

**MARTINEAU**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 600 000 euros**  
**Siège social : 113 chemin des Pâtureaux**  
**ZAC Ecoparc**  
**49400 SAINT-LAMBERT-DES-LEVEES**  
**477 842 371 RCS ANGERS**

**COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

**Certifiés conformes par le Président**

Comptes certifiés conformes

*Jean QUENTIN*

✓ Certified by  yousign

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens	5 249 395	663 850	5 913 245	4 157 663	1 755 583	42.23
Production vendue de services	835 077	21 131	856 208	609 444	246 764	40.49
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>6 084 472</b>	<b>684 981</b>	<b>6 769 453</b>	<b>4 767 107</b>	<b>2 002 346</b>	<b>42.00</b>
Production stockée			40 443	82 410	41 968	50.93
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			68 612	43 698	24 913	57.01
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			225 621	166 740	58 881	35.31
Autres produits			118	149	31	20.75
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>7 104 247</b>	<b>5 060 104</b>	<b>2 044 143</b>	<b>40.40</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises			30 040	26 065	3 975	15.25
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 147 546	1 523 656	623 890	40.95
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			30 111	107 403	77 292	71.96
Autres achats et charges externes *			1 685 782	1 325 340	360 442	27.20
Impôts, taxes et versements assimilés			82 459	73 019	9 439	12.93
Salaires et traitements			2 116 061	1 653 500	462 561	27.97
Charges sociales			468 573	373 147	95 426	25.57
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			117 272	104 206	13 065	12.54
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			11 404	14 105	2 700	19.14
Dotations aux provisions						
Autres charges			67 451	83 785	16 334	19.50
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>6 696 476</b>	<b>5 069 420</b>	<b>1 627 056</b>	<b>32.10</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>407 771</b>	<b>9 315</b>	<b>417 087</b>	<b>N6</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

30 732  
10

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2023	Exercice N-1 31/08/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	1 449	10	1 439	N5
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	170		170	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change	2 459	1 950	510	26.13
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>4 078</b>	<b>1 960</b>	<b>2 118</b>	<b>108.04</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	29 786	19 136	10 650	55.66
Différences négatives de change	411	543	132-	24.36-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>30 197</b>	<b>19 679</b>	<b>10 518</b>	<b>53.45</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>26 119-</b>	<b>17 719-</b>	<b>8 400-</b>	<b>47.41-</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>381 653</b>	<b>27 034-</b>	<b>408 687</b>	<b>N5</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 732	4 582	26 150	570.72
Produits exceptionnels sur opérations en capital		473	473-	100.00-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>30 732</b>	<b>5 055</b>	<b>25 677</b>	<b>507.95</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 096	1 010	4 086	404.66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	831		831	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	100 000		100 000	
<b>Total VIII</b>	<b>105 928</b>	<b>1 010</b>	<b>104 918</b>	<b>N5</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>75 195-</b>	<b>4 045</b>	<b>79 240-</b>	<b>N5</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		30 000-	30 000	100.00
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>7 139 057</b>	<b>5 067 120</b>	<b>2 071 938</b>	<b>40.89</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>6 832 600</b>	<b>5 060 108</b>	<b>1 772 492</b>	<b>35.03</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>306 457</b>	<b>7 011</b>	<b>299 446</b>	<b>N5</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont Intérêts concernant les entreprises liées

33 453 35 973

1 430

**MARTINEAU**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 600 000 euros**  
**Siège social : 113 chemin des Pâtureaux**  
**ZAC Ecoparc**  
**49400 SAINT-LAMBERT-DES-LEVEES**  
**477 842 371 RCS ANGERS**

**COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

**Certifiés conformes par le Président**

Comptes certifiés conformes

*Jean QUENTIN*

✓ Certified by  yousign

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	115 880	110 877	5 003	5 374
	Fonds commercial (1)	18 245		18 245	18 245
	Autres immobilisations incorporelles	99		99	99
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions	434 648	379 030	55 618	54 915
	Installations techniques, matériel et outillage	2 039 013	1 706 887	332 126	318 387
	Autres immobilisations corporelles	123 182	90 142	33 041	24 558
	Immobilisations en cours				77 959
	Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>					
Participations mises en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	922		922	922	
<b>Total II</b>	<b>2 731 989</b>	<b>2 286 936</b>	<b>445 053</b>	<b>500 460</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>				
	Matières premières, approvisionnements	438 955	64 355	374 600	328 736
	En-cours de production de biens	74 963		74 963	41 757
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	379 851	108 964	270 887	263 421
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	8 045		8 045	3 968
	<b>Créances (3)</b>				
	Clients et comptes rattachés	1 204 431	12 628	1 191 803	638 889
	Autres créances	177 372		177 372	231 621
Capital souscrit - appelé, non versé					
<b>Valeurs mobilières de placement</b>					
Disponibilités	317 470		317 470	377 705	
Charges constatées d'avance (3)	58 396		58 396	38 762	
<b>Total III</b>	<b>2 659 483</b>	<b>185 947</b>	<b>2 473 536</b>	<b>1 924 859</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>5 391 472</b>	<b>2 472 883</b>	<b>2 918 589</b>	<b>2 425 318</b>

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

0-  
15 149

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		Exercice N 31/08/202312	Exercice N-1 31/08/2022 12
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 600 000)	600 000	600 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	241 665	241 665
	Ecarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserve légale	60 000	60 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	147 263	147 263
	Report à nouveau	1 572 771-	1 579 783-
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	306 457	7 011
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>Total I</b>	<b>217 386-</b>	<b>523 843-</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total II</b>			
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	100 000	
	Provisions pour charges		
	<b>Total III</b>	<b>100 000</b>	
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 249 824	1 474 880
	Concours bancaires courants		
	Emprunts et dettes financières diverses	58 500	29 250
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	96 357	3 855
	<b>Dettes d'exploitation</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	848 512	730 659
	Dettes fiscales et sociales	645 951	444 924
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>			
Autres dettes	136 831	265 593	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total IV</b>	<b>3 035 975</b>	<b>2 949 162</b>
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 918 589</b>	<b>2 425 318</b>
		<b>2 052 578</b>	<b>1 658 386</b>

(1) Dont à moins d'un an

**MARTINEAU**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 600 000 euros**  
**Siège social : 113 chemin des Pâtureaux**  
**ZAC Ecoparc**  
**49400 SAINT-LAMBERT-DES-LEVEES**  
**477 842 371 RCS ANGERS**

**DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE**  
**DU 02 FEVRIER 2024**

**DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT**  
**de l'exercice clos le 31 août 2023**

**Proposition de résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023**

**DEUXIEME DÉCISION**

L'associée unique, sur proposition du Président de la Société, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 306 457,37 euros en totalité au crédit du compte « Report à nouveau ».

L'associée unique constate que les résultats de l'exercice ne permettent pas de reconstituer les capitaux propres de la Société, lesquels demeurent en conséquence inférieurs à la moitié du capital social.

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

**Décision adoptée par l'associée unique le 02 février 2024**

Certifié conforme  
Le Président

**MARTINEAU**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 600 000 euros**  
**Siège social : 113 chemin des Pâtureaux**  
**ZAC Ecoparc**  
**49400 SAINT-LAMBERT-DES-LEVEES**  
**477 842 371 RCS ANGERS**

**COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

**Certifiés conformes par le Président**

Comptes certifiés conformes

*Jean QUENTIN*

✓ Certified by  yousign

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total est de 2 918 589 €uros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 306 457 €uros ont été établis selon les dispositions du Plan Comptable Général, des différents règlements du Comité de la Réglementation Comptable, et des textes pris pour leur application.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er septembre 2022 au 31 août 2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

#### Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Les comptes sociaux de la SAS MARTINEAU sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue par l'entreprise :

- Concession, Brevets, Licences	1 à 5 ans
- Logiciels	4 ans
- Agencements Construction	5 à 10 ans
- Installations construction	4 à 10 ans
- Matériels industriels	1 à 10 ans
- Outillages industriels	18 mois à 8 ans

## ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

- Agencements, aménagement matériels	1 à 10 ans
- Installations agencements	3 à 10 ans
- Matériels de transport	2 ans
- Matériels de bureau	1 à 10 ans

### Autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks

Les stocks de matières premières et consommables sont évalués au coût moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les frais financiers et les coûts de sous-activité sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est constatée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

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.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	132 724		1 500
<b>TOTAL</b>			
Constructions sur sol propre	36 728		
Installations générales agencements aménagements des constructions	387 908		10 011
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 935 660		111 359
Installations générales agencements aménagements divers	5 227		
Matériel de transport	12 854		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	72 336		13 286
Emballages récupérables et divers	14 979		4 500
Immobilisations corporelles en cours	77 959		
<b>TOTAL</b>	2 543 652		139 156
Prêts, autres immobilisations financières	922		
<b>TOTAL</b>	922		
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 677 299		140 656

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres Immobilisations incorporelles			134 224	
<b>TOTAL</b>				
Constructions sur sol propre			36 728	
Installations générales agencements aménagements constr.			397 919	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		8 006	2 039 013	
Installations générales agencements aménagements divers			5 227	
Matériel de transport			12 854	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			85 622	
Emballages récupérables et divers			19 479	
Immobilisations corporelles en cours	77 959	0		
<b>TOTAL</b>	77 959	8 006	2 596 843	
Prêts, autres immobilisations financières			922	
<b>TOTAL</b>			922	
<b>TOTAL GENERAL</b>	77 959	8 006	2 731 989	

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	109 006	1 871		110 877
Constructions sur sol propre	25 255	3 097		28 352
Installations générales agencements aménagements constr.	344 467	6 211		350 677
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 617 273	96 789	7 175	1 706 887
Installations générales agencements aménagements divers	5 227			5 227
Matériel de transport	2 536	2 571		5 107
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	64 700	4 050		68 751
Emballages récupérables et divers	8 375	2 682		11 057
TOTAL	2 067 833	115 400	7 175	2 176 058
TOTAL GENERAL	2 176 839	117 272	7 175	2 286 936

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres Immob.incorporelles TOTAL	1 871				
Constructions sur sol propre	3 097				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	6 211				
Instal.techniques matériel outillage indus.	96 789				
Matériel de transport	2 571				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 050				
Emballages récupérables et divers	2 682				
TOTAL	115 400				
TOTAL GENERAL	117 272				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		100 000			100 000
TOTAL		100 000			100 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	189 301		15 982		173 319
Sur comptes clients	1 630	11 404	406		12 628
TOTAL	190 930	11 404	16 388		185 947
TOTAL GENERAL	190 930	111 404	16 388		285 947
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		11 404	16 388		
		100 000			

La provision pour risques et charges de 100 K€ enregistrée à la clôture de l'exercice, correspond à l'appréciation faite par la société des risques inhérents à certains litiges en cours.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	922	0	922
Clients douteux ou litigieux	15 149	0	15 149
Autres créances clients	1 189 282	1 189 282	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 487	5 487	
Taxe sur la valeur ajoutée	45 640	45 640	
Divers état et autres collectivités publiques	12 787	12 787	
Groupe et associés	38 285	38 285	
Débiteurs divers	75 173	75 173	
Charges constatées d'avance	58 396	58 396	
<b>TOTAL</b>	<b>1 441 122</b>	<b>1 425 051</b>	<b>16 071</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 905	1 905		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 247 919	323 021	924 898	
Emprunts et dettes financières divers	58 500		58 500	
Fournisseurs et comptes rattachés	848 512	848 512		
Personnel et comptes rattachés	350 292	350 292		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 153	143 153		
Taxe sur la valeur ajoutée	117 455	117 455		
Autres impôts taxes et assimilés	35 052	35 052		
Autres dettes	136 831	136 831		
<b>TOTAL</b>	<b>2 939 619</b>	<b>1 956 221</b>	<b>983 398</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	29 250			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	223 625			

**Composition du capital social**

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10.0000	60 000			60 000

**Fonds commercial**

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds commercial	15 245			15 245	
Fonds commercial	3 000			3 000	
<b>Total</b>	<b>18 245</b>			<b>18 245</b>	

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	268 980
Autres créances	17 607
Total	286 587

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 905
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	190 615
Dettes fiscales et sociales	230 964
Total	423 483

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	58 396
Total	58 396

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
Production vendue de biens	5 913 245
Production vendue de services	856 208
Total	6 769 453

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	7
Agents de maîtrise et techniciens	9
Employés	17
Ouvriers	55
Total	88

**Ventilation de l'impôt sur les bénéfices**

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	381 653	
Résultat exceptionnel (hors participation)	75 195-	
Résultat comptable (hors participation)	306 457	

A compter du 1er septembre 2009, la SAS MARTINEAU a donné son autorisation pour être fiscalement intégrée dans le cadre du régime de l'intégration fiscale des groupes de sociétés prévu aux articles 223A du Code Général des Impôts.

Le périmètre d'intégration fiscale comprend :

- Société mère intégrante :
  - SAS FSL GROUPE MARTINEAU
- Sociétés filiales intégrées :
  - SAS MARTINEAU
  - SARL BERAUDY ET VAURE
  - SAS HOKISS-M
  - SARL MARTINEAU IMMOBILIER

La convention d'intégration prévoit que :

- les charges d'impôt sont supportées par chaque société comme en l'absence d'intégration fiscale,
- la charge d'impôt est calculée sur le résultat propre de chaque société,
- les économies réalisées par le Groupe, liées aux déficits, sont conservées chez la société Mère qui les considère comme un gain immédiat de l'exercice,
- dans l'hypothèse où, après un ou plusieurs exercices déficitaires, la filiale redeviendrait bénéficiaire, elle bénéficiera de l'imputation de ses propres déficits, de sorte qu'elle ne sera redevable à la société Mère que de l'impôt dû en l'absence d'intégration,

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- les économies d'impôt réalisées par le Groupe, non liées aux déficits, sont également conservées chez la société Mère et constatées en produits.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 14 052 euros et correspondent en intégralité au contrôle légal des comptes.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	96 615
Total	96 615

Nantissement du fonds de commerce Martineau pour 96 615 €

**Engagements financiers**

**Engagements donnés**

Autres engagements donnés		282 977
Indemnité de fin de carrière	138 294	
Intérêts sur emprunt	33 760	
Crédits-bail	80 404	
Locations longue durée	30 519	
Total (3)		282 977
Dont engagements assortis de sûretés réelles		2 627

**Engagements recus**

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			167 818	5 972	173 790
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			109 083	3 880	112 963
- dotations de l'exercice			33 564	1 194	34 758
Total			142 647	5 074	147 721
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			63 023	6 135	69 158
- exercice			31 608	1 845	33 453
Total			94 631	7 980	102 611
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			31 608	1 384	32 992
- entre 1 et 5 ans			47 412		47 412
Total			79 020	1 384	80 404
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				299	299
- entre 1 et 5 ans			1 678		1 678
Total			1 678	299	1 977
Montant en charge sur l'exercice			31 607	1 845	33 452

### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

Les indemnités de fin de carrière et autres engagements légaux ou conventionnels à devoir au personnel sont en partie couverts par un contrat d'assurance spécifique souscrit par la société.

En ce qu'elles caractérisent un dessaisissement par la société, les sommes versées au titre de ce contrat constituent des charges d'exploitation déductible dans leur intégralité.

Pour le solde, les engagements en matière de départ à la retraite sont mentionnés en engagement hors bilan. Ils sont calculés pour le personnel présent à la clôture de l'exercice, en fonction de la convention collective de la bijouterie, joaillerie, orfèvrerie, et de la convention collective des voyageurs, représentants, placiers selon les hypothèses suivantes :

- taux annuel de revalorisation des salaires : 2.00% pour les ETAM, ouvriers et Cadres  
2.00% pour les VRP
- taux d'actualisation : 3,50 %
- taux de départ annuel (rotation du personnel) : turn over faible
- taux de charges sociales : 45%
- tables de mortalité : TH/TF 00-02
- âge de départ en retraite retenu :
  - ETAM (64 ans)
  - Cadres (64 ans)
  - Ouvriers (64 ans)
  - VRP (64 ans)

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Accroissements et allègements dette future d'impôt**

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
<b>Allègements</b>	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- Effort construction	<b>14 279</b>
Autres :	
- Déduction exceptionnelle pour investissement	38 600
<b>Total des allègements</b>	<b>52 879</b>

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Transferts de charges**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Refacturation achats groupe	181 182
<b>Remboursement assurance</b>	<b>743</b>
Prévoyance salarié	5 446
Avantages en nature	<b>2 031</b>
Remboursement de formation	19 831
<b>Total</b>	<b>209 233</b>

**S.A.S.U. MARTINEAU****EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023****RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
<b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	1 à 4
<b>COMPTES ANNUELS</b>	
. Bilan Actif-Passif	5 - 6
. Compte de résultat	7 - 8
. Annexe	9 à 18

**S.A.S.U. MARTINEAU**

Adresse : 113, chemin des Pâtureaux  
Z.A.C. Ecoparc  
49400 SAUMUR

---

*Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'exercice clos le 31 août 2023*

A l'attention de l'associée unique de la société MARTINEAU,

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MARTINEAU relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du Commissaire aux Comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du Commissaire aux Comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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.

## **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.

## 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du Commissaire aux Comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du Commissaire aux Comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 ANGERS, le 1<sup>er</sup> février 2024

Le Commissaire aux Comptes  
BECOUZE

G. de LAVALLADE  
Associé

Ce rapport comprend 18 pages.

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	115 880	110 877	5 003	5 374
	Fonds commercial (1)	18 245		18 245	18 245
	Autres immobilisations incorporelles	99		99	99
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions	434 648	379 030	55 618	54 915
	Installations techniques, matériel et outillage	2 039 013	1 706 887	332 126	318 387
	Autres immobilisations corporelles	123 182	90 142	33 041	24 558
	Immobilisations en cours				77 959
	Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>					
Participations mises en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	922		922	922	
<b>Total II</b>	<b>2 731 989</b>	<b>2 286 936</b>	<b>445 053</b>	<b>500 460</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>				
	Matières premières, approvisionnements	438 955	64 355	374 600	328 736
	En-cours de production de biens	74 963		74 963	41 757
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	379 851	108 964	270 887	263 421
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	8 045		8 045	3 968
	<b>Créances (3)</b>				
	Clients et comptes rattachés	1 204 431	12 628	1 191 803	638 889
	Autres créances	177 372		177 372	231 621
Capital souscrit - appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	317 470		317 470	377 705	
Charges constatées d'avance (3)	58 396		58 396	38 762	
<b>Total III</b>	<b>2 659 483</b>	<b>185 947</b>	<b>2 473 536</b>	<b>1 924 859</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>5 391 472</b>	<b>2 472 883</b>	<b>2 918 589</b>	<b>2 425 318</b>	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

0-  
15 149

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/08/202312	<b>Exercice N-1</b> 31/08/2022 12
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 600 000)	600 000	600 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	241 665	241 665
	Ecarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserve légale	60 000	60 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	147 263	147 263
	Report à nouveau	1 572 771-	1 579 783-
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>306 457</b>	<b>7 011</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>Total I</b>	<b>217 386-</b>	<b>523 843-</b>	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total II</b>			
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	100 000	
	Provisions pour charges		
	<b>Total III</b>	<b>100 000</b>	
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 249 824	1 474 880
	Concours bancaires courants		
	Emprunts et dettes financières diverses	58 500	29 250
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	96 357	3 855
	<b>Dettes d'exploitation</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	848 512	730 659
	Dettes fiscales et sociales	645 951	444 924
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	136 831	265 593	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total IV</b>	<b>3 035 975</b>	<b>2 949 162</b>
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 918 589</b>	<b>2 425 318</b>

(1) Dont à moins d'un an

2 052 578

1 658 386

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens	5 249 395	663 850	5 913 245	4 157 663	1 755 583	42.23
Production vendue de services	835 077	21 131	856 208	609 444	246 764	40.49
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>6 084 472</b>	<b>684 981</b>	<b>6 769 453</b>	<b>4 767 107</b>	<b>2 002 346</b>	<b>42.00</b>
Production stockée			40 443	82 410	41 968-	50.93-
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			68 612	43 698	24 913	57.01
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			225 621	166 740	58 881	35.31
Autres produits			118	149	31-	20.75-
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>7 104 247</b>	<b>5 060 104</b>	<b>2 044 143</b>	<b>40.40</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises			30 040	26 065	3 975	15.25
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 147 546	1 523 656	623 890	40.95
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			30 111-	107 403-	77 292	71.96
Autres achats et charges externes *			1 685 782	1 325 340	360 442	27.20
Impôts, taxes et versements assimilés			82 459	73 019	9 439	12.93
Salaires et traitements			2 116 061	1 653 500	462 561	27.97
Charges sociales			468 573	373 147	95 426	25.57
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			117 272	104 206	13 065	12.54
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			11 404	14 105	2 700-	19.14-
Dotations aux provisions						
Autres charges			67 451	83 785	16 334-	19.50-
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>6 696 476</b>	<b>5 069 420</b>	<b>1 627 056</b>	<b>32.10</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>407 771</b>	<b>9 315-</b>	<b>417 087</b>	<b>NS</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

30 732  
10

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	1 449		10		1 439	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)					170	
Autres intérêts et produits assimilés (3)	170				170	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change	2 459		1 950		510	26.13
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>4 078</b>		<b>1 960</b>		<b>2 118</b>	<b>108.04</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	29 786		19 136		10 650	55.66
Différences négatives de change	411		543		132-	24.36-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>30 197</b>		<b>19 679</b>		<b>10 518</b>	<b>53.45</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>26 119-</b>		<b>17 719-</b>		<b>8 400-</b>	<b>47.41-</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>381 653</b>		<b>27 034-</b>		<b>408 687</b>	<b>NS</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 732		4 582		26 150	570.72
Produits exceptionnels sur opérations en capital			473		473-	100.00-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	<b>30 732</b>		<b>5 055</b>		<b>25 677</b>	<b>507.95</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 096		1 010		4 086	404.66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	831				831	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	100 000				100 000	
<b>Total VIII</b>	<b>105 928</b>		<b>1 010</b>		<b>104 918</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>75 195-</b>		<b>4 045</b>		<b>79 240-</b>	<b>NS</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)			30 000-		30 000	100.00
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>7 139 057</b>		<b>5 067 120</b>		<b>2 071 938</b>	<b>40.89</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>6 832 600</b>		<b>5 060 108</b>		<b>1 772 492</b>	<b>35.03</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>306 457</b>		<b>7 011</b>		<b>299 446</b>	<b>NS</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

33 453

35 973

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

1 430

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total est de 2 918 589 €uros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 306 457 €uros ont été établis selon les dispositions du Plan Comptable Général, des différents règlements du Comité de la Réglementation Comptable, et des textes pris pour leur application.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er septembre 2022 au 31 août 2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

#### Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Les comptes sociaux de la SAS MARTINEAU sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

#### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue par l'entreprise :

- Concession, Brevets, Licences	1 à 5 ans
- Logiciels	4 ans
- Agencements Construction	5 à 10 ans
- Installations construction	4 à 10 ans
- Matériels industriels	1 à 10 ans
- Outillages industriels	18 mois à 8 ans

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- Agencements, aménagement matériels	1 à 10 ans
- Installations agencements	3 à 10 ans
- Matériels de transport	2 ans
- Matériels de bureau	1 à 10 ans

### Autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks

Les stocks de matières premières et consommables sont évalués au coût moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les frais financiers et les coûts de sous-activité sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est constatée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

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.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	132 724		1 500
Constructions sur sol propre	36 728		
Installations générales agencements aménagements des constructions	387 908		10 011
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 935 660		111 359
Installations générales agencements aménagements divers	5 227		
Matériel de transport	12 854		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	72 336		13 286
Emballages récupérables et divers	14 979		4 500
Immobilisations corporelles en cours	77 959		
TOTAL	2 543 652		139 156
Prêts, autres immobilisations financières	922		
TOTAL	922		
TOTAL GENERAL	2 677 299		140 656

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			134 224	
Constructions sur sol propre			36 728	
Installations générales agencements aménagements constr.			397 919	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		8 006	2 039 013	
Installations générales agencements aménagements divers			5 227	
Matériel de transport			12 854	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			85 622	
Emballages récupérables et divers			19 479	
Immobilisations corporelles en cours	77 959	0		
TOTAL	77 959	8 006	2 596 843	
Prêts, autres immobilisations financières			922	
TOTAL			922	
TOTAL GENERAL	77 959	8 006	2 731 989	

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	109 006	1 871		110 877
Constructions sur sol propre	25 255	3 097		28 352
Installations générales agencements aménagements constr.	344 467	6 211		350 677
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 617 273	96 789	7 175	1 706 887
Installations générales agencements aménagements divers	5 227			5 227
Matériel de transport	2 536	2 571		5 107
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	64 700	4 050		68 751
Emballages récupérables et divers	8 375	2 682		11 057
TOTAL	2 067 833	115 400	7 175	2 176 058
TOTAL GENERAL	2 176 839	117 272	7 175	2 286 936

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 871				
Constructions sur sol propre	3 097				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	6 211				
Instal.techniques matériel outillage indus.	96 789				
Matériel de transport	2 571				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 050				
Emballages récupérables et divers	2 682				
TOTAL	115 400				
TOTAL GENERAL	117 272				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		100 000			100 000
TOTAL		100 000			100 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	189 301		15 982		173 319
Sur comptes clients	1 630	11 404	406		12 628
TOTAL	190 930	11 404	16 388		185 947
TOTAL GENERAL	190 930	111 404	16 388		285 947
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		11 404	16 388		
exceptionnelles		100 000			

La provision pour risques et charges de 100 K€ enregistrée à la clôture de l'exercice, correspond à l'appréciation faite par la société des risques inhérents à certains litiges en cours.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	922	0	922
Clients douteux ou litigieux	15 149	0	15 149
Autres créances clients	1 189 282	1 189 282	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 487	5 487	
Taxe sur la valeur ajoutée	45 640	45 640	
Divers état et autres collectivités publiques	12 787	12 787	
Groupe et associés	38 285	38 285	
Débiteurs divers	75 173	75 173	
Charges constatées d'avance	58 396	58 396	
<b>TOTAL</b>	<b>1 441 122</b>	<b>1 425 051</b>	<b>16 071</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 905	1 905		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 247 919	323 021	924 898	
Emprunts et dettes financières divers	58 500		58 500	
Fournisseurs et comptes rattachés	848 512	848 512		
Personnel et comptes rattachés	350 292	350 292		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 153	143 153		
Taxe sur la valeur ajoutée	117 455	117 455		
Autres impôts taxes et assimilés	35 052	35 052		
Autres dettes	136 831	136 831		
<b>TOTAL</b>	<b>2 939 619</b>	<b>1 956 221</b>	<b>983 398</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	29 250			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	223 625			

**Composition du capital social**

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10.0000	60 000			60 000

**Fonds commercial**

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds commercial	15 245			15 245	
Fonds commercial	3 000			3 000	
<b>Total</b>	<b>18 245</b>			<b>18 245</b>	

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	268 980
Autres créances	17 607
Total	286 587

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 905
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	190 615
Dettes fiscales et sociales	230 964
Total	423 483

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	58 396
Total	58 396

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation du chiffre d'affaires net**

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
Production vendue de biens	5 913 245
Production vendue de services	856 208
Total	6 769 453

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	9
Employés	17
Ouvriers	55
Total	83

**Ventilation de l'impôt sur les bénéfices**

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	381 653	
Résultat exceptionnel (hors participation)	75 195 -	
Résultat comptable (hors participation)	306 457	

A compter du 1er septembre 2009, la SAS MARTINEAU a donné son autorisation pour être fiscalement intégrée dans le cadre du régime de l'intégration fiscale des groupes de sociétés prévu aux articles 223A du Code Général des Impôts.

Le périmètre d'intégration fiscale comprend :

- Société mère intégrante :
  - SAS FSL GROUPE MARTINEAU
- Sociétés filiales intégrées :
  - SAS MARTINEAU
  - SARL BERAUDY ET VAURE
  - SAS HOKISS-M
  - SARL MARTINEAU IMMOBILIER

La convention d'intégration prévoit que :

- les charges d'impôt sont supportées par chaque société comme en l'absence d'intégration fiscale,
- la charge d'impôt est calculée sur le résultat propre de chaque société,
- les économies réalisées par le Groupe, liées aux déficits, sont conservées chez la société Mère qui les considère comme un gain immédiat de l'exercice,
- dans l'hypothèse où, après un ou plusieurs exercices déficitaires, la filiale redeviendrait bénéficiaire, elle bénéficiera de l'imputation de ses propres déficits, de sorte qu'elle ne sera redevable à la société Mère que de l'impôt dû en l'absence d'intégration,

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- les économies d'impôt réalisées par le Groupe, non liées aux déficits, sont également conservées chez la société Mère et constatées en produits.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 14 052 euros et correspondent en intégralité au contrôle légal des comptes.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	96 615
Total	96 615

Nantissement du fonds de commerce Martineau pour 96 615 €

**Engagements financiers****Engagements donnés**

Autres engagements donnés :		282 977
Indemnité de fin de carrières	138 294	
Intérêts sur emprunt	33 760	
Crédits-bail	80 404	
Locations longue durée	30 519	
Total (1)		282 977
Dont engagements assortis de sûretés réelles		2 627

**Engagements reçus**

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Crédit bail**

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			167 818	5 972	173 790
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			109 083	3 880	112 963
- dotations de l'exercice			33 564	1 194	34 758
Total			142 647	5 074	147 721
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			63 023	6 135	69 158
- exercice			31 608	1 845	33 453
Total			94 631	7 980	102 611
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			31 608	1 384	32 992
- entre 1 et 5 ans			47 412		47 412
Total			79 020	1 384	80 404
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				299	299
- entre 1 et 5 ans			1 678		1 678
Total			1 678	299	1 977
Montant en charge sur l'exercice			31 607	1 845	33 452

**Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

Les indemnités de fin de carrière et autres engagements légaux ou conventionnels à devoir au personnel sont en partie couverts par un contrat d'assurance spécifique souscrit par la société.

En ce qu'elles caractérisent un dessaisissement par la société, les sommes versées au titre de ce contrat constituent des charges d'exploitation déductible dans leur intégralité.

Pour le solde, les engagements en matière de départ à la retraite sont mentionnés en engagement hors bilan. Ils sont calculés pour le personnel présent à la clôture de l'exercice, en fonction de la convention collective de la bijouterie, joaillerie, orfèvrerie, et de la convention collective des voyageurs, représentants, placiers selon les hypothèses suivantes :

- taux annuel de revalorisation des salaires : 2.00% pour les ETAM, ouvriers et Cadres  
2.00% pour les VRP
- taux d'actualisation : 3,50 %
- taux de départ annuel (rotation du personnel) : turn over faible
- taux de charges sociales : 45%
- tables de mortalité : TH/TF 00-02
- âge de départ en retraite retenu :
  - ETAM (64 ans)
  - Cadres (64 ans)
  - Ouvriers (64 ans)
  - VRP (64 ans)

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

**Accroissements et allègements dette future d'impôt**

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- Effort construction	14 279
Autres :	
- Déduction exceptionnelle pour investissement	38 600
Total des allègements	52 879

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Transferts de charges**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Refacturation achats groupe	181 182
Remboursement assurance	743
Prévoyance salarié	5 446
Avantages en nature	2 031
Remboursement de formation	19 831
Total	209 233