

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOBIGNY - 9301 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 01/08/2024 - 24326 - 1987 B 05852 - 332 778 075 - MANNESPIECES

GIORNAL & ASSOCIÉS

EXPERTISE COMPTABLE • AUDIT • RESSOURCES HUMAINES
JURIDIQUE • AGRICOLE

SAS MANNESPIECES
19 Rue de la Nouvelle France
93100 MONTREUIL

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CERTIFIES CONFORMES A L'ORIGINAL
LE PRESIDENT
Jacques MANNES



CABINET GIORNAL

227 Route de Caderousse

84100 ORANGE

Téléphone 0490515803

Numéro SIRET 41513909600010

Désignation de l'entreprise : SAS MANNESPIECES			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *		12			
Adresse de l'entreprise : 19 Rue de la Nouvelle France 93100 MONTREUIL			Durée de l'exercice précédent *		12			
Numéro SIRET * 33277807500041					Néant ☐ *			
			Exercice N, clos le, 31122023		N-1 31122022			
			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3			
					Net 4			
Capital souscrit non appelé (I)			AA					
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	1 406	AC	1 406		
		Frais de développement*	CX	34 075	CQ	19 545	14 530	20 499
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	82 003	AG	51 810	30 192	1 424
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	46 100	AS	40 946	5 154	7 356
		Autres immobilisations corporelles	AT	903 862	AU	529 396	374 466	421 627
		Immobilisations en cours	AV	99 613	AW		99 613	77 955
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	4 769 930	CV		4 769 930	4 779 930
		Créances rattachées à des participations	BB	449 802	BC		449 802	328 291
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières *	BH	1 379	BI		1 379	286 379
	TO TAL (II)			BJ	6 388 170	BK	643 103	5 745 067
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT	589 830	BU	93 492	496 338	420 475
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	2 499 679	BY		2 499 679	2 081 867
		Autres créances (3)	BZ	7 343 642	CA		7 343 642	6 314 517
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	2 905 592	CE		2 905 592	4 880 920
Disponibilités			CF	390 041	CG	390 041	303 684	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	2 738	CI		2 738	76 401	
	TO TAL (III)	CJ	13 731 521	CK	93 492	13 638 029	14 077 864	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN						
	TO TAL GENERAL (I à VI)	CO	20 119 691	1A	736 595	19 383 096	20 001 324	
Renvois : (1) Dont droit au bail:		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	449 802	(3) Part à plus d'un an :	CR	3 759
Clause de réserve de propriété: *		Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise SAS MANNESPIECES			Néant ☐ *		
			Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 2 121 000.....)		DA	2 121 000	2 121 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	785 494	785 494
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)		DC		
	Réserve légale (3)		DD	212 100	212 100
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)		DF	4 565	4 565
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)		DG	11 095 419	11 431 760
	Report à nouveau		DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	189 019	(336 340)
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées *		DK		
	TO TAL (I)		DL	14 407 596	14 218 578
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
Avances conditionnées		DN			
TO TAL (II)		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ	18 969	16 096
	TO TAL (III)		DR	18 969	16 096
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	772 330	2 420 268
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	1 655 606	1 504 299
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	1 738 912	1 522 848
	Dettes fiscales et sociales		DY	220 499	155 946
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA	569 184	108 668
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB		54 622
TO TAL (IV)		EC	4 956 531	5 766 650	
Ecart de conversion passif *		ED			
TO TAL GENERAL (I à V)		EE	19 383 096	20 001 324	
RENVois	(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2)	Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
			1D		
			1E		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 502 125	5 110 541
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	181 558	1 520 735	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAS MANNESPIECES										Néant ☐ *		
		Exercice N						Exercice (N-1)				
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	5 031 939	FB	1 261	FC	5 033 200		4 875 884			
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services *} \end{array} \right.$	FD		FE		FF						
		FG	1 556 161	FH		FI	1 556 161		1 960 690			
		FJ	6 588 099	FK	1 261	FL	6 589 361		6 836 573			
	Chiffres d'affaires nets*											
	Production stockée *					FM						
	Production immobilisée *					FN						
	Subventions d'exploitation					FO	6 333		5 098			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	168 775		180 295			
	Autres produits (1) (11)					FQ	7 157		216			
Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	6 771 626		7 022 182			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS	3 963 671		3 821 365		
	Variation de stock (marchandises) *						FT	(16 841)		(66 770)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU	15 996		15 591		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV					
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	1 456 085		2 294 620		
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	45 342		50 007		
	Salaires et traitements *						FY	955 411		887 341		
	Charges sociales (10)						FZ	403 399		365 750		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{- dotations aux amortissements *} \\ \text{dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3)} \\ \text{- dotations aux provisions} \end{array} \right.$	HS				GA	66 801		69 180		
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GB			
			Pour risques et charges : dotations aux provisions						GC	93 492		152 514
			Autres charges (12)						GD	18 969		16 096
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GE	8 105		9 512		
							GF	7 010 431		7 615 207		
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	(238 805)		(593 025)		
	opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH				
		Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	116 044		206 308		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	41 525		43 363		
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM					
	Différences positives de change						GN					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	190 611				
	Total des produits financiers (V)						GP	348 180		249 671		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ					
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	154 579		36 558		
	Différences négatives de change						GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	48 136				
Total des charges financières (VI)						GU	202 715		36 558			
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	145 465		213 113			
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(93 340)		(379 911)			

Désignation de l'entreprise SAS MANNESPIECES										Néant ☐ *			
										Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA	3 625	7 972	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	285 001	9 833	
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	288 626	17 805	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	445	584	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	295 000	260	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)									HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	295 445	844	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	(6 819)	16 961	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	(289 178)	(26 610)	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	7 408 432	7 289 659	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	7 219 413	7 625 999	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)										HN	189 019	(336 340)	
RENOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO			
	(2)	Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								HY			
	(3)	Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier								1G			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								HP			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								HQ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								1H			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)								1J			
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								1K			
	(6ter)	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)								HX			
	(9)	Dont transferts de charges								RC			
	(10)	Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5								RD			
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A1	165	15 050	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A2			
	(13)	Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6 obligatoires A9								A3			
	(13)	dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8								A4	6 161	1 266	
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :								Exercice N			
										Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
		Cf. état 2053-Détail des produits et charges exceptionnels								295 445		288 626	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :								Exercice N				
									Charges antérieures		Produits antérieurs		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Etats financiers au 31/12/2023

Annexes

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **19 383 096** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **7 408 432** euros
 - un total charges de **7 219 413** euros
 - dégage un résultat de **189 019** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **SAS MANNESPIECES** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **19 383 096** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 408 432** euros et un total **charges** de **7 219 413** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **189 019** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Par ailleurs, la société MANNESPIECES est la société mère d'un groupe de sociétés faisant l'objet d'une intégration fiscale depuis l'option exercée le 10/04/2008.

La convention d'intégration fiscale a été reconduite, les filiales sont redevables envers la société mère d'impositions de même nature et de même montant que celles dont elles auraient dû s'acquitter si elles n'avaient pas été membres du groupe fiscal.

Le compte impôts sur les bénéfices se décompose de la manière suivante:

- Intégration fiscale produits: 26 610 €uros
- Intégration fiscale charges: 0 €uros.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais

Règles et Méthodes Comptables

accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Immobilisations financières

Les titres de COFER n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation dans l'attente de la perception de l'indemnité d'assurance lui revenant à la suite d'un sinistre dans l'un des immeubles lui appartenant dans le cadre d'un bail à construction.

Les titres MWI ont été cédés pour 1 € à la société MF IVRY en date du 31/12/2022. Ils seront constatés comptablement au 1er janvier 2023 pour 10 000 € en sortie d'actif et en moins value de cession pour 9 999 €. L'acquisition des titres par MF IVRY sera également comptabilisé au 1er janvier 2023.

Stocks et en cours

Règles et Méthodes Comptables

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

A chaque arr êté des comptes annuels, une dépréciation égale à 50% du prix d'achat initial d'un article est comptabilisé si aucun mouvement de sortie, pour la réalisation d'une vente, n'a été constaté au cours des 3 derniers exercices ; un complément de 25% est enregistré si la situation se reproduit les deux exercices suivants, et ce jusqu'à atteindre une dépréciation totale.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Règles et Méthodes Comptables

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :

1)Cautiion constituée au profit de BNP MF QUIBERON Montant capital restant au 31/12/22	10 064 €	€
Intérêts restants à courir jusqu'à l'échéance		
Intérêts restant à courir jusqu'à l'échéance		
3)Cautiion constituée au profit BNP -COFER Montant du capital restant au 31/12/2022	131 933 €	€
Intérêts à échoir	12 592 €	€ €

Nantissement fonds de commerce Emprunt HSBC 500 000€

Nantissement action BUSER Emprunt BNP 250 000€

Nantissement valeurs mobilières de placement autorisation découvert NEUFLIZE

OBC

2 800 000 €

Engagements réciproques :

Marges non utilisées d'un crédit confirmé 677 156 €

Immobilisations

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	34 075		1 406			35 481
	Autres	52 003		30 000			82 003
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	86 078		31 406			117 483
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	46 100					46 100
	Instal., agencement, aménagement divers	720 405		2 870			723 275
	Matériel de transport	44 022					44 022
	Matériel de bureau, mobilier	127 821		8 745			136 566
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	77 955		21 658			99 613
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 016 303		33 273			1 049 576	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	5 108 221		111 511			5 219 732
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	286 379				285 000	1 379
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 394 599		111 511		285 000	5 221 111
TOTAL		6 496 980		176 190		285 000	6 388 170

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	13 576	7 374		20 951
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	50 579	1 232		51 810
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	64 155	8 606		72 761
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	38 745	2 201		40 946
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	335 085	45 219		380 304
	Matériel de transport	37 477	2 375		39 852
	Matériel de bureau, mobilier	98 057	11 182		109 240
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		509 365	60 978		570 342
TOTAL		573 520	69 583		643 103

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agenct aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

--

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	16 096	18 969	16 096	18 969
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16 096	18 969	16 096	18 969
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	152 514	93 492	152 514	93 492
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	152 514	93 492	152 514	93 492
TOTAL GENERAL		168 610	112 461	168 610	112 461
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			112 461	168 610	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	449 802	449 802	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 379		1 379
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 499 679	2 495 920	3 759
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	33	33	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	31 711	31 711	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	37 461	37 461	
	Groupe et associés (2)	6 602 535	6 602 535	
	Débiteurs divers	671 902	671 902	
	Charges constatées d'avances	2 738	2 738	
TOTAL DES CREANCES		10 297 239	10 292 101	5 138
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	772 330	317 924	454 406	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 170 797	1 170 797		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 738 912	1 738 912		
	Personnel et comptes rattachés	52 914	52 914		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 447	67 447		
	Impôts sur les bénéfices	13 713	13 713		
	Taxes sur la valeur ajoutée	76 129	76 129		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 296	10 296		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	484 809	484 809		
	Autres dettes	569 184	569 184		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 956 531	4 502 125	454 406	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		308 662			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		284 987			

Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 030,00	700,0000	2 121 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 030,00	700,0000	2 121 000,00

Stocks et En-cours

	31/12/2023	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	589 830	572 989	16 841	
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I	589 830	572 989	16 841	
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		230 290
Autres créances clients <i>FACTURE A ETABLIR</i>	<i>192 000</i>	192 000
Autres créances <i>ABONDEMENT PEE</i> <i>ETAT: IMPOTS A RECEVOIR</i> <i>INTERETS COURUS SUR VALEURS</i>	<i>33</i> <i>37 461</i> <i>795</i>	38 290

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		88 863
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 576
<i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i>	216	
<i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	3 361	
Dettes fiscales et sociales		54 731
<i>CONGES A PAYER</i>	50 945	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	3 786	
Autres dettes		30 555
<i>CHARGES A PAYER</i>	30 555	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		2 738	2 738
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 738

--

Filiales et participations

	31/12/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SAS GARAGE DE L'ILE ST LOUIS			100,00	
SARL MF BORDEAUX			100,00	
SARL MANNESFRANCE PANTIN			100,00	
SARL MANNESFRANCE			100,00	
SARL MANNESFRANCE IVRY			100,00	
SCI COFER			99,00	
2. Participations (10 à 50 %)				
SAS BUSER JEAN			50,00	
SAS TOMO			49,00	
SAS MJ MANNES ROANNE			20,00	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

MANNESPIECES

Société par Actions Simplifiée au capital de 2 121 000 €
Siège Social : 17-19 rue de la Nouvelle France
93100 MONTREUIL
332 778 075 RCS BOBIGNY

ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 27 JUIN 2024

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2023 ET VOTE DE LA RESOLUTION**

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice s'élevant à 189 019 € en totalité en autres réserves qui s'élèvent ainsi à 11 284 438 €.

Compte tenu de cette affectation les capitaux propres sont de 14 407 596 €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'assemblée générale prend acte qu'aucune somme n'a été distribuée à titre de dividendes au cours des trois derniers exercices.

Vote à l'assemblée générale mixte du 27/06/2024 :

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme à l'original

Le Président

Jacques MANNES





B AUDIT & Associés

Caroline BEAUTE
Yves BERTAUD

" MANNESPIECES "

Société par actions simplifiée au capital de 2 121 000 €

RCS : BOBIGNY B. 332 778 075
N° Gestion : 1987 B 05852

17-19 rue de la Nouvelle France
93 100 MONTREUIL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Décisions collectives des associés relatives à l'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2023

MANNESPIECES

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **MANNESPIECES** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les titres de participation dont le montant figurant au bilan s'établit à 4 769 930 € sont évalués à leur coût d'acquisition. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à s'assurer que leur valeur d'utilité est bien au moins égale à leur coût d'acquisition.

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

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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.821-55 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.

Avignon, le 12 juin 2024

B AUDIT & Associés

Caroline BEAUTÉ

Commissaire aux comptes associée



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	1 406	1 406		
	Frais de développement	34 075	19 545	14 530	20 499
	Concessions brevets droits similaires	82 003	51 810	30 192	1 424
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	46 100	40 946	5 154	7 356
	Autres immobilisations corporelles	903 862	529 396	374 466	421 627
	Immobilisations en cours	99 613		99 613	77 955
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 769 930		4 769 930	4 779 930
	Créances rattachées à des participations	394 518		394 518	328 291
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 379		1 379	286 379
TOTAL (II)		6 332 886	643 103	5 689 783	5 923 460
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	589 830	93 492	496 338	420 475
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 054 388		2 054 388	2 081 867
	Autres créances	6 762 027		6 762 027	6 314 517
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 905 592		2 905 592	4 880 920
	DISPONIBILITES	390 041		390 041	303 684
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 738		2 738	76 401
	TOTAL (III)	12 704 616	93 492	12 611 124	14 077 864
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		19 037 502	736 595	18 300 907	20 001 324

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

115 446

613 290

(3) dont créances à plus d'un an

3 759

3 759

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	2 121 000	2 121 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	785 494	785 494
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	212 100	212 100
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	4 565	4 565
	Autres réserves	11 095 419	11 431 760
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	189 019	(336 340)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	14 407 596	14 218 578
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	18 969	16 096
	Total des provisions	18 969	16 096
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	772 330	2 420 268
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 574 331	1 504 299
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 183 950	1 522 848
	Dettes fiscales et sociales	220 499	155 946
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	123 233	108 668
	Produits constatés d'avance (1)		54 622
	Total des dettes	3 874 342	5 766 650
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	18 300 907	20 001 324
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	189 018,90	(336 340,26)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 283 787	5 110 541
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	181 558	1 520 735
(3)	Dont emprunts participatifs		

B. AUDIT & Associés

Commissaires aux comptes

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	5 031 939	1 261	5 033 200	4 875 884
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 556 161		1 556 161	1 960 690
	Montant net du chiffre d'affaires	6 588 099	1 261	6 589 361	6 836 573
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			6 333	5 098
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			168 775	180 295
	Autres produits			7 157	216
	Total des produits d'exploitation (1)			6 771 626	7 022 182
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			3 963 671	3 821 365
	Variation de stock			(16 841)	(66 770)
	Achats de matières et autres approvisionnements			15 996	15 591
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 456 085	2 294 620
	Impôts, taxes et versements assimilés			45 342	50 007
	Salaires et traitements			955 411	887 341
	Charges sociales du personnel			403 399	365 750
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			66 801	69 180
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			93 492	152 514
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			18 969	16 096
	Autres charges			8 105	9 512
	Total des charges d'exploitation (2)			7 010 431	7 615 207
RESULTAT D'EXPLOITATION				(238 805)	(593 025)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RES ULTAT D'EXPLOITATION		(238 805)	(593 025)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	116 044	206 308
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	41 525	43 363
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	190 611	
Total des produits financiers		348 180	249 671
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	154 579	36 558
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	48 136	
Total des charges financières		202 715	36 558
RES ULTAT FINANCIER		145 465	213 113
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(93 340)	(379 911)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	3 625	7 972
	Sur opérations en capital	285 001	9 833
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	288 626	17 805
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	445	584
	Sur opérations en capital	295 000	260
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	295 445	844
RES ULTAT EXCEPTIONNEL		(6 819)	16 961
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(289 178)	(26 610)
TOTAL DES PRODUITS		7 408 432	7 289 659
TOTAL DES CHARGES		7 219 413	7 625 999
RES ULTAT DE L'EXERCICE		189 019	(336 340)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **18 300 907** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **7 408 432** euros
 - un total charges de **7 219 413** euros
 - dégage un résultat de **189 019** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **SAS MANNESPIECES** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **18 300 907 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 408 432 euros** et un total **charges** de **7 219 413 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **189 019 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Par ailleurs, la société MANNESPIECES est la société mère d'un groupe de sociétés faisant l'objet d'une intégration fiscale depuis l'option exercée le 10/04/2008.

La convention d'intégration fiscale a été reconduite, les filiales sont redevables envers la société mère d'impositions de même nature et de même montant que celles dont elles auraient dû s'acquitter si elles n'avaient pas été membres du groupe fiscal.

Le compte impôts sur les bénéfices se décompose de la manière suivante:

- Intégration fiscale produits: 309 762 Euros
- Intégration fiscale charges: 23 584 Euros.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais

Règles et Méthodes Comptables

accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré. Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de

Règles et Méthodes Comptables

provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

A chaque arr été des comptes annuels, une dépréciation égale à 50% du prix d'achat initial d'un article est comptabilisé si aucun mouvement de sortie, pour la réalisation d'une vente, n'a été constaté au cours des 3 derniers exercices ; un complément de 25% est enregistré si la situation se reproduit les deux exercices suivants, et ce jusqu'à atteindre une dépréciation totale.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Règles et Méthodes Comptables

Engagements financiers

Engagements donnés

Nantissement fonds de commerce Emprunt HSBC 500 000€
Nantissement action BUSER Emprunt BNP 250 000€
Nantissement comptes titres financiers ouvert chez NEUFLIZE OBC 2 800 000 €

Engagements réciproques :

Marges non utilisées d'un crédit confirmé 2 000 000 €

Engagements retraites

La société applique la convention collective des services de l'automobile. Elle cotise auprès de Groupe IRP Auto au titre des indemnités de fin de carrière.

Par conséquent, aucun engagement n'est à mentionner en matière de pensions et retraites.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	34 075		1 406			35 481
	Autres	52 003		30 000			82 003
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	86 078		31 406			117 483
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	46 100					46 100
	Instal., agencement, aménagement divers	720 405		2 870			723 275
	Matériel de transport	44 022					44 022
	Matériel de bureau, mobilier	127 821		8 745			136 566
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	77 955		21 658			99 613
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 016 303		33 273			1 049 576	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	5 108 221		56 227			5 164 448
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	286 379				285 000	1 379
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 394 599		56 227		285 000	5 165 827
TOTAL		6 496 980		120 906		285 000	6 332 886

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	13 576	7 374		20 951
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	50 579	1 232		51 810
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	64 155	8 606		72 761
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	38 745	2 201		40 946
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	335 085	45 219		380 304
	Matériel de transport	37 477	2 375		39 852
	Matériel de bureau, mobilier	98 057	11 182		109 240
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	509 365	60 978		570 342
TOTAL		573 520	69 583		643 103

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	16 096	18 969	16 096	18 969
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16 096	18 969	16 096	18 969
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	152 514	93 492	152 514	93 492
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	152 514	93 492	152 514	93 492
TOTAL GENERAL		168 610	112 461	168 610	112 461
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			112 461	168 610	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	394 518	115 446	279 072
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 379		1 379
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 054 388	2 050 629	3 759
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	33	33	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	31 711	31 711	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	37 461	37 461	
	Groupe et associés (2)	6 575 882	6 575 882	
	Débiteurs divers	116 940	116 940	
	Charges constatées d'avances	2 738	2 738	
	TOTAL DES CREANCES	9 215 050	8 930 840	284 210
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	772 330	181 775	590 555	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 089 522	1 089 522		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 183 950	1 183 950		
	Personnel et comptes rattachés	52 914	52 914		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 447	67 447		
	Impôts sur les bénéfices	13 713	13 713		
	Taxes sur la valeur ajoutée	76 129	76 129		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 296	10 296		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	484 809	484 809		
	Autres dettes	123 233	123 233		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	3 874 342	3 283 787	590 555	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		308 662			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		284 987			

Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 030,00	700,0000	2 121 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 030,00	700,0000	2 121 000,00

Stocks et En-cours

	31/12/2023	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	589 830	572 989	16 841	
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I	589 830	572 989	16 841	
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		230 290
Autres créances clients		192 000
<i>FACTURE A ETABLIR</i>	192 000	
Autres créances		38 290
<i>ABONDEMENT PEE</i>	33	
<i>ETAT: IMPOTS A RECEVOIR</i>	37 461	
<i>INTERETS COURUS SUR VALEURS</i>	795	

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		88 863
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 576
INTERETS COURUS NON ECHUS	216	
INTERETS COURUS A PAYER	3 361	
Dettes fiscales et sociales		54 731
CONGES A PAYER	50 945	
ETAT CHARGES A PAYER	3 786	
Autres dettes		30 555
CHARGES A PAYER	30 555	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		2 738	2 738
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 738

Filiales et participations



31/12/2023

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS GARAGE DE L'ILE ST LOUIS	9 147	46 811	100,00	650 000	650 000
SARL MF BORDEAUX	7 000	307 768	100,00	350 700	357 000
SARL MANNESFRANCE PANTIN	203 380	299 668	100,00	203 380	203 380
SARL MANNESFRANCE	300 000	428 378	100,00	875 000	875 000
SARL MANNESFRANCE IVRY	539 140	(363 352)	100,00	539 140	539 140
SCI COFER	380 000	1 278 969	99,00	1 821 600	1 821 600
2. Participations (10 à 50 %)					
SAS BUSER JEAN	150 000	1 209 627	50,00	250 000	250 000
SAS TOM O	139 000	310 008	49,00	68 110	68 110
SAS MJ MANNES ROANNE	15 000	188 267	20,00	3 000	3 000
SAS O2P VILLIERS	20 000	(146 394)	20,00	4 000	4 000
	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS GARAGE DE L'ILE ST LOUIS			493 607	16 461	
SARL MF BORDEAUX			1 019 599	202 662	
SARL MANNESFRANCE PANTIN			2 478 516	(48 238)	
SARL MANNESFRANCE			1 615 879	(16 524)	
SARL MANNESFRANCE IVRY			3 126 489	(372 440)	
SCI COFER			24 093	1 208 854	
2. Participations (10 à 50 %)					
SAS BUSER JEAN			4 517 497	362 109	56 666
SAS TOM O			1 554 086	85 719	
SAS MJ MANNES ROANNE			847 910	59 861	
SAS O2P VILLIERS			527 888	(166 394)	
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					