

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOURG EN BRESSE - 0101 - Documents
comptables (B-S) - Dépôt le 09/08/2024 - 11824 - 2008 B 00769 - 332 564 954 - MABEO
INDUSTRIES

M A B E O I N D U S T R I E S

Société par actions simplifiée au capital de 30.000.000 €uros

Siège Social : 18 Avenue Arsène d'Arsonval – Cenord
01000 BOURG EN BRESSE

332 564 954 RCS BOURG EN BRESSE

COMPTES ANNUELS

CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Certifiée conforme
La Présidente

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of connected loops and lines, positioned to the right of the text 'Certifiée conforme La Présidente'. The signature is somewhat stylized and appears to be a cursive or semi-cursive script.

Bilan et Compte de Résultat

BILAN ACTIF

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit - non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles:				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels,				
Fonds commercial	9 828 220	2 990 074	6 838 145	6 838 145
Autres	69 021	69 021		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles:				
Terrains	121 069	75 385	45 683	45 683
Constructions	2 147 846	2 005 312	142 533	72 864
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	6 925 533	3 632 858	3 292 675	3 613 235
Autres	8 305 142	5 967 675	2 337 467	2 480 367
Immobilisations corporelles en cours	40 590		40 590	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations	11 490 879	3 754 049	7 736 830	7 209 967
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	762		762	762
Prêts				
Autres	237 630		237 630	216 338
Total I	39 166 691	18 494 374	20 672 316	20 477 363
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens	588 560		588 560	471 368
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	31 370 432	2 010 243	29 360 189	36 263 839
Avances et acomptes versés sur commandes	133 347		133 347	264 700
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	24 627 927	518 463	24 109 464	26 496 572
Autres	21 602 927		21 602 927	19 464 893
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 698 786		1 698 786	1 365 473
Charges constatées d'avance	2 679 689		2 679 689	5 295 269
Total II	82 701 668	2 528 706	80 172 962	89 622 115
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	121 868 359	21 023 080	100 845 278	110 099 478

BILAN PASSIF

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES*		
Capital [dont versé...]	30 000 000	30 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	2 577 835	2 577 835
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves:		
Réserve légale	1 124 118	999 870
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	9 763 092	7 402 371
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	-122 707	2 484 970
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	49 731	223 682
Total I	43 392 070	43 688 728
AUTRES FONDS PROPRES		
Montants des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	3 278 352	1 619 253
Provisions pour charges	13 213	14 589
Total II	3 291 566	1 633 842
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	47 682	17 682
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	1 815 729	1 353 087
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	39 674 038	50 266 425
Dettes fiscales et sociales	7 994 083	8 289 944
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	70 384	209 769
Autres dettes	4 361 665	4 470 457
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	198 061	169 543
TOTAL III	54 161 643	64 776 908
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	100 845 278	110 099 478

COMPTE DE RESULTAT

PRESENTATION EN LISTE	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises	225 651 706	220 162 289
Production vendue de biens	5 891	16 511
Production vendue de services	8 129 401	8 108 134
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	233 786 998	228 286 934
<i>dont à l'exportation:</i>		
Production stockée	117 192	406 275
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 091 645	5 407 386
Autres produits	-2 669	34 659
Total I	235 993 166	234 135 254
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises	160 607 461	167 270 927
Variation des stocks	6 506 264	-6 084 416
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 337 752	1 200 884
Variation des stock		
Autres achats et charges externes	29 515 590	29 721 736
Impôts, taxes et versements assimilés	1 719 471	1 641 311
Salaires et traitements	23 263 367	23 600 573
Charges sociales	8 550 489	8 674 347
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements	1 027 455	1 015 002
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	604 871	415 077
Pour risques et charges: dotations aux provisions	358 000	
Autres charges	155 398	2 304 762
Total II	233 646 119	229 760 204
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 347 048	4 375 050
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun:		
Bénéfice ou perte transférée III		
Pertes ou bénéfices transféré IV		
Produits financiers:		
De participation	75 238	38 311
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 906	1 715
Reprises sur provisions et transferts de charges		94
Différences positives de change	4 947	1 470
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	82 092	41 591
Charges financières:		
Dotations aux amortissements et provisions	1 542 376	
Intérêts et charges assimilées	752 746	209 566
Différences négatives de change	920	1 195
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	2 296 042	210 761
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-2 213 950	-169 170
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	133 098	4 205 880
Produits exceptionnels:		
Sur opérations de gestion	287 223	292 094
Sur opérations en capital	323 894	92 424
Reprises sur provisions et transferts de charges	793 412	1 716 550
Total VII	1 404 529	2 101 068
Charges exceptionnelles:		
Sur opérations de gestion	1 381 715	3 119 761
Sur opérations en capital	63 893	135 615
Dotations aux amortissements et aux provisions	339 401	414 877
Total VIII	1 785 009	3 670 253

COMPTE DE RESULTAT

PRESENTATION EN LISTE	31/12/2023	31/12/2022
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-380 481	-1 569 185
Participation des salariés aux résultats (IX)	742	358 554
Impôts sur les bénéfices (X)	-125 418	-206 829
Total des produits (I+III+V+VII)	237 479 787	236 277 913
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	237 602 494	233 792 943
Bénéfice ou perte	-122 707	2 484 970

Annexe des comptes sociaux

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice d'une durée de 12 mois, recouvre la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

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

Conformément aux dispositions du Code du Commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983, ainsi que du règlement ANC 2020-01 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général, les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence :

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

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES

Notre société a décidé le 26 mai 2023 de procéder à une recapitalisation de sa filiale MABEO INDUSTRIES MAROC à hauteur de 5 557 600 Dirhams. Ceci s'est traduit dans les comptes par une hausse de la valeur des titres, à l'actif du bilan, pour un montant de 507 K€.

1.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont essentiellement constituées de fonds de commerce et de logiciels comptabilisés pour leur coût d'acquisition.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 2 à 3 ans suivant le mode linéaire.

Pour les fonds de commerce, un test de dépréciation est effectué annuellement par région. Si les perspectives à court terme ne permettent pas d'anticiper un retour de l'activité au niveau de rentabilité requis, une dépréciation est constatée.

1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les actifs concernant les biens immobiliers classés en constructions et agencements sont décomposés et l'amortissement est pratiqué selon le mode linéaire suivant les durées d'utilisation propres à chaque composant.

Les amortissements, dans le cadre de l'application du règlement CRC 2002-10, sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation prévues, à savoir :

	<i>Durées</i>	
● A.A.I. Terrains	20	à 30 ans
● Constructions - Structure et toiture	20	à 30 ans
● Agencements et aménagements des constructions	10	à 20 ans
● Salles d'exposition	3	à 5 ans
● Installations Générales		10 ans
● Matériel et outillage industriels	5	à 10 ans
● Matériel de Transport	3	à 5 ans
● Matériel de Bureau et Informatique	3	à 5 ans
● Mobilier de bureau		10 ans

Les amortissements fiscaux excédentaires ont été comptabilisés en amortissements dérogatoires.

1.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, ou la valeur d'apport et les frais accessoires sont inclus.
L'amortissement de ces frais, pratiqué sur 5 ans prorata temporis, est enregistré en amortissements dérogatoires.

Une provision pour dépréciation est constatée à la clôture lorsque la valeur d'utilité des titres s'avère inférieure à leur valeur d'acquisition.

2. STOCKS

Les stocks sont déterminés suivant la méthode du coût moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée pour la différence entre la valeur brute des stocks et leur valeur probable de réalisation qui est déterminée en fonction des rotations constatées au cours de l'exercice et des exercices antérieurs.

Le caractère Vif, Dormant ou Mort des articles, caractérisant les niveaux de rotations des stocks, est déterminé sur la base d'un traitement consolidé, par article, du Groupe MARTIN BELAYSOU EXPANSION.

3. CREANCES CLIENTS

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

Un contrat de cession de créances clients sans recours a été mis en place. Les créances cédées sont venues en diminution du poste « Créances clients et comptes rattachés » pour 17,9 M€ à la clôture. Le financement obtenu s'élève lui à 12,9 M€, et le poste « Autres créances d'exploitation » a été augmenté de 5,0 M€ (ce dernier montant inclus la réserve de garantie et la part non financée).

Dans le cadre de nos relations avec certains clients, la société MABEO Industries a recours à un mandataire.
Afin de neutraliser l'incidence de cette décision sur la présentation des comptes, les créances vis à vis du mandataire ont été reclassées au poste clients pour 2,4 M€.

4. DETTES FOURNISSEURS

Un contrat d'affacturage inversé (aussi connu sous le nom de « reverse factoring ») a été mis en place.

Il consiste en un service complémentaire gagnant / gagnant auprès de fournisseurs premium, moyennant un escompte. Ce service comprend notamment pour le fournisseur l'accès à un portail de renseignements sur ses comptes dans les livres de MABEO INDUSTRIES, ainsi que le paiement anticipé de ses factures, via l'intermédiaire d'un factor.

Les dettes fournisseurs cédées viennent en diminution du poste « dettes fournisseurs et comptes rattachés » pour 1,2 M€ à la clôture en contrepartie d'une augmentation du poste « Autres dettes ».

5. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Capitaux propres au 31 décembre 2022	43 688 728 €
Variation des réserves et provisions réglementées	-173 951 €
Résultat de l'exercice	-122 707 €
Capitaux propres au 31 décembre 2023	43 392 070 €

6. PROVISIONS REGLEMENTEES

Le tableau Annexe Provisions décrit l'état de celles-ci.

7. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les litiges non résolus à la clôture opposant la société à des tiers s'élèvent à 444,4 K€ (montants réclamés par les parties adverses).
Des provisions ont été constituées pour 310,8 K€ (litiges tiers) sur la base de notre appréciation des risques.

8. INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Au 31 décembre, le montant comptabilisé s'élève à 13 213 €. Par ailleurs, le montant de l'engagement non provisionné au 31 décembre 2023 s'élève à 1 214 K€.

Pour l'ensemble des autres salariés, le calcul des engagements a été réalisé, au 31 décembre, en application de la convention collective à laquelle adhère l'entreprise.

Il est tenu compte de l'âge et de l'ancienneté des salariés, d'une date probable de départ à la retraite à 67 ans, du taux de rotation des effectifs, du taux de probabilité de vie, d'un taux de progression de salaire, d'un taux d'actualisation de 3,50 %.

Les charges patronales sont comprises dans ce calcul.

9. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les coûts liés aux réorganisations internes et adaptations de structures, initialement comptabilisés en résultat d'exploitation selon leur nature de charge (frais de personnel, coûts locaux...), font l'objet chaque année d'un reclassement en résultat exceptionnel. Le montant de ces charges sur l'exercice est présenté page 21 dans la note détaillant le résultat exceptionnel.

10. IMPOT SOCIETE

Intégration Fiscale

Notre société a opté, à compter du 1er janvier 1999, pour le régime de l'intégration fiscale de ses résultats dans le groupe formé par Martin Belaysoud Expansion.

La convention, entre les sociétés ayant adhéré à cette intégration, prévoit que les sociétés relevant de l'impôt au titre des bénéfices réalisés durant l'exercice constatent une dette à l'égard de la société consolidante, cette dernière étant seule redevable de l'impôt.

La charge d'impôt supportée par les filiales intégrées est égale à celle qu'elles auraient supportée en l'absence d'intégration.

Les économies liées aux déficits sont conservées par la société mère ; celle-ci supporte la charge d'impôt au titre de l'exercice où les filiales redeviennent bénéficiaires.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Exercice au 31/12/2023

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		
			Consécutives à une réévaluation ou mise en équivalence.	Acquisitions, créations et virements de poste à poste.	
Inc.	FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE RECHERCHE (I)				
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (II)	9 897 240			
Corporelles	Terrains	128 396			
	Constructions	Sur sol propre	1 406 478		13 685
		sur sol d'autrui			
		Install. Gales Agencements	645 671		90 909
	Installations Techniques Matériel Outillage	7 519 793		226 588	
	Autres Immobilisations corporelles	Installations générales	6 286 675		414 428
		Matériel de transport	61 736		12 243
		Matériel de Bureau	2 131 654		13 330
		Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			77 533	
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)	18 180 403		848 717		
Financières	Participations évaluées équivalence				
	Autres participations	10 964 016		526 863	
	Autres titres immobilisés	762			
	Prêts et aut. immobilisations financières	216 338		21 292	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES (IV)	11 181 116		548 155	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		39 258 759		1 396 871	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation	
		par virement de poste à poste	Cessions, mises hors service ou équivalence		Valeur origine fin exercice	
Inc.	FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE RECHERCHE (I)					
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (II)			9 897 240		
Corporelles	Terrains		7 327	121 069		
	Constructions	Sur sol propre			1 420 163	
		sur sol d'autrui				
		Install. Gales Agencements		8 897	727 682	
	Installations Techniques Matériel Outillage		820 848	6 925 533		
	Autres Immobilisations corporelles	Installations générales		435 552	6 265 551	
		Matériel de transport			73 980	
		Matériel de Bureau		179 373	1 965 611	
		Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours	36 943		40 590		
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)	36 943	1 451 997	17 540 179			
Financières	Participations évaluées équivalence					
	Autres participations			11 490 879		
	Autres titres immobilisés			762		
	Prêts et aut. immobilisations financières			237 630		
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES (IV)			11 729 271		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		36 943	1 451 997	39 166 691		

AMORTISSEMENTS

Exercice au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montants des amortissements au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : sorties de l'actif et reprises	Montants des amortissements à la fin de l'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)					
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES (II)		69 021			69 021
Terrains		82 713		7 327	75 385
Constructions	sur sol propre	1 370 972	23 609		1 394 581
	sur sol d'autrui				
	Install. Gales	608 313	11 316	8 897	610 732
Installations techniques, matériel & outillage		3 906 557	543 576	817 276	3 632 858
Autres Immobilisations Corporelles	Install. générales	4 017 891	474 443	375 230	4 117 103
	Transport	52 935	4 943		57 877
	Bureau&info.mob.	1 928 872	43 196	179 373	1 792 695
	Emballages&div.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		11 968 253	1 101 082	1 388 104	11 681 230
TOTAL GENERAL (I + II + III)		12 037 273	1 101 082	1 388 104	11 750 251

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net à la fin de l'exercice
		Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Fiscal exceptionnel	
FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)								
AUTRES IMMOB. INCORP. (II)								
Terrains								
Construct°	sur sol propre				22 842		-22 842	
	sur sol d'autrui							
	Install. Gales				264		-264	
Inst.techniques mat.&outil.		38	14 700			4 490	10 249	
Autres Immos Corporelles	IGAA divers		10		720	1 020	-1 730	
	Transport							
	Bureau & info. mob.		1 129			5 859	-4 730	
	Emballages & divers							
TOTAL IMMO. CORP. (III)		38	15 840		23 826	11 369	-19 317	
Frais d'acquisition de titres de participation (IV)								
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		38	15 840		23 826	11 369	-19 317	

CADRE C		MOUVEMENTS AFFECTANT LES CHARGES A REPARTIR			
		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice au 31/12/2023

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D
	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provisions réglementées	223 682	15 878	189 829	49 731
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement (participation des salariés)				
Hausse des prix	154 634		154 634	
Fluctuation des cours				
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif				
Amortissements dérogatoires	69 048	15 878	35 195	49 731
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques	1 619 253	2 150 272	491 172	3 278 352
Provisions pour litiges	137 580	186 755	13 500	310 835
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pertes sur contrats				
Autres provisions pour risques	1 481 672	1 963 517	477 672	2 967 517
Provisions pour charges	14 589		1 376	13 213
Provisions pour pensions et obligations similaires	14 589		1 376	13 213
Provisions pour restructurations				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprise)				
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions				
Autres provision pour charges				
Provisions pour dépréciations	8 947 828	604 871	279 869	9 272 829
Immobilisations incorporelles	2 990 074			2 990 074
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	3 754 049			3 754 049
Sur stocks et en-cours	1 612 857	509 797	112 411	2 010 243
Sur comptes clients	590 848	95 074	167 458	518 463
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	10 805 352	2 771 021	962 246	12 614 126
		Exploitation :	962 871	168 834
		Financière :	1 542 376	
		Exceptionnelle :	265 774	793 412

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	237 630	4 000	233 630
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	24 627 927	24 627 927	
Autres	21 602 927	21 602 927	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 679 689	2 679 689	
TOTAL	49 148 173	48 914 544	233 630
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	47 682	17 682		30 000
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	39 674 038	39 674 038		
Dettes fiscales et sociales	7 994 083	7 994 083		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	70 384	70 384		
Autres dettes (3)	4 361 665	4 361 665		
Produits constatés d'avance	198 061	198 061		
TOTAL	52 345 914	52 315 914		30 000
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont ... envers les associés (indication du poste concerné)				

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Exercice au 31/12/2023

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	11 434 330		
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	1 884 742		
Autres créances	8 205 079		
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunt et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 299 860		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	178 321		
Charges financières			
Produits financiers			

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Exercice au 31/12/2023

Différentes catégories de titres	Valeur nominale	Nombre de titres			
		Au début de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	En fin d'exercice
Actions ordinaires	100,0	300 000			300 000

MABEO INDUSTRIES

FONDS COMMERCIAL

Exercice au 31/12/2023

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Eléments achetés	1 128 582			1 128 582	
Eléments réévalués					
Eléments reçus en apport			8 699 638	8 699 638	
TOTAL	1 128 582		8 699 638	9 828 220	

MABEO INDUSTRIES**PRODUITS A RECEVOIR**

Exercice au 31/12/2023

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 312
Autres créances	5 692 451
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	5 693 763

MABEO INDUSTRIES**CHARGES A PAYER**

Exercice au 31/12/2023

Montant des charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 771 887
Dettes fiscales et sociales	5 009 837
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 883 086
TOTAL	10 664 811

MABEO INDUSTRIES**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

Exercice au 31/12/2023

PRODUITS	Montant
Produits d'exploitation	198 061
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
TOTAL	198 061

CHARGES	Montant
Charges d'exploitation	2 679 689
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
TOTAL	2 679 689

MABEO INDUSTRIES**TRANSFERTS DE CHARGES**

Exercice au 31/12/2023

Nature	Montant
	0
Transferts de charges / achats	37 098
Transferts de charges / personnel	1 720 057
Transferts de charges / autres charges externes	165 656
TOTAL	1 922 810

TABLEAU DES PRODUITS EXCEPTIONNELS
ET CHARGES EXCEPTIONNELLES

Exercice au 31/12/2023

Détail des produits et charges exceptionnels	Charges	Produits
SUR OPERATIONS DE GESTION		
Pénalités Amendes	832	
Pertes exceptionnelles diverses	1 362 306	
Pertes exceptionnelles clients	18 578	
Indemnités perçues & Produits exceptionnels divers		25 398
Produits exceptionnels clients		261 825
SUR OPERATIONS EN CAPITAL		
Valeur nette comptable d'immobilisations financières cédées	63 893	
Produits cessions immobilisation		323 894
REPRISE/PROV, ET DOTATIONS EXCEPTIONNELLES		
Dotations provisions risques et charges	249 895	
Dotations amortissements exceptionnels	73 626	
Dotations amortissements dérogatoires	15 878	
Reprise / provisions amortissements dérogatoires		35 195
Reprise / provisions risques et charges		491 172
Reprise / provision pour hausse des prix		154 634
Reprise / provisions dépréciations exceptionnelle		112 411
TOTAL	1 785 008	1 404 529

Des charges d'exploitation ont été reclassées par des comptes de transferts de charges en charges exceptionnelles pour 1 070 552 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Exercice au 31/12/2023

Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entrep.liées	Autres	Provisions
Engagements donnés Cautions, avals	933 300					933 300	
TOTAL	933 300					933 300	
Engagements en matière de pensions	1 214 000					1 214 000	
Engagements reçus Cautions avals	10 849 563					10 849 563	
TOTAL	10 849 563					10 849 563	
Engagements réciproques							
TOTAL							

MABEO INDUSTRIES**EFFECTIF MOYEN**

Exercice au 31/12/2023

	Personnel Salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	118	
Agents de maîtrise et techniciens	198	
Employés	215	64
Apprentis	32	
TOTAL	563	64

TABLEAU DE VENTILATION DE L'IMPOT
SUR LES BENEFICES

Exercice au 31/12/2023

	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	133 098	
Résultat exceptionnel <i>(hors participation)</i>	-380 481	
Participation des salariés	-742	
crédit d'impôt		-125 418
Résultat comptable	-248 125	-125 418

MABEO INDUSTRIES

ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DETTE FUTURE D'IMPOTS

Exercice au 31/12/2023

Nature des différences temporaires	Montant
<p>ACCROISSEMENTS</p> <p>Provisions réglementées :</p> <ul style="list-style-type: none"> - amortissements dérogatoires - provisions pour hausse des prix - provisions pour fluctuation des cours <p>Autres :</p>	<p>12 846</p>
TOTAL DES ACCROISSEMENTS	12 846
<p>ALLEGEMENTS</p> <p>Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - pour congés payés - participation des salariés <p>Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM</p> <p>Autres :</p> <ul style="list-style-type: none"> Contribution Solidarité Provision Indemnité départ retraite 	<p>87 832</p> <p>3 413</p>
TOTAL DES ALLEGEMENTS	91 244
<p>Amortissements réputés différés</p> <p>Déficits reportables</p> <p>Moins-values à long terme</p>	

MABEO INDUSTRIES**VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET**

Exercice au 31/12/2023

Répartition par secteur d'activité	Montant
COMMERCE DE GROS	233 786 999
TOTAL	233 786 999

Répartition par marché géographique	Montant
FRANCE	226 848 048
EXPORT	6 938 951
TOTAL	233 786 999

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Exercice au 31/12/2023

Filiales et Participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenu en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A - Renseignements Détaillés Filiales et Participations (selon liste ci-dessous)			
1 - Filiales (plus de 50 % du capital détenu)			
FLUIDES SERVICE DISTRIBUTION	3 517 226	100	906 115
FLUIDES SERVICE TECHNOLOGIES	-2 542 376	100	-1 267 786
MABEO INDUSTRIES MAROC (Devise en MAD)	605 359	100	-883 239
MABEO INDUSTRIES INTERNATIONAL (Devise en MAD)	-364 939	100	-1 162 548
AMS	395 638	100	83 601

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

MARTIN BELAYSOU D'EXPANSION

SAS au capital : 30 984 218 €

Siège Social : 18 Avenue Arsène d'Arsonval
01007 BOURG EN BRESSE

RCS : BOURG 352 463 574

M A B E O I N D U S T R I E S

Société par actions simplifiée au capital de 30.000.000 €uros

Siège Social : 18 Avenue Arsène d'Arsonval – Cénord

01000 BOURG EN BRESSE

332 564 954 RCS BOURG EN BRESSE

AFFECTATION DU RESULTAT PROPOSEE ET VOTEE PAR L'ASSOCIEE UNIQUE

LE 10 JUIN 2024

TROISIEME DECISION

Affectation du résultat

L'associée unique, approuvant la proposition du Président, décide d'affecter le résultat déficitaire de l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit la somme de €. 122.707,04 en totalité au compte « Autres Réserves » dont le montant sera ainsi ramené de €. 9.763.092,26 à €. 9.640.385,22.

Conformément aux dispositions légales, il est rappelé qu'aucun dividende n'a été mis en paiement au cours des trois exercices précédents.

Certifiée conforme
La société MB Industrie,
Présidente

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a vertical stroke, positioned to the right of the certification text.



I MABEO INDUSTRIES

Société par actions simplifiée unipersonnelle
Au capital social de 30 000 000 euros
18 AVENUE ARSENE D'ARSONVAL
01000 BOURG EN BRESSE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

I EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

A l'Associé Unique,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **Mabéo Industries** 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.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note 1.1 de l'annexe aux comptes annuels relative aux immobilisations incorporelles précise qu'un test de dépréciation des fonds de commerce est effectué annuellement et une provision est enregistrée lorsque les perspectives à court terme ne permettent pas d'anticiper un retour de l'activité au niveau de la profitabilité requis.

La note 1.3 de l'annexe aux comptes annuels relative aux immobilisations financières précise que la valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'achat ou la valeur d'apport, frais d'accessoires inclus. Une provision pour dépréciation est constatée à la clôture lorsque la valeur d'utilité des titres s'avère inférieure à la valeur d'acquisition.

La note 2 de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives aux stocks, notamment en ce qui concerne le caractère vif, dormant ou mort des articles.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons apprécié le caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

5. RESPONSABILITES 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.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fait à Lyon, le 07/05/2024
Le commissaire aux comptes

BM&A



Pascal Rhoumy



SASU au capital de 30 000 000 euros
18 Avenue Arsène d'Arsonval
01000 BOURG EN BRESSE

BILAN - COMPTE DE RESULTAT ANNEXE

- Exercice 2023 -

Sommaire

	Page
Bilan et Compte de Résultat.....	1
Bilan Actif.....	2
Bilan Passif.....	3
Compte de Résultat.....	4
Annexe des comptes sociaux.....	6
Principes, regles et methodes comptables.....	7
Tableau des Immobilisations.....	10
Tableau des Amortissements.....	11
Tableau des Provisions.....	12
Etat des Créances et des Dettes.....	13
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan.....	14
Composition du Capital Social.....	15
Fonds Commercial.....	16
Produits à Recevoir.....	17
Charges à payer.....	18
Produits et Charges constatés d'avance.....	19
Transferts de de Charges.....	20
Produits et Charges Exceptionnels.....	21
Engagements Financiers.....	22
Effectif Moyen.....	23
Ventilation de l'impôt.....	24
Accroissement et Allègement de la dette future d'impôt.....	25
Ventilation du Chiffre d'Affaires net.....	26
Liste des Filiales et Participations.....	27
Identité de la Société consolidante.....	28

Bilan et Compte de Résultat

BILAN ACTIF

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net
Capital souscrit - non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles:				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels,				
Fonds commercial	9 828 220	2 990 074	6 838 145	6 838 145
Autres	69 021	69 021		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles:				
Terrains	121 069	75 385	45 683	45 683
Constructions	2 147 846	2 005 312	142 533	72 864
Installations techniques, matériels, et outillage industriels	6 925 533	3 632 858	3 292 675	3 613 235
Autres	8 305 142	5 967 675	2 337 467	2 480 367
Immobilisations corporelles en cours	40 590		40 590	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations	11 490 879	3 754 049	7 736 830	7 209 967
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	762		762	762
Prêts				
Autres	237 630		237 630	216 338
Total I	39 166 691	18 494 374	20 672 316	20 477 363
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens	588 560		588 560	471 368
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	31 370 432	2 010 243	29 360 189	36 263 839
Avances et acomptes versés sur commandes	133 347		133 347	264 700
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	24 627 927	518 463	24 109 464	26 496 572
Autres	21 602 927		21 602 927	19 464 893
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 698 786		1 698 786	1 365 473
Charges constatées d'avance	2 679 689		2 679 689	5 295 269
Total II	82 701 668	2 528 706	80 172 962	89 622 115
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	121 868 359	21 023 080	100 845 278	110 099 478

BILAN PASSIF

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES*		
Capital [dont versé...]	30 000 000	30 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	2 577 835	2 577 835
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves:		
Réserve légale	1 124 118	999 870
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	9 763 092	7 402 371
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	-122 707	2 484 970
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	49 731	223 682
Total I	43 392 070	43 688 728
AUTRES FONDS PROPRES		
Montants des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	3 278 352	1 619 253
Provisions pour charges	13 213	14 589
Total II	3 291 566	1 633 842
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	47 682	17 682
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	1 815 729	1 353 087
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	39 674 038	50 266 425
Dettes fiscales et sociales	7 994 083	8 289 944
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	70 384	209 769
Autres dettes	4 361 665	4 470 457
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	198 061	169 543
TOTAL III	54 161 643	64 776 908
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	100 845 278	110 099 478

COMPTE DE RESULTAT

PRESENTATION EN LISTE	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises	225 651 706	220 162 289
Production vendue de biens	5 891	16 511
Production vendue de services	8 129 401	8 108 134
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	233 786 998	228 286 934
<i>dont à l'exportation:</i>		
Production stockée	117 192	406 275
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 091 645	5 407 386
Autres produits	-2 669	34 659
Total I	235 993 166	234 135 254
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises	160 607 461	167 270 927
Variation des stocks	6 506 264	-6 084 416
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 337 752	1 200 884
Variation des stock		
Autres achats et charges externes	29 515 590	29 721 736
Impôts, taxes et versements assimilés	1 719 471	1 641 311
Salaires et traitements	23 263 367	23 600 573
Charges sociales	8 550 489	8 674 347
Dotations aux amortissements et aux provisions:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements	1 027 455	1 015 002
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	604 871	415 077
Pour risques et charges: dotations aux provisions	358 000	
Autres charges	155 398	2 304 762
Total II	233 646 119	229 760 204
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 347 048	4 375 050
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun:		
Bénéfice ou perte transférée III		
Pertes ou bénéfices transféré IV		
Produits financiers:		
De participation	75 238	38 311
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 906	1 715
Reprises sur provisions et transferts de charges		94
Différences positives de change	4 947	1 470
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	82 092	41 591
Charges financières:		
Dotations aux amortissements et provisions	1 542 376	
Intérêts et charges assimilées	752 746	209 566
Différences négatives de change	920	1 195
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	2 296 042	210 761
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-2 213 950	-169 170
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	133 098	4 205 880
Produits exceptionnels:		
Sur opérations de gestion	287 223	292 094
Sur opérations en capital	323 894	92 424
Reprises sur provisions et transferts de charges	793 412	1 716 550
Total VII	1 404 529	2 101 068
Charges exceptionnelles:		
Sur opérations de gestion	1 381 715	3 119 761
Sur opérations en capital	63 893	135 615
Dotations aux amortissements et aux provisions	339 401	414 877
Total VIII	1 785 009	3 670 253

COMPTE DE RESULTAT

PRESENTATION EN LISTE	31/12/2023	31/12/2022
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-380 481	-1 569 185
Participation des salariés aux résultats (IX)	742	358 554
Impôts sur les bénéfices (X)	-125 418	-206 829
Total des produits (I+III+V+VII)	237 479 787	236 277 913
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	237 602 494	233 792 943
Bénéfice ou perte	-122 707	2 484 970

Annexe des comptes sociaux

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice d'une durée de 12 mois, recouvre la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

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

Conformément aux dispositions du Code du Commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983, ainsi que du règlement ANC 2020-01 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général, les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence :

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

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES

Notre société a décidé le 26 mai 2023 de procéder à une recapitalisation de sa filiale MABEO INDUSTRIES MAROC à hauteur de 5 557 600 Dirhams. Ceci s'est traduit dans les comptes par une hausse de la valeur des titres, à l'actif du bilan, pour un montant de 507 K€.

1.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont essentiellement constituées de fonds de commerce et de logiciels comptabilisés pour leur coût d'acquisition.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 2 à 3 ans suivant le mode linéaire.

Pour les fonds de commerce, un test de dépréciation est effectué annuellement par région.

Si les perspectives à court terme ne permettent pas d'anticiper un retour de l'activité au niveau de profitabilité requis, une dépréciation est constatée.

1.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les actifs concernant les biens immobiliers classés en constructions et agencements sont décomposés et l'amortissement est pratiqué selon le mode linéaire suivant les durées d'utilisation propres à chaque composant.

Les amortissements, dans le cadre de l'application du règlement CRC 2002-10, sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation prévues, à savoir :

	<i>Durées</i>	
● A.A.I. Terrains	20	à 30 ans
● Constructions - Structure et toiture	20	à 30 ans
● Agencements et aménagements des constructions	10	à 20 ans
● Salles d'exposition	3	à 5 ans
● Installations Générales		10 ans
● Matériel et outillage industriels	5	à 10 ans
● Matériel de Transport	3	à 5 ans
● Matériel de Bureau et Informatique	3	à 5 ans
● Mobilier de bureau		10 ans

Les amortissements fiscaux excédentaires ont été comptabilisés en amortissements dérogatoires.

1.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, ou la valeur d'apport et les frais accessoires sont inclus.

L'amortissement de ces frais, pratiqué sur 5 ans prorata temporis, est enregistré en amortissements dérogatoires.

Une provision pour dépréciation est constatée à la clôture lorsque la valeur d'utilité des titres s'avère inférieure à leur valeur d'acquisition.

2. STOCKS

Les stocks sont déterminés suivant la méthode du coût moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée pour la différence entre la valeur brute des stocks et leur valeur probable de réalisation qui est déterminée en fonction des rotations constatées au cours de l'exercice et des exercices antérieurs.

Le caractère Vif, Dormant ou Mort des articles, caractérisant les niveaux de rotations des stocks, est déterminé sur la base d'un traitement consolidé, par article, du Groupe MARTIN BELAYSOU D EXPANSION.

3. CREANCES CLIENTS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Un contrat de cession de créances clients sans recours a été mis en place. Les créances cédées sont venues en diminution du poste « Créances clients et comptes rattachés » pour 17,9 M€ à la clôture. Le financement obtenu s'élève lui à 12,9 M€, et le poste « Autres créances d'exploitation » a été augmenté de 5,0 M€ (ce dernier montant inclus la réserve de garantie et la part non financée).

Dans le cadre de nos relations avec certains clients, la société MABEO Industries a recours à un mandataire.

Afin de neutraliser l'incidence de cette décision sur la présentation des comptes, les créances vis à vis du mandataire ont été reclassées au poste clients pour 2,4 M€.

4. DETTES FOURNISSEURS

Un contrat d'affacturage inversé (aussi connu sous le nom de « reverse factoring ») a été mis en place.

Il consiste en un service complémentaire gagnant / gagnant auprès de fournisseurs premium, moyennant un escompte. Ce service comprend notamment pour le fournisseur l'accès à un portail de renseignements sur ses comptes dans les livres de MABEO INDUSTRIES, ainsi que le paiement anticipé de ses factures, via l'intermédiaire d'un factor.

Les dettes fournisseurs cédées viennent en diminution du poste « dettes fournisseurs et comptes rattachés » pour 1,2 M€ à la clôture en contrepartie d'une augmentation du poste « Autres dettes ».

5. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Capitaux propres au 31 décembre 2022	43 688 728 €
Variation des réserves et provisions réglementées	-173 951 €
Résultat de l'exercice	-122 707 €
Capitaux propres au 31 décembre 2023	43 392 070 €

6. PROVISIONS REGLEMENTEES

Le tableau Annexe Provisions décrit l'état de celles-ci.

7. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les litiges non résolus à la clôture opposant la société à des tiers s'élèvent à 444,4 K€ (montants réclamés par les parties adverses).

Des provisions ont été constituées pour 310,8 K€ (litiges tiers) sur la base de notre appréciation des risques.

8. INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Au 31 décembre, le montant comptabilisé s'élève à 13 213 €. Par ailleurs, le montant de l'engagement non provisionné au 31 décembre 2023 s'élève à 1 214 K€.

Pour l'ensemble des autres salariés, le calcul des engagements a été réalisé, au 31 décembre, en application de la convention collective à laquelle adhère l'entreprise.

Il est tenu compte de l'âge et de l'ancienneté des salariés, d'une date probable de départ à la retraite à 67 ans, du taux de rotation des effectifs, du taux de probabilité de vie, d'un taux de progression de salaire, d'un taux d'actualisation de 3,50 %.

Les charges patronales sont comprises dans ce calcul.

9. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les coûts liés aux réorganisations internes et adaptations de structures, initialement comptabilisés en résultat d'exploitation selon leur nature de charge (frais de personnel, coûts locaux...), font l'objet chaque année d'un reclassement en résultat exceptionnel. Le montant de ces charges sur l'exercice est présenté page 21 dans la note détaillant le résultat exceptionnel.

10. IMPOT SOCIETE

Intégration Fiscale

Notre société a opté, à compter du 1er janvier 1999, pour le régime de l'intégration fiscale de ses résultats dans le groupe formé par Martin Belaysoud Expansion.

La convention, entre les sociétés ayant adhéré à cette intégration, prévoit que les sociétés relevant de l'impôt au titre des bénéfices réalisés durant l'exercice constatent une dette à l'égard de la société consolidante, cette dernière étant seule redevable de l'impôt.

La charge d'impôt supportée par les filiales intégrées est égale à celle qu'elles auraient supportée en l'absence d'intégration.

Les économies liées aux déficits sont conservées par la société mère ; celle-ci supporte la charge d'impôt au titre de l'exercice où les filiales redeviennent bénéficiaires.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Exercice au 31/12/2023

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Consécutives à une réévaluation ou mise en équivalence.	Acquisitions, créations et virements de poste à poste.
Inc.	FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE RECHERCHE (I)			
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (II)		9 897 240	
Corporelles	Terrains		128 396	
	Constructions	Sur sol propre	1 406 478	13 685
		sur sol d'autrui		
		Install. Gales Agencements	645 671	90 909
	Installations Techniques Matériel Outillage		7 519 793	226 588
	Autres Immobilisations corporelles	Installations générales	6 286 675	414 428
		Matériel de transport	61 736	12 243
		Matériel de Bureau	2 131 654	13 330
		Emballages récupérables et divers		
	Immobilisations corporelles en cours			77 533
Avances et acomptes				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		18 180 403	848 717	
Financières	Participations évaluées équivalence			
	Autres participations		10 964 016	526 863
	Autres titres immobilisés		762	
	Prêts et aut. immobilisations financières		216 338	21 292
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES (IV)		11 181 116	548 155
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		39 258 759	1 396 871	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation
		par virement de poste à poste	Cessions, mises hors service ou équivalence		Valeur origine fin exercice
Inc.	FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE RECHERCHE (I)				
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (II)				9 897 240
Corporelles	Terrains			7 327	121 069
	Constructions	Sur sol propre			1 420 163
		sur sol d'autrui			
		Install. Gales Agencements	8 897		727 682
	Installations Techniques Matériel Outillage			820 848	6 925 533
	Autres Immobilisations corporelles	Installations générales		435 552	6 265 551
		Matériel de transport			73 980
		Matériel de Bureau	179 373		1 965 611
		Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours		36 943		40 590
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		36 943	1 451 997	17 540 179	
Financières	Participations évaluées équivalence				
	Autres participations				11 490 879
	Autres titres immobilisés				762
	Prêts et aut. immobilisations financières				237 630
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES (IV)				11 729 271
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		36 943	1 451 997	39 166 691	

AMORTISSEMENTS

Exercice au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montants des amortissements au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : sorties de l'actif et reprises	Montants des amortissements à la fin de l'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)					
AUTRES IMMOB. INCORPORELLES (II)		69 021			69 021
Terrains		82 713		7 327	75 385
Constructions	sur sol propre	1 370 972	23 609		1 394 581
	sur sol d'autrui				
	Install. Gales	608 313	11 316	8 897	610 732
Installations techniques, matériel & outillage		3 906 557	543 576	817 276	3 632 858
Autres Immobilisations Corporelles	Install. générales	4 017 891	474 443	375 230	4 117 103
	Transport	52 935	4 943		57 877
	Bureau&info.mob.	1 928 872	43 196	179 373	1 792 695
	Emballages&div.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		11 968 253	1 101 082	1 388 104	11 681 230
TOTAL GENERAL (I + II + III)		12 037 273	1 101 082	1 388 104	11 750 251

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net à la fin de l'exercice
		Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Fiscal exceptionnel	
FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)								
AUTRES IMMOB. INCORP. (II)								
Terrains								
Construct°	sur sol propre				22 842			-22 842
	sur sol d'autrui							
	Install. Gales				264			-264
Inst. techniques mat.&outil.		38	14 700			4 490		10 249
Autres Immos Corporelles	IGAA divers		10		720	1 020		-1 730
	Transport							
	Bureau & info. mob.		1 129			5 859		-4 730
	Emballages & divers							
TOTAL IMMO. CORP. (III)		38	15 840		23 826	11 369		-19 317
Frais d'acquisition de titres de participation (IV)								
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		38	15 840		23 826	11 369		-19 317

CADRE C		MOUVEMENTS AFFECTANT LES CHARGES A REPARTIR			
		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

TABLEAU DES PROVISIONS

Exercice au 31/12/2023

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D
	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provisions réglementées	223 682	15 878	189 829	49 731
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement (participation des salariés)				
Hausse des prix	154 634		154 634	
Fluctuation des cours				
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif				
Amortissements dérogatoires	69 048	15 878	35 195	49 731
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques	1 619 253	2 150 272	491 172	3 278 352
Provisions pour litiges	137 580	186 755	13 500	310 835
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pertes sur contrats				
Autres provisions pour risques	1 481 672	1 963 517	477 672	2 967 517
Provisions pour charges	14 589		1 376	13 213
Provisions pour pensions et obligations similaires	14 589		1 376	13 213
Provisions pour restructurations				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprise)				
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions				
Autres provision pour charges				
Provisions pour dépréciations	8 947 828	604 871	279 869	9 272 829
Immobilisations incorporelles	2 990 074			2 990 074
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	3 754 049			3 754 049
Sur stocks et en-cours	1 612 857	509 797	112 411	2 010 243
Sur comptes clients	590 848	95 074	167 458	518 463
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	10 805 352	2 771 021	962 246	12 614 126
		Exploitation :	962 871	168 834
		Financière :	1 542 376	
		Exceptionnelle :	265 774	793 412

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	237 630	4 000	233 630
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	24 627 927	24 627 927	
Autres	21 602 927	21 602 927	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 679 689	2 679 689	
TOTAL	49 148 173	48 914 544	233 630
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	47 682	17 682		30 000
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	39 674 038	39 674 038		
Dettes fiscales et sociales	7 994 083	7 994 083		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	70 384	70 384		
Autres dettes (3)	4 361 665	4 361 665		
Produits constatés d'avance	198 061	198 061		
TOTAL	52 345 914	52 315 914		30 000
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont ... envers les associés (indication du poste concerné)				

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Exercice au 31/12/2023

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	11 434 330		
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	1 884 742		
Autres créances	8 205 079		
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunt et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 299 860		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	178 321		
Charges financières			
Produits financiers			

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Exercice au 31/12/2023

Différentes catégories de titres	Valeur nominale	Nombre de titres			
		Au début de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	En fin d'exercice
Actions ordinaires	100,0	300 000			300 000

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Eléments achetés	1 128 582			1 128 582	
Eléments réévalués					
Eléments reçus en apport			8 699 638	8 699 638	
TOTAL	1 128 582		8 699 638	9 828 220	

PRODUITS A RECEVOIR

Exercice au 31/12/2023

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 312
Autres créances	5 692 451
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	5 693 763

CHARGES A PAYER

Exercice au 31/12/2023

Montant des charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 771 887
Dettes fiscales et sociales	5 009 837
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 883 086
TOTAL	10 664 811

MABEO INDUSTRIES

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Exercice au 31/12/2023

PRODUITS	Montant
Produits d'exploitation	198 061
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
TOTAL	198 061

CHARGES	Montant
Charges d'exploitation	2 679 689
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
TOTAL	2 679 689

TRANSFERTS DE CHARGES

Exercice au 31/12/2023

Nature	Montant
	0
Transferts de charges / achats	37 098
Transferts de charges / personnel	1 720 057
Transferts de charges / autres charges externes	165 656
TOTAL	1 922 810

**TABLEAU DES PRODUITS EXCEPTIONNELS
ET CHARGES EXCEPTIONNELLES**

Exercice au 31/12/2023

Détail des produits et charges exceptionnels	Charges	Produits
SUR OPERATIONS DE GESTION		
Pénalités Amendes	832	
Pertes exceptionnelles diverses	1 362 306	
Pertes exceptionnelles clients	18 578	
Indemnités perçues & Produits exceptionnels divers		25 398
Produits exceptionnels clients		261 825
SUR OPERATIONS EN CAPITAL		
Valeur nette comptable d'immobilisations financières cédées	63 893	
Produits cessions immobilisation		323 894
REPRISE/PROV, ET DOTATIONS EXCEPTIONNELLES		
Dotations provisions risques et charges	249 895	
Dotations amortissements exceptionnels	73 626	
Dotations amortissements dérogatoires	15 878	
Reprise / provisions amortissements dérogatoires		35 195
Reprise / provisions risques et charges		491 172
Reprise / provision pour hausse des prix		154 634
Reprise / provisions dépréciations exceptionnelle		112 411
TOTAL	1 785 008	1 404 529

Des charges d'exploitation ont été reclassées par des comptes de transferts de charges en charges exceptionnelles pour 1 070 552 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Exercice au 31/12/2023

Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entrep.liées	Autres	Provisions
Engagements donnés Cautions, avals	933 300					933 300	
TOTAL	933 300					933 300	
Engagements en matière de pensions	1 214 000					1 214 000	
Engagements reçus Cautions avals	10 849 563					10 849 563	
TOTAL	10 849 563					10 849 563	
Engagements réciproques							
TOTAL							

MABEO INDUSTRIES

EFFECTIF MOYEN

Exercice au 31/12/2023

	Personnel Salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	118	
Agents de maîtrise et techniciens	198	
Employés	215	64
Apprentis	32	
TOTAL	563	64

TABLEAU DE VENTILATION DE L'IMPOT
SUR LES BENEFICES

Exercice au 31/12/2023

	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	133 098	
Résultat exceptionnel <i>(hors participation)</i>	-380 481	
Participation des salariés	-742	
crédit d'impôt		-125 418
Résultat comptable	-248 125	-125 418

ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DETTE FUTURE D'IMPOTS

Exercice au 31/12/2023

Nature des différences temporaires	Montant
<p>ACCROISSEMENTS</p> <p>Provisions réglementées :</p> <ul style="list-style-type: none"> - amortissements dérogatoires - provisions pour hausse des prix - provisions pour fluctuation des cours <p>Autres :</p>	<p>12 846</p>
TOTAL DES ACCROISSEMENTS	12 846
<p>ALLEGEMENTS</p> <p>Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - pour congés payés - participation des salariés <p>Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM</p> <p>Autres :</p> <p>Contribution Solidarité</p> <p>Provision Indemnité départ retraite</p>	<p>87 832</p> <p>3 413</p>
TOTAL DES ALLEGEMENTS	91 244
<p>Amortissements réputés différés</p> <p>Déficits reportables</p> <p>Moins-values à long terme</p>	

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

Exercice au 31/12/2023

Répartition par secteur d'activité	Montant
COMMERCE DE GROS	233 786 999
TOTAL	233 786 999

Répartition par marché géographique	Montant
FRANCE	226 848 048
EXPORT	6 938 951
TOTAL	233 786 999

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Exercice au 31/12/2023

Filiales et Participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenu en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A - Renseignements Détaillés Filiales et Participations (selon liste ci-dessous)			
1 - Filiales (plus de 50 % du capital détenu)			
FLUIDES SERVICE DISTRIBUTION	3 517 226	100	906 115
FLUIDES SERVICE TECHNOLOGIES	-2 542 376	100	-1 267 786
MABEO INDUSTRIES MAROC (Devise en MAD)	605 359	100	-883 239
MABEO INDUSTRIES INTERNATIONAL (Devise en MAD)	-364 939	100	-1 162 548
AMS	395 638	100	83 601
2 - Participations (10 à 50% du capital détenu)			
B - Renseignements Globaux sur les Autres Filiales et Participations			
1 - Filiales non reprises en A :			
a) françaises			
b) étrangères			
2 - Participations non reprises en A :			
a) françaises			
b) étrangères			

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

MARTIN BELAYSOUD EXPANSION

SAS au capital : 30 984 218 €

Siège Social : 18 Avenue Arsène d'Arsonval
01007 BOURG EN BRESSE

RCS : BOURG 352 463 574

BMA

11 rue de Laborde • 75008 Paris
+33(0)1 40 08 99 50 • www.bma-groupe.com

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes
attachée à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Société par actions simplifiée au capital de 1 200 000 €
RCS Paris 348 461 443

