur l'exercice:
Nantissement en premier rang du fonds de commerce situé Rue des Roches, Terre Sainte - 97410 Saint Pierre
Lettre d'Intention Forte de la SAS AGOE pour toute la durée du prêt et jusqu'au complet désintéressement de la Banque.
Monsieur AGGERI, associé unique de la SAS AGOE s'engage à ne pas vendre ni aliéner ses actions dans la société et de maintenir sa participation au niveau actuel. Tout projet de cession ou de nantissement d'actions devra faire l'objet d'un agrément de la BFCOI
Engagement ferme et irrévocable de l'emprunteur de produire à la BFCOI le kbis mis à jour, avec mention du fonds de commerce, dans un délai de 9 mois maximum à compter de la mise à disposition du présent prêt

- Prêt garanti par l'Etat pour un montant de 500 000 Euros à rembourser sur 4 ans.

Les indemnités de départ à la retraite ont été provisionnées pour un montant de 3021 Euros (dette actuarielle).
Les hypothèses retenues pour le calcul de la provision ont été les suivantes :
- Taux d'inflation : 1%
- Taux d'intérêt : 1.57%
- Augmentation attendue des salaires : 1%
- Mobilité inférieure à 50 ans : 5%
- Age de départ à la retraite (<45 ans) : 65 ans
- Age départ à la retraite (>45 ans) : 65 ans

Annexes

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 2 715 792

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits finis	2 715 792	100,00 %
TOTAL	***2 715 792***	***100.00 %***

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = -3 065

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	150 653		150 653
Résultat financier	-18 143		-18 143
Résultat exceptionnel	11 460		11 460
Participation des salariés			
TOTAL	***143 970***	***-3 065***	***147 035***

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	7 453
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	***7 453***

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	30	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	***30***	***0***

Annexes

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 903

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - prod. non factur?s(41800000000)	1 903
TOTAL	***1 903***

Charges constatées d'avance = 9 876

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000000)	9 876
TOTAL	***9 876***

Charges à payer = 110 848

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Int courus/pret 200 k¬ bld sud(16880010000)	87
Int courus / pret 300k¬- st pierre(16880020000)	170
Int courus / pret 180 k¬ boucan(16880030000)	168
Int courus/pret 240k¬ terre ste(16880040000)	215
Int courus/pge(16880050000)	79
Interets courus a payer(51810000000)	659
TOTAL	***1 378***

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues(40810000000)	61 193
TOTAL	***61 193***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. conges payes(42820000000)	45 172
Charges sur conges a payer(43820000000)	3 106
TOTAL	***48 277***

Produits constatés d'avance = 4 435

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constat?s d'avance(48700000000)	4 435
TOTAL	***4 435***

Annexes

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

Tableau

Nature des Indications / Périodes	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000
b) Nombre d'actions émises	5 500	5 500	5 500	5 500	5 500
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	2 715 792	2 409 504	2 449 827	2 005 259	1 601 228
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	334 392	-19 240	259 228	198 943	152 247
c) Impôt sur les bénéfices	-3 065	-54 204	-13 739	8 082	-88 061
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	337 457	34 964	272 967	190 861	240 308
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	147 035	-55 129	46 043	75 387	165 854
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	61	6	50	35	44
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	27	-10	8	14	30
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	30				
b) Montant de la masse salariale	572 379	645 654	590 132	459 268	347 675
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	28 211	34 561	44 318	31 823	23 978

BPSAT
Société par Actions simplifiée
Au capital de 55 000 Euros
45, Rue Marchesseaux
97438 SAINTE-MARIE
821 140 332 R.C.S SAINT-DENIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31/12/2021

L'Assemblée Générale décide d'affecter **le bénéfice** de l'exercice clos le **31/12/2021** s'élevant à **147 035,34** Euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice :	**147 035,34** Euros
Auquel s'ajoute :	
Le report à nouveau antérieur :	**93 410,76** Euros
Pour former un bénéfice distribuable de :	**240 446,10** Euros

En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à **240 446,10** Euros.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2022 :

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

Fait à SAINTE-MARIE

Le 30 juin 2022

Certifié conforme

La Présidente

La Société **AGOE**, représentée par Monsieur **Olivier Claude Germain AGGERI**



AUDITEC

GROUPE EXA

Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société Anonyme au capital de 76 224 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 SAINT-DENIS
LA REUNION

BPSAT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2021

commissaire
aux comptes

AUDITEC
GROUPE EXA

Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société Anonyme au capital de 76 224 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 SAINT-DENIS
LA REUNION

BPSAT

Société par actions simplifiée au capital de 55 000 euros
Siège social : 45, rue Marchesseaux - 97438 SAINTE-MARIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux Associés,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 **BPSAT** 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société Anonyme au capital de 76 224 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 SAINT-DENIS
LA REUNION

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes de l'exercice.

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

La note Règles et méthodes comptables dans son paragraphe « 2. Continuité de l'exploitation » présente les incidences de la crise sanitaire dans les comptes 2021 et l'application par votre entreprise du principe de continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des principes comptables visés ci-dessus et nous nous sommes assurés que la note de l'annexe donne une information appropriée.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

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

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.

.../...

AUDITEC
GROUPE EXA

Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société Anonyme au capital de 76 224 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 SAINT-DENIS
LA REUNION

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.

A Saint-Denis, le 23 juin 2022

Le Commissaire aux Comptes :

AUDITEC
Société de Commissaires aux Comptes

Thierry ABASSBAY

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	12 719	5 298	7 421	9 739	- 2 318
Fonds commercial	9 600		9 600	9 600	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 061 346	450 203	611 143	1 015 482	- 404 339
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	750		750	750	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	17 574		17 574	32 453	- 14 879
TOTAL (I)	**1 101 988**	**455 501**	**646 488**	**1 068 025**	**- 421 537**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	25 422		25 422	30 028	- 4 606
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	293 619	3 451	290 168	24 935	265 233
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	19 153		19 153	23 475	- 4 322
. Personnel	1 029		1 029	1 029	
. Organismes sociaux	2 780		2 780	76	2 704
. Etat, impôts sur les bénéfices	3 065		3 065	54 204	- 51 139
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	13 826		13 826	21 557	- 7 731
. Autres	20 343		20 343	527	19 816
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	884 165		884 165	720 187	163 978
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	9 876		9 876	5 550	4 326
TOTAL (II)	**1 273 280**	**3 451**	**1 269 829**	**881 570**	**388 259**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**2 375 268**	**458 952**	**1 916 316**	**1 949 595**	**- 33 279**

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 55 000)	55 000	55 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	6 000	6 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	93 411	148 540	- 55 129
Résultat de l'exercice	147 035	-55 129	202 164
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**301 446**	**154 411**	**147 035**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	4 135	3 021	1 114
TOTAL (III)	**4 135**	**3 021**	**1 114**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	1 054 647	1 182 053	- 127 406
. Découverts, concours bancaires	659	895	- 236
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	720	794	- 74
. Associés	259 468	256 472	2 996
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 572	257 507	- 78 935
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	95 337	45 587	49 750
. Organismes sociaux	10 417	27 096	- 16 679
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	39	506	- 467
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	149	2 968	- 2 819
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 292	1 321	4 971
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	4 435	16 965	- 12 530
TOTAL (IV)	**1 610 735**	**1 792 163**	**- 181 428**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**1 916 316**	**1 949 595**	**- 33 279**

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens	2 715 792		2 715 792	2 409 504	306 288	12,71
Production vendue services						
Chiffres d'affaires Nets	**2 715 792**		**2 715 792**	**2 409 504**	**306 288**	**12,71**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			73 622	7 874	65 748	835,00
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			31 317	104 996	- 73 679	-70,17
Autres produits			931	1 889	- 958	-50,71
Total des produits d'exploitation (I)			**2 821 662**	**2 524 262**	**297 400**	**11,78**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 030 311	939 072	91 239	9,72
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			4 606	298	4 308	N/S
Autres achats et charges externes			556 579	590 719	- 34 140	-5,78
Impôts, taxes et versements assimilés			19 976	21 453	- 1 477	-6,88
Salaires et traitements			572 379	645 654	- 73 275	-11,35
Charges sociales			28 211	34 561	- 6 350	-18,37
Dotations aux amortissements sur immobilisations			189 307	180 302	9 005	4,99
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant				3 451	- 3 451	-100
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 114	1	1 113	N/S
Autres charges			268 527	187 301	81 226	43,37
Total des charges d'exploitation (II)			**2 671 009**	**2 602 813**	**68 196**	**2,62**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**150 653**	**-78 551**	**229 204**	**291,79**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			18 143	14 766	3 377	22,87
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**18 143**	**14 766**	**3 377**	**22,87**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-18 143**	**-14 766**	**- 3 377**	**22,87**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**132 511**	**-93 316**	**225 827**	**242,00**

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 557		1 557	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	269 977	8 228	261 749	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**271 534**	**8 228**	**263 306**	**N/S**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14 980	17 706	- 2 726	-15,40
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	245 094	6 538	238 556	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**260 074**	**24 244**	**235 830**	**972,74**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**11 460**	**-16 017**	**27 477**	**171,55**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-3 065	-54 204	51 139	94,35
Total des Produits (I+III+V+VII)	**3 093 196**	**2 532 490**	**560 706**	**22,14**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**2 946 161**	**2 587 619**	**358 542**	**13,86**
RESULTAT NET	**147 035**	**-55 129**	**202 164**	**366,71**
Dont Crédit-bail mobilier	424		424	N/S
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 916 316,45 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 147 035,34 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 04/05/2022 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : 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,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

1. IMPACT DE LA CRISE SUR LES COMPTES

L'état d'urgence sanitaire promulgué par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 est toujours d'actualité au 31/12/2021. La crise sanitaire liée à Covid-19 constitue donc un évènement de l'exercice au 31/12/2021.

Notons par ailleurs que, le 5 mars 2021, un couvre-feu généralisé de 18h à 5h du matin a été mis en place par les autorités gouvernementales sur l'ensemble du département ayant comme conséquence la fermeture des restaurants à 18h avec néanmoins la possibilité d'effectuer les ventes en livraison en lieu et place du service du soir. Le 6 avril 2021, une mesure complémentaire est venue affecter les restaurants avec l'obligation de fermeture totale, excepté pour les ventes à emporter ou en livraison. La réouverture totale des restaurants n'a pu avoir lieu que le 19 mai 2021.

Le 21 juillet 2021, le passe sanitaire a été rendu obligatoire pour entrer dans les lieux culturels de l'île. Au 09 août, il a été élargi aux bars, restaurants, hôtels, salles de sport, cinémas et établissements de santé.

Une nouvelle fermeture a été rendue obligatoire à compter du 31 juillet 2021 suite à une décision de la Préfecture de la Réunion de confinement partiel avec limitation des déplacements entre 5h et 18h couplé avec un couvre feu généralisé à partir de 18h. Le couvre feu ayant été décalé à 23h à partir du 18/09/2021, les restaurants ont pu réouvrir.

Ces évènements n'ont pas donné lieu à un ajustement des actifs et passifs. Toutefois, la direction a tout de même constaté une incidence sur l'activité et les principaux impacts ciblés sur le compte de résultat de l'exercice sont les suivants :
- Diminution du chiffre d'affaires de 21 233,40 Euros d'août à septembre 2021, en comparaison avec cette même période sur 2020, réparti de la façon suivante par établissement :

*BPSAT BOULEVARD SUD : diminution du chiffre d'affaires de 4%. En effet, en raison de la nature de son activité, l'entreprise a dû fermer son établissement en date du 31/07/2021 et par conséquent n'a réalisé que des ventes à emporter jusqu'au 17/09/2021

* BPSAT TERRE SAINTE : diminution du chiffre d'affaires de 15%. En effet, en raison de la nature de son activité, l'entreprise a dû fermer son établissement en date du 31/07/2021 et par conséquent n'a réalisé que des ventes à emporter jusqu'au 17/09/2021

- Réduction de la masse salariale brute grâce à une indemnisation de 11 541,68 Euros au titre du chômage partiel,
- Réalisation de dépenses liées au Covid pour un montant total de 1 095 Euros.

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

2. CONTINUITE DE L'EXPLOITATION

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, la direction constate que cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif qui serait de nature à remettre en cause la continuité de l'exploitation de l'entreprise.

Toutefois, l'entreprise a mis en place un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie.
Pour rappel, elle a également eu recours au prêt garanti par l'Etat pour un montant de 500 000 Euros octroyé en 2020, qu'elle a décidé de rembourser sur 4 années.

3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'Etat d'urgence sanitaire est levé à La Réunion à compter du 1er avril 2022. Deux allègements majeurs du protocole sanitaire sont intervenus à partir du 4 avril 2022 : fin du passe vaccinal et du port du masque en intérieur.

Annexes

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 101 988

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	20 853	1 700	234	22 319
Immobilisations corporelles	1 510 488	26 043	475 185	1 061 346
Immobilisations financières	33 203		14 879	18 324
TOTAL	***1 564 544***	***27 743***	***490 299***	***1 101 988***

Amortissements et provisions d'actif = 455 501

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 513	4 018	234	5 298
Immobilisations corporelles	495 005	185 289	230 091	450 203
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***496 519***	***189 307***	***230 325***	***455 501***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires bs	12 719	5 298	7 421	de 1 à 3 ans
Droit au bail bld sud	9 600	0	9 600	Non amortiss.
Installations generales	380 225	389 899	-9 674	de 2 à 10 ans
Installation generale boucan	203 701	389 899	-186 198	de 2 à 10 ans
Installations g?n?rales terre saint	402 758	389 899	12 858	de 2 à 10 ans
Materiel de bureau & info.	26 001	33 319	-7 318	de 2 à 7 ans
Mat bureau / info boucan	15 830	0	15 830	de 3 à 5 ans
Mat?riel de bureau et info ts	5 212	33 319	-28 107	de 3 à 5 ans
Mobilier	27 063	26 985	77	de 2 à 5 ans
Mobilier paul boucan	557	26 985	-26 428	2 ans
TOTAL	***1 083 665***	***1 295 603***	***-211 938***	

Etat des créances = 381 266

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 574		17 574
Actif circulant & charges d'avance	363 692	363 692	
TOTAL	***381 266***	***363 692***	***17 574***

Provisions pour dépréciation = 3 451

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	3 451				3 451
Comptes financiers					
TOTAL	***3 451***				***3 451***

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 903

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 903
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	***1 903***

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Charges constatées d'avance = 9 876

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

Annexes

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 55 000

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	5500	10,00	55 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	***5500***	***10,00***	***55 000***

Provisions = 4 135

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	3 021	1 114			4 135
TOTAL	***3 021***	***1 114***			***4 135***

Etat des dettes = 1 610 735

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 055 306	220 115	809 190	26 000
Dettes financières diverses	260 188	260 188		
Fournisseurs	178 572	178 572		
Dettes fiscales & sociales	105 942	105 942		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 292	6 292		
Produits constatés d'avance	4 435	4 435		
TOTAL	***1 610 735***	***775 545***	***809 190***	***26 000***

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Charges à payer par postes du bilan = 110 848

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	1 378
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	61 193
Dettes fiscales & sociales	48 277
Autres dettes	
TOTAL	***110 848***

Produits constatés d'avance = 4 435

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Informations complémentaires sur le bilan passif

- Prêt de 200 000 Euros:
Garantie de Bpifrance Financement à hauteur de 50% du montant du prêt en principal, soit 100 000 Euros,
Cautionnement personnel, solidaire et indivisible de la SAS AGOE à concurrence de la somme de 200 000 Euros en principal du montant du prêt à majorer des intérêts, commissions et frais accessoires
Nantissement en premier rang du fonds de commerce de l'Emprunteur situé au n°200 boulevard Jean Jaurès BOULEVARD SUD - 97 490 SAINTE CLOTILDE
Délégation en faveur du Prêteur de l'assurance couvrant le fonds de commerce nanti avec obligation pour l'Emprunteur de respecter le contrat souscrit et ce, durant toute la durée du prêt.

- Prêt de 300 000 Euros :
AGOE est caution personne morale à hauteur de 100 %.
Nantissement du bien situé 32 B Rue DESIRE BARQUISSEAU à hauteur de 300 000 Euros
Caution de BPI FRANCE REGIONS à hauteur de 50 % du montant du prêt en principal.

- Prêt de 180 000 Euros pour BPSAT BOUCAN libéré partiellement au 31/12/2018 mais en totalité au 31/12/2019:
Nantissement du bien situé 1 bis rue de la cheminée les Aigrettes, Local 2, BAT A à hauteur de 180 000 Euros
Caution de AGOE, personne morale à hauteur de 100%
Délégation de police d'assurance à hauteur de 180 000 Euros

- Prêt de 240 000 Euros pour BPSAT TERRE SAINTE souscrit sur l'exercice:
Nantissement en premier rang du fonds de commerce situé Rue des Roches, Terre Sainte - 97410 Saint Pierre
Lettre d'Intention Forte de la SAS AGOE pour toute la durée du prêt et jusqu'au complet désintéressement de la Banque.
Monsieur AGGERI, associé unique de la SAS AGOE s'engage à ne pas vendre ni aliéner ses actions dans la société et de maintenir sa participation au niveau actuel. Tout projet de cession ou de nantissement d'actions devra faire l'objet d'un agrément de la BFCOI
Engagement ferme et irrévocable de l'emprunteur de produire à la BFCOI le kbis mis à jour, avec mention du fonds de commerce, dans un délai de 9 mois maximum à compter de la mise à disposition du présent prêt

- Prêt garanti par l'Etat pour un montant de 500 000 Euros à rembourser sur 4 ans.

Les indemnités de départ à la retraite ont été provisionnées pour un montant de 3021 Euros (dette actuarielle).
Les hypothèses retenues pour le calcul de la provision ont été les suivantes :
- Taux d'inflation : 1%
- Taux d'intérêt : 1.57%
- Augmentation attendue des salaires : 1%
- Mobilité inférieure à 50 ans : 5%
- Age de départ à la retraite (<45 ans) : 65 ans
- Age départ à la retraite (>45 ans) : 65 ans

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Annexes

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 2 715 792

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits finis	2 715 792	100,00 %
TOTAL	***2 715 792***	***100.00 %***

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = -3 065

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	150 653		150 653
Résultat financier	-18 143		-18 143
Résultat exceptionnel	11 460		11 460
Participation des salariés			
TOTAL	***143 970***	***-3 065***	***147 035***

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	7 453
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	***7 453***

Effectif moyen

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	30	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	***30***	***0***

Annexes

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 903

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - prod. non factur?s(41800000000)	1 903
TOTAL	***1 903***

Charges constatées d'avance = 9 876

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000000)	9 876
TOTAL	***9 876***

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Charges à payer = 110 848

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Int courus/pret 200 k¬ bld sud(16880010000)	87
Int courus / pret 300k¬- st pierre(16880020000)	170
Int courus / pret 180 k¬ boucan(16880030000)	168
Int courus/pret 240k¬ terre ste(16880040000)	215
Int courus/pge(16880050000)	79
Interets courus a payer(51810000000)	659
TOTAL	***1 378***

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues(40810000000)	61 193
TOTAL	***61 193***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. conges payes(42820000000)	45 172
Charges sur conges a payer(43820000000)	3 106
TOTAL	***48 277***

Produits constatés d'avance = 4 435

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constat?s d'avance(48700000000)	4 435
TOTAL	***4 435***

Formulaire obligatoire
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

N° de dépôt

(17) **COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait détenant directement au moins 10 % du capital de la société)

DGFiP N°2059-F-SD 2022

(1)

Néant ☐ *

EXERCICE CLOS LE 31122021

N° SIRET 8 2 1 1 4 0 3 3 2 0 0 0 1 5

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE BPSAT

ADRESSE (voie) 45 RUE MARCHESSAUX

CODE POSTAL 97438 VILLE SAINTE-MARIE

Nombre total d'associés ou actionnaires personnes morales de l'entreprise	P1	2	Nombre total de parts ou d'actions correspondantes	P3	500
Nombre total d'associés ou actionnaires personnes physiques de l'entreprise	P2	0	Nombre total de parts ou d'actions correspondantes	P4	0

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique SAS Dénomination AGOE

N° SIREN (si société établie en France) 501564439 % de détention 50,20 Nb de parts ou actions 251

Adresse : N° 45 Voie RUE MARCHESSAUX LA MARE

Code Postal 97438 Commune SAINTE MARIE Pays FRANCE

Forme juridique SA Dénomination FIELD INVESTISSEMENT

N° SIREN (si société établie en France) % de détention 49,80 Nb de parts ou actions 249

Adresse : N° 9 Voie RUE BASSE

Code Postal Commune CLEMENCY Pays LUXEMBOURG

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

Titre (2) Nom patronymique Prénom(s)

Nom marital % de détention Nb de parts ou actions

Naissance: Date N° Département Commune Pays

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Titre (2) Nom patronymique Prénom(s)

Nom marital % de détention Nb de parts ou actions

Naissance: Date N° Département Commune Pays

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.
(2) Indiquer : M pour Monsieur, MME pour Madame ou MLE pour Mademoiselle.
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2022 : Etat préparatoire.

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes