

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ANGERS - 4901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 08/07/2024 - 10763 - 2010 B 00811 - 522 957 802 - MFC

MFC
Société par actions simplifiée au capital de 3 007 614 Euros
Siège social : Saint-Pierre-Montlimart Cedex – 49111 MONTREVAULT-SUR-EVRE
RCS ANGERS 522 957 802

ARRIVÉ AU GREFFE DE COMMERCE
LE 04 JUL. 2024

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE
L'ASSOCIE UNIQUE EN DATE
DU 28 MAI 2024
AFFECTANT LE RESULTAT CLOS AU 31 DECEMBRE
2023**

DEUXIEME DECISION

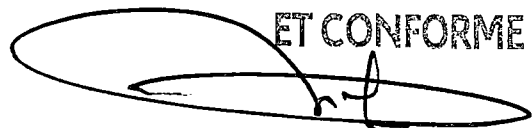
L'Associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à 5.074.490,23 € et le report à nouveau créateur s'élevant à 457,36€ € de la façon suivante :

- Report à nouveau débiteur : 5.074.032,87 euros

Le portant ainsi à la somme de (-) 5 074 032.87€uros

CERTIFIE(E) SINCERE

ET CONFORME





FIDACO

AUDIT
EXPERTISE
CONSEIL

Jean-Christophe Pierrès
Guillaume Pilat
Frédéric Ploquin
Sébastien Vialatte

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés

Stéphane Guémas
Expert-Comptable
Associé

Hélène Vigneron
Responsable Pôle Social
Associée

CABINET
ADHÉRENT



AUDECIA
EXPERTS EN CROISSANCE

MFC

Société par actions simplifiée au capital de 3 007 614 €
Siège social : Saint-Pierre-Montlimart Cedex,
49111 MONTREVAULT-SUR-EVRE
R.C.S : Angers 522 957 802

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

Exemplaire destiné au Greffe



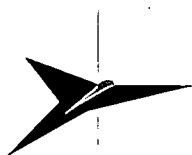
4 rue Fernand Forest
BP 90825
49008 ANGERS CEDEX 01
+33 (0)2 41 47 01 10

22 mail Pablo Picasso
44000 NANTES
+33 (0)2 40 95 36 79

www.fidaco.com
fidaco@fidaco.com

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Pays de la Loire
Société de commissaires aux comptes Compagnie Régionale Ouest Atlantique
RC ANGERS B 303 526 966 - N° TVA intracommunautaire FR 06 303 526 966
SAS au capital de 173 600 €

CERTIFIÉ(E) SINCÈRE
ET CONFORME



MFC

Société par actions simplifiée au capital de 3 007 614 €

Siège social : Saint-Pierre-Montlimart Cedex,

49111 MONTREVAULT-SUR-EVRE

R.C.S : Angers 522 957 802

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associée unique de la société MFC,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MFC 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 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits marquants » de l'annexe des comptes annuels concernant l'enregistrement de la dépréciation de stock.



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 de l'annexe relative aux stocks décrit la méthode d'évaluation et de dépréciation des éléments de stocks appartenant à votre société au 31 décembre 2023.

Les procédures d'audit que nous avons mises en œuvre ont permis de vérifier que la méthode énoncée fait l'objet d'une application appropriée.

- La méthode d'évaluation et de dépréciation des créances est présentée dans la note de l'annexe intitulée « Créances ». Nous avons mis en œuvre des diligences destinées à vérifier la bonne application de cette méthode. Ces diligences permettent de s'assurer que la méthode décrite en annexe fait l'objet d'une application appropriée.

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'associée unique de la société MFC.

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.

Fait à ANGERS, le 16 mai 2024

Pour FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes

Frédéric PLOQUIN
Associé



Annexe au rapport : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes :

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.

MFC
Siren : 522957802

COMPTES SOCIAUX ET ANNEXES

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

SOMMAIRE

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT	3
- Bilan Actif -	4
- Bilan Passif -	5
Compte de résultat (Partie 1)	6
Compte de résultat (Partie 2)	7
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS.....	8
- Présentation générale -	8
- Chiffres clés-.....	8
- Règles et méthodes comptables –	9
Règles générales	9
Dérogations aux principes comptables	9
Changement de Méthode	9
Faits Marquants	9
Immobilisations incorporelles.....	10
Immobilisations corporelles.....	10
Participations et autres titres immobilisés	11
Autres immobilisations financières.....	11
Stocks	11
Créances.....	11
Disponibilités	11
Provisions règlementées	12
Provisions pour risques et charges	12
Rémunération des dirigeants.....	13
Crédit-bail	13
Engagement de garantie donnés	13
Couvertures de change	13
Dettes et garanties de suretés réelles.....	13
Transactions avec des parties liées	13
Intégration fiscale	14
Autres informations	14
- Tableau des immobilisations détaillé -	15
- Tableau des Amortissements détaillé -	16
- Etat des Provisions -	17
- Etat des Créances -	18
- État des Dettes -	19
- Produits à recevoir -	20
- Charges à payer -	21
- Charges et produits constatés d'avance -	22
- Composition du capital social -	23
- Ventilation du chiffre d'affaires -	24
- Charges exceptionnelles –	25
- Produits exceptionnels –	26

- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices –	27
- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt –	27
- Effectif moyen -	28
- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société –	28

**BILAN ET
COMPTE DE RESULTAT**

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	3 130	570	2 560	
Concessions, brevets et droits similaires	59 793	17 623	42 169	3 161
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles	11 217		11 217	
Total immobilisations incorporelles	74 140	18 194	55 946	3 161
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 754	892	861	1 037
Constructions	559 848	293 239	266 609	195 215
Installations techniques, mat. et outillage industriels	7 921 097	7 041 769	879 328	649 840
Autres immobilisations corporelles	65 821	45 322	20 498	23 987
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	935 107		935 107	734 487
Total immobilisations corporelles	9 483 627	7 381 223	2 102 404	1 604 566
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 890		11 890	12 716
Total immobilisations financières	11 890		11 890	12 716
ACTIF IMMOBILISE	9 569 657	7 399 417	2 170 240	1 620 443
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	3 770 656	505 971	3 264 685	4 238 190
En cours de production de biens	699 553		699 553	754 731
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 500 938		1 500 938	1 284 328
Marchandises				
Total des stocks	5 971 147	505 971	5 465 176	6 277 249
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	1 289 298	4 877	1 284 421	3 581 014
Autres créances	235 189		235 189	301 787
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	1 524 487	4 877	1 519 610	3 882 801
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	104 241		104 241	300 765
Total disponibilités et divers	104 241		104 241	300 765
Charges constatées d'avance	95 712		95 712	35 094
ACTIF CIRCULANT	7 695 587	510 848	7 184 739	10 495 909
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	17 265 243	7 910 265	9 354 978	12 116 352

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bilan Passif -

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	3 007 614	3 007 614	6 858 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			192 631	192 631
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			457	(5 122 311)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(5 074 490)	(3 737 007)
Total situation nette			(1 873 788)	(1 808 687)
Subventions d'investissement			120 000	154 919
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			(1 753 788)	(1 653 768)
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			51 000	
Provisions pour charges			1 088 891	889 177
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			1 139 891	889 177
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers			6 283 252	6 236 709
Total dettes financières			6 283 252	6 236 709
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			2 219 452	3 660 972
Dettes fiscales et sociales			1 118 409	1 242 854
Total dettes d'exploitation			3 337 861	4 903 826
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			177 184	257 728
Autres dettes			170 579	1 482 680
Total dettes diverses			347 762	1 740 408
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			9 968 875	12 880 943
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			9 354 978	12 116 352

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	424 051		424 051	4 458 859
Production vendue de biens	15 035 112	2 230 324	17 265 436	16 703 735
Production vendue de services	1 667 171	12 195	1 679 366	1 606 472
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	17 126 334	2 242 519	19 368 853	22 769 066
Production stockée			161 432	1 033 195
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			47 890	85 450
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			152 105	228 567
Autres produits			232	6
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			19 730 512	24 116 284
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			1 138 809	632 595
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			6 457 523	12 340 988
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 091 896	(1 225 479)
Autres achats et charges externes			7 638 020	8 195 348
Total charges externes			16 326 248	19 943 452
Impôts, taxes et assimilés			183 563	205 529
Charges de personnel				
Salaires et traitements			5 638 090	5 695 614
Charges sociales			1 623 170	1 716 818
Total charges de personnel			7 261 260	7 412 432
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			439 153	340 333
Dotations aux provisions sur immobilisations				5 000
Dotations aux provisions sur actif circulant			507 264	50 139
Dotations aux provisions pour risques et charges			52 680	2 160
Total dotations d'exploitation			999 097	397 632
Autres charges d'exploitation			6 660	694
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			24 776 828	27 959 739
RESULTAT D'EXPLOITATION			(5 046 316)	(3 843 455)

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	(5 046 316)	(3 843 455)
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 663	3 324
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 663	3 324
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	379 200	60 484
Différences négatives de change	2 486	2 087
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	381 686	62 571
RESULTAT FINANCIER	(380 023)	(59 247)
RESULTAT COURANT	(5 426 339)	(3 902 702)
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	613 844	83 609
Produits exceptionnels sur opérations en capital	42 817	69 593
Reprises sur provisions et transferts de charges		91 522
Total des produits exceptionnels	656 661	244 724
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	402	75 664
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		3 564
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	304 700	
Total des charges exceptionnelles	305 102	79 228
RESULTAT EXCEPTIONNEL	351 560	165 496
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	(289)	(199)
TOTAL DES PRODUITS	20 388 837	24 364 332
TOTAL DES CHARGES	25 463 327	28 101 339
BENEFICE ou PERTE	(5 074 490)	(3 737 007)

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Présentation générale -

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Chiffres clés-

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Total du Bilan : 9 354 978 €
- Résultat : (5 074 490) €

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

- Règles et méthodes comptables –

Règles générales

Les comptes annuels sont présentés conformément aux dispositions du Code de Commerce et au règlement de l'autorité des normes comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et ses règlements modificatifs.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation n'est pas limitée dans le temps font l'objet d'un test de dépréciation.

La société considère que son activité n'a pas de durée limitée.

En conséquence, dans le cadre de l'application du règlement précité, les fonds commerciaux font l'objet d'un test de dépréciation annuel dont les modalités sont décrites ci-après.

Dérogations aux principes comptables

Il n'a pas été dérogé aux principes comptables pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.

Changement de Méthode

Au cours de l'exercice, aucun changement de méthode n'est intervenu ; par conséquent les exercices sont comparables sans retraitement.

Faits Marquants

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Afin d'harmoniser la comptabilisation de la dépréciation de stocks dans le Groupe Eram, nous avons enregistré la provision pour dépréciation de stock dans le compte 681732. Celle-ci n'est plus déduite directement de la valeur du stock qui n'est donc plus inscrite au bilan pour son montant net.

Afin de présenter un EBITDA cohérent, la dépréciation de stock de l'exercice précédent a été comptabilisée en produit exceptionnel sur l'exercice pour un montant de 624 362 €.

En date du 18/07/2023, il a été procédé à une réduction de capital pour un montant de 3.850.386 € en vue d'apurer les pertes, par voie de réduction du nombre d'actions pour les porter de 9.000 actions de 762 € chacune à 3.947 actions de 762 € chacune.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les éléments corporels sont évalués :

- à leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires (biens acquis à titre onéreux)
- à leur coût de production (biens produits),
- à leur valeur vénale (biens acquis à titre gratuit).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, en fonction de leur durée d'usage

Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements aménagements et constructions	Linéaire	7 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Agencements installations aménagements	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans
Matériel et mobilier commerciaux	Linéaire	5 ans

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les sorties d'actifs sont consécutives à des cessions normales de biens pour fermetures de magasins ou suite à des mises au rebut en raison de modification du concept commercial.

Participations et autres titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. La valeur d'inventaire représente la valeur d'utilité qui prend en compte l'actif net comptable et les perspectives d'activité et de rentabilité. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Aucune dépréciation sur les participations de diverses filiales n'est comptabilisée au 31/12/2023.

Autres immobilisations financières

Le poste est composé des malis de fusion affectée aux titres de participation

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré, majoré des frais d'entreposage, conditionnement, emballage et transport.

Des dépréciations sont pratiquées lorsque leur valeur réalisable nette est inférieure à la valeur comptable.

Le calcul de la dépréciation de stock repose sur une méthode statistique sur la base des pertes de valeur constatées sur les exercices précédents.

Créances

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

Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

Provisions règlementées

Néant

Provisions pour risques et charges

La société provisionne les indemnités de départ à la retraite et charges y afférentes, pour l'ensemble du personnel, sur la base des dispositions conventionnelles. Il s'agit d'un régime à prestations définies.

L'évaluation de la provision est réalisée selon la méthode des unités de crédit projetées, sur la base d'un taux d'actualisation.

Conformément aux usages et aux recommandations de la CNCC, le taux nécessaire au calcul des indemnités de fin de carrière pour l'établissement des comptes sociaux est le taux de référence IBOXX AA10+. Ainsi, l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite tient compte notamment :

- du taux d'actualisation IBOXX AA10+ soit 3,70 % au 30/11/2023 (Inflation comprise)
- le taux de charges sociales retenu est de 49 % pour les cadres et 28 % pour les non-cadres
- du taux de rotation du personnel déterminé en fonction de la catégorie et du statut du salarié
- de l'âge de départ à la retraite : Départ entre 60 et 67 ans en fonction de la date de naissance
- du taux de revalorisation des salaires de 2,5%
- la table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2022
- le départ en retraite pris à l'initiative du salarié

Le résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 tient compte :

- une reprise de provision d'exploitation pour 101 966 €

Les autres provisions ont été constituées pour couvrir des risques et charges que des événements futurs rendraient probables

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rémunération des dirigeants

L'organe de direction n'est pas rémunéré

Crédit-bail

Néant

Engagement de garantie donnés

Il n'y a pas d'effet escompté non échu

Couvertures de change

Les Couvertures à Terme réalisées sur le Dollar sont comptabilisées à échéance, sur la base du cours comptant, plus ou moins le report/déport, soit le cours à terme

Dettes et garanties de suretés réelles

Néant

Transactions avec des parties liées

Aucune transaction significative et non conclue aux conditions normales du marché, effectuée avec des parties liées au sens de l'article R 123-199-1 du code de commerce n'a été recensée.

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Intégration fiscale

Notre société a depuis le 01/01/2011 opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223A du CGI et, qu'à cet effet notre société mère ERAM SAS reste seule redevable de l'impôt sur les sociétés.

La convention d'intégration fiscale place la société MFC dans la situation qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration fiscale.

En application de la convention d'intégration fiscale, la société MFC n'a pas comptabilisé de redevance d'intégration fiscale au titre de l'exercice clos le 31/12/2023.

Autres informations

Néant

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Tableau des immobilisations détaillé -

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			3 130
Autres postes d'immobilisations incorporelles	21 963		51 987
Total immobilisations incorporelles	21 963		55 117
Immobilisations corporelles			
Terrains	1 754		
Constructions :			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Insta. générales, agencements des constructions	523 558		121 448
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	7 611 051		615 355
Autres immobilisations corporelles :			
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	13 236		1 935
Matériel de transport	18 000		
Matériel de bureau et mobilier informatique	40 643		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	734 487		257 957
Total immobilisations corporelles	8 942 729		996 696
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	12 716		4 307
Total immobilisations financières	12 716		4 307
TOTAL GENERAL	8 977 408		1 056 119

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement			3 130	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		2 940	71 010	
Total immobilisations incorporelles		2 940	74 140	
Immobilisations corporelles				
Terrains			1 754	
Constructions :				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions		85 158	559 848	
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels		305 309	7 921 097	
Autres immobilisations corporelles :				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers		3 856	11 315	
Matériel de transport			18 000	
Matériel de bureau et mobilier informatique		4 138	36 506	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	57 337		935 107	
Total immobilisations corporelles	57 337	398 461	9 483 627	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		5 133	11 890	
Total immobilisations financières		5 133	11 890	
TOTAL GENERAL	57 337	406 534	9 569 657	

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Tableau des Amortissements détaillé -

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.		570		570
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 802	1 761	2 940	17 623
Total des immobilisations incorporelles	18 802	2 332	2 940	18 194
Immobilisations corporelles				
Terrains	717	175		892
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constructions.	328 343	50 054	85 158	293 239
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 947 795	385 867	305 309	7 028 353
Installations générales, agencements, aménagements	10 249	1 804	3 856	8 197
Matériel de transport	18 000			18 000
Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 643	3 620	4 138	19 125
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	7 324 747	441 520	398 460	7 367 807
TOTAL GENERAL	7 343 549	443 852	401 400	7 386 000

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Total des immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén., agencements des construct°.							
Inst tech, matériel et outillages ind.							
Inst gén., agencements, aménag.							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique							
Emballages récupérables et divers							
Total des immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition des titres de participation							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à fin 2023
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total des provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges		51 000		51 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
<i>Sous total provisions pour risques</i>		<i>51 000</i>		<i>51 000</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires	812 645		101 966	710 679
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer				
<i>Sous total provisions pour charges</i>	<i>812 645</i>		<i>101 966</i>	<i>710 679</i>
Autres provisions pour risques et charges	76 532	301 680		378 212
Total des provisions pour risques et charges	889 177	352 680	101 966	1 139 891
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles	13 417			13 417
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours		505 971		505 971
Sur comptes clients	53 723	1 293	50 139	4 877
Autres provisions dépréciations				
Total des provisions pour dépréciation	67 140	507 264	50 139	524 265
TOTAL GENERAL	956 317	859 944	152 105	1 664 156
Dont dotations et reprises d'exploitation		559 944	152 105	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		300 000		

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Etat des Créances -

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	11 890		11 890	12 716
Total actif immobilisé	11 890		11 890	12 716
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	1 289 298	1 289 298		3 634 737
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 084	1 084		208
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	57 559	57 559		189 715
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 591	3 591		66 782
Divers	18 300	18 300		
Groupe et associés (2)	130 115	130 115		590
Débiteurs divers	24 541	24 541		44 493
Total actif circulant	1 524 487	1 524 487		3 936 525
Charges constatées d'avance	95 712	95 712		35 094
TOTAL DES CREANCES	1 632 089	1 620 199	11 890	3 984 335
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- État des Dettes -

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an maxi à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 283 251	6 144 502	138 749		4 842 168
Fournisseurs et comptes rattachés	2 219 452	2 219 452			3 660 972
Personnel et comptes rattachés	655 714	655 714			683 691
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	357 055	357 055			392 964
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	57 601	57 601			103 812
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	48 039	48 039			62 387
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	177 184	177 184			257 728
Groupe et associés (2)	1 156	1 156			1 394 541
Autres dettes	169 424	169 424			1 482 680
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	9 968 875	9 830 126	138 749		12 880 943
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	14 177	6 637
Autres créances	35 615	62 578
Total créances	49 792	69 215
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	49 792	69 215

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Charges à payer -

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	5 445	3 884
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	5 445	3 884
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	507 030	1 316 848
Dettes fiscales et sociales	539 780	525 102
Total dettes d'exploitation	1 046 809	1 841 950
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	177 184	257 728
Autres dettes	168 608	87 453
Total dettes diverses	345 792	345 181
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	1 398 046	2 191 015

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation :		
AUTRES CHARGES	95 712	33 792
FRAIS DEPLACEMENT	0	1 302
Total	95 712	35 094
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	95 712	35 094

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
Total		
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0	0

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Composition du capital social -

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	9 000	6 574	11 627	3 947	762,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	9 000	6 574	11 627	3 947	

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022		
	France	Export	Total	France	Export	Total
Ventes de marchandises	423 206	0	423 206	4 458 859	0	4 458 859
Production vendue biens	15 035 112	2 230 324	17 265 436	13 690 981	3 012 754	16 703 735
Production vendue services	1 668 016	12 195	1 680 211	1 605 319	1 153	1 606 472
TOTAL	17 126 334	2 242 519	19 368 853	19 755 159	3 013 907	22 769 066

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Charges exceptionnelles –

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	268	
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10	107
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	278	107
Charges sur exercices antérieurs	124	75 557
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		3 564
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		3 564
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	304 700	
Total des charges exceptionnelles	305 102	79 228

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Produits exceptionnels –

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	624 362	3
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion	624 362	3
Produits sur exercices antérieurs	(10 518)	83 606
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	7 898	24 512
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	7 898	24 512
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	34 919	45 081
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		91 522
TOTAL	656 661	244 724

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices -

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(5 426 339)		(5 426 339)	(289)	(5 426 050)	(3 902 702)
Résultat exceptionnel	351 560		351 560		351 560	165 496
Total	(5 074 779)		(5 074 779)	(289)	(5 074 490)	(3 737 206)

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt -

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
Subventions d'investissement	120 000	
TOTAL	120 000	

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	718	
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
Provisions pour retraite et obligations similaires	710 679	
TOTAL	711 397	

Total des déficits reportables	2 305 488	
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

Société : MFC
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	20	18
Agents de maîtrise	43	48
Employés et techniciens	124	142
Autres :		
Total	187	208

- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société –

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SAS	ERAM 49111 MONTREVAULT SUR EVRE (SIREN 388 583 239) CAPITAL DE 73 600 000	100 %