# COMPTE DE RESULTAT

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | % | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS*** | | | | | | |
| Production vendue | 1 229 634 | 100,00 | 1 125 841 | 100,00 | 103 794 | 9,22 |
| Autres produits | 29 355 | 2,39 | -9 003 | -0,80 | 38 358 | -426,07 |
| Total | 1 258 989 | 102,39 | 1 116 838 | 99,20 | 142 152 | 12,73 |
| ***CONSOMMATION M/SES & M*** | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 873 095 | 71,00 | 848 140 | 75,33 | 24 955 | 2,94 |
| Total | 873 095 | 71,00 | 848 140 | 75,33 | 24 955 | 2,94 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 385 895 | 31,38 | 268 698 | 23,87 | 117 197 | 43,62 |
| ***CHARGES*** | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 135 566 | 11,02 | 73 635 | 6,54 | 61 931 | 84,11 |
| Amortissements et provisions | 62 038 | 5,05 | 28 641 | 2,54 | 33 397 | 116,60 |
| Autres charges | | | 4 | | -3 | -90,46 |
| Total | 197 604 | 16,07 | 102 280 | 9,08 | 95 324 | 93,20 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 188 290 | 15,31 | 166 418 | 14,78 | 21 872 | 13,14 |
| Produits financiers | 320 | 0,03 | | | 320 | |
| Charges financières | 66 739 | 5,43 | 4 053 | 0,36 | 62 687 | NS |
| Résultat financier | -66 419 | -5,40 | -4 053 | -0,36 | -62 366 | NS |
| RESULTAT COURANT | 121 872 | 9,91 | 162 365 | 14,42 | -40 494 | -24,94 |
| Produits exceptionnels | | | 2 484 | 0,22 | -2 484 | -100,00 |
| Charges exceptionnelles | | | 2 484 | 0,22 | -2 484 | -100,00 |
| Résultat exceptionnel | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 26 218 | 2,13 | 36 341 | 3,23 | -10 123 | -27,86 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **95 654** | **7,78** | **126 024** | **11,19** | **-30 371** | **-24,10** |

**"DEROSEM"**

Société par Actions Simplifiée au capital de 200 euros

Siège social :
SAINT CHEF (38890) 3553 route de Chamont

Parc d'Activité des Balmes Dauphinoises

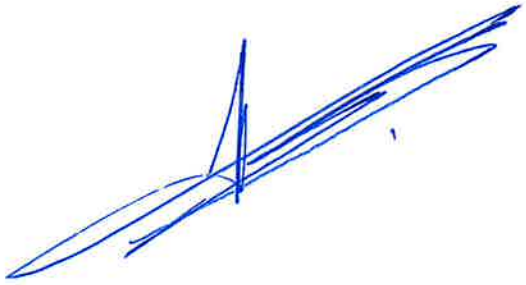
791 435 951 RCS VIENNE

---

**COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**Comptes certifiés conformes par la Présidence**



# BILAN

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | |
| Terrains | 1 110 675 | | 1 110 675 | |
| Constructions | 1 033 337 | 73 720 | 959 617 | 168 112 |
| Autres immobilisations corporelles | 301 500 | 31 885 | 269 615 | 289 715 |
| ***Immobilisations financières*** | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 2 445 512 | 105 605 | 2 339 908 | 457 828 |
| ***Stocks*** | | | | |
| ***Créances*** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 365 414 | | 365 414 | 223 223 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | 10 126 | | 10 126 | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 110 868 | | 110 868 | 75 736 |
| Autres créances | 225 003 | | 225 003 | 15 467 |
| ***Divers*** | | | | |
| Disponibilités | 28 370 | | 28 370 | 370 057 |
| Charges constatées d'avance | 174 077 | | 174 077 | 132 598 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 913 858 | | 913 858 | 817 079 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **3 359 371** | **105 605** | **3 253 766** | **1 274 907** |

# BILAN

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 200 | 200 |
| Réserve légale | 20 | 20 |
| Report à nouveau | 360 976 | 234 951 |
| Résultat de l'exercice | 95 654 | 126 024 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 456 849 | 361 196 |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| **Emprunts** | 2 196 801 | 299 515 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 2 196 801 | 299 515 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 141 052 | 141 052 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 387 558 | 415 472 |
| **Etat, Impôts sur les bénéfices** | | 17 623 |
| **Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires** | 68 660 | 37 204 |
| Dettes fiscales et sociales | 68 660 | 54 827 |
| Autres dettes | 2 845 | 2 845 |
| TOTAL DETTES | 2 796 917 | 913 711 |
| **TOTAL PASSIF** | **3 253 766** | **1 274 907** |

**"DEROSEM"**

Société par Actions Simplifiée au capital de 200 euros

Siège social : SAINT CHEF (38890) 3553 route de Chamont – Parc d'Activité des Balmes Dauphinoises

791 435 951 RCS VIENNE

---

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT**

**SOUMISE A L'ASSOCIEE UNIQUE**

**ET APPROUVEE PAR ELLE LE 10 JUIN 2024**

---

**DEUXIEME DECISION**

L'Associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui s'élève, ci ..... 95 653,64 €

- au compte « Report à nouveau » dont le solde créditeur au 31 décembre 2023, ci ..... + 360 975,78 €

Se trouve ainsi porté, ci ..... 456 629,42 €

En application de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'aucun dividende n'a été mis en distribution au titre des trois derniers exercices sociaux.

**Pour extrait certifié conforme**
**par le Président**



# REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SAS DEROSEM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 253 766 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 95 654 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/03/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et règlementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2018–01 relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Constructions : 10 à 50 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## Créances

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

## Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

# NOTES SUR LE BILAN

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | | | |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| – Terrains | | 1 110 675 | | 1 110 675 |
| – Constructions sur sol propre | 199 894 | 833 443 | | 1 033 337 |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 301 500 | | | 301 500 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 501 394 | 1 944 118 | | 2 445 512 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | | | | |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **501 394** | **1 944 118** | | **2 445 512** |

# NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | | | |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | 31 782 | 41 938 | | 73 720 |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 11 785 | 20 100 | | 31 885 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 43 567 | 62 038 | | 105 605 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **43 567** | **62 038** | | **105 605** |

# NOTES SUR LE BILAN

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 885 488 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| ***Créances de l'actif immobilisé :*** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 365 414 | 365 414 | |
| Autres | 345 997 | 345 997 | |
| Capital souscrit – appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 174 077 | 174 077 | |
| **Total** | **885 488** | **885 488** | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| Clients – factures +á +®tablir | 46 080 |
| **Total** | **46 080** |

# NOTES SUR LE BILAN

## Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 200,00 euros décomposé en 20 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 23/05/2023.

| | Montant |
|---|---|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 234 951 |
| Résultat de l'exercice précédent | 126 024 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| **Total des origines** | **360 976** |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | 360 976 |
| **Total des affectations** | **360 976** |

# NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/01/2023 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 200 | | | | 200 |
| Réserve légale | 20 | | | | 20 |
| Report à Nouveau | 234 951 | 360 976 | 360 976 | 234 951 | 360 976 |
| Résultat de l'exercice | 126 024 | -126 024 | 95 654 | 126 024 | 95 654 |
| **Total Capitaux Propres** | **361 196** | **234 951** | **456 629** | **360 976** | **456 849** |

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 796 917 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| – à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| – à plus de 1 an à l'origine | 2 196 801 | 142 509 | 623 032 | 1 431 260 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 141 052 | 141 052 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 387 558 | 387 558 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 68 660 | 68 660 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 2 845 | 2 845 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **2 796 917** | **742 624** | **623 032** | **1 431 260** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 2 000 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 103 759 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

# NOTES SUR LE BILAN

Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs – fact. non parvenues | 58 050 |
| Int.courus s/emp.aup.etablt.cr+®dit | 1 798 |
| **Total** | **59 849** |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constat+®es d avance | 174 077 | | |
| **Total** | **174 077** | | |

# NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## Chiffre d'affaires

| | France | Etranger | Total |
|---|---|---|---|
| Ventes de produits finis | | | |
| Ventes de produits intermédiaires | | | |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | | | |
| Ventes de marchandises | | | |
| Produits des activités annexes | 1 229 634 | | 1 229 634 |
| **TOTAL** | **1 229 634** | | **1 229 634** |

Le chiffre d'affaires facturé aux parties liées pour l'exercice clos le 31/12/2023 est le suivant :
- MTB GROUP : 386 090,84€
- MTB MANUFACTURING : 806 051,37€
- MTB SERVICE : 37 492€

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 1 900 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

# AUTRES INFORMATIONS

## Engagements financiers

### Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit–bail mobilier | |
| Engagements de crédit–bail immobilier | 7 671 182 |
| **GAGE DE MEUBLES CORPORELS** | 195 975 |
| Autres engagements donnés | 195 975 |
| **Total** | **7 867 157** |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

# SASU DEROSEM

Société par action simplifiée unipersonnelle au capital de 200 €

Siège social : 3553, Route de Chamont – Parc d'activité des Balmes Dauphinoises

38890 SAINT-CHEF

R.C.S : Vienne 791 435 951

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

***Exercice clos le 31 décembre 2023***

Ce rapport contient 5 pages

# SASU DEROSEM

R.C.S : Vienne 791 435 951
3553, Route de Chamont
Parc d'activités des Balmes Dauphinoises
38890 SAINT-CHEF

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

***Exercice clos le 31 décembre 2023***

A l'associé unique,

**Opinion**

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

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI •
La Fiduciaire de l'Entreprise
124 rue Sully
69006 LYON

***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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

**Vérifications spécifiques**

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

***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique***

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 arrêté le 15 mars 2024 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

## 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, permette de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.



En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Lyon, le 27 mai 2024

**La Fiduciaire de l'Entreprise**
Représentée par

**Franck Viggiani**
Commissaire aux Comptes

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI •
La Fiduciaire de l'Entreprise
124 rue Sully 69006 LYON

# BILAN

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | |
| Terrains | 1 110 675 | | 1 110 675 | |
| Constructions | 1 033 337 | 73 720 | 959 617 | 168 112 |
| Autres immobilisations corporelles | 301 500 | 31 885 | 269 615 | 289 715 |
| ***Immobilisations financières*** | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 2 445 512 | 105 605 | 2 339 908 | 457 828 |
| ***Stocks*** | | | | |
| ***Créances*** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 365 414 | | 365 414 | 223 223 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | 10 126 | | 10 126 | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 110 868 | | 110 868 | 75 736 |
| Autres créances | 225 003 | | 225 003 | 15 467 |
| ***Divers*** | | | | |
| Disponibilités | 28 370 | | 28 370 | 370 057 |
| Charges constatées d'avance | 174 077 | | 174 077 | 132 598 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 913 858 | | 913 858 | 817 079 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **3 359 371** | **105 605** | **3 253 766** | **1 274 907** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

# BILAN

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 200 | 200 |
| Réserve légale | 20 | 20 |
| Report à nouveau | 360 976 | 234 951 |
| Résultat de l'exercice | 95 654 | 126 024 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 456 849 | 361 196 |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| **Emprunts** | 2 196 801 | 299 515 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 2 196 801 | 299 515 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 141 052 | 141 052 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 387 558 | 415 472 |
| **Etat, Impôts sur les bénéfices** | | 17 623 |
| **Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires** | 68 660 | 37 204 |
| Dettes fiscales et sociales | 68 660 | 54 827 |
| Autres dettes | 2 845 | 2 845 |
| TOTAL DETTES | 2 796 917 | 913 711 |
| **TOTAL PASSIF** | **3 253 766** | **1 274 907** |



# COMPTE DE RESULTAT

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | % | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS*** | | | | | | |
| Production vendue | 1 229 634 | 100,00 | 1 125 841 | 100,00 | 103 794 | 9,22 |
| Autres produits | 29 355 | 2,39 | -9 003 | -0,80 | 38 358 | -426,07 |
| Total | 1 258 989 | 102,39 | 1 116 838 | 99,20 | 142 152 | 12,73 |
| | | | | | | |
| ***CONSOMMATION M/SES & M*** | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 873 095 | 71,00 | 848 140 | 75,33 | 24 955 | 2,94 |
| Total | 873 095 | 71,00 | 848 140 | 75,33 | 24 955 | 2,94 |
| | | | | | | |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 385 895 | 31,38 | 268 698 | 23,87 | 117 197 | 43,62 |
| | | | | | | |
| ***CHARGES*** | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 135 566 | 11,02 | 73 635 | 6,54 | 61 931 | 84,11 |
| Amortissements et provisions | 62 038 | 5,05 | 28 641 | 2,54 | 33 397 | 116,60 |
| Autres charges | | | 4 | | -3 | -90,46 |
| Total | 197 604 | 16,07 | 102 280 | 9,08 | 95 324 | 93,20 |
| | | | | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 188 290 | 15,31 | 166 418 | 14,78 | 21 872 | 13,14 |
| | | | | | | |
| Produits financiers | 320 | 0,03 | | | 320 | |
| Charges financières | 66 739 | 5,43 | 4 053 | 0,36 | 62 687 | NS |
| Résultat financier | -66 419 | -5,40 | -4 053 | -0,36 | -62 366 | NS |
| | | | | | | |
| RESULTAT COURANT | 121 872 | 9,91 | 162 365 | 14,42 | -40 494 | -24,94 |
| | | | | | | |
| Produits exceptionnels | | | 2 484 | 0,22 | -2 484 | -100,00 |
| Charges exceptionnelles | | | 2 484 | 0,22 | -2 484 | -100,00 |
| Résultat exceptionnel | | | | | | |
| | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 26 218 | 2,13 | 36 341 | 3,23 | -10 123 | -27,86 |
| | | | | | | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **95 654** | **7,78** | **126 024** | **11,19** | **-30 371** | **-24,10** |



# REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SAS DEROSEM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 253 766 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 95 654 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/03/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et règlementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2018–01 relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Constructions : 10 à 50 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## Créances

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

## Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

# NOTES SUR LE BILAN

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | | | |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| – Terrains | | 1 110 675 | | 1 110 675 |
| – Constructions sur sol propre | 199 894 | 833 443 | | 1 033 337 |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 301 500 | | | 301 500 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 501 394 | 1 944 118 | | 2 445 512 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | | | | |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **501 394** | **1 944 118** | | **2 445 512** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

# NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | | | |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | 31 782 | 41 938 | | 73 720 |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 11 785 | 20 100 | | 31 885 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 43 567 | 62 038 | | 105 605 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **43 567** | **62 038** | | **105 605** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

# NOTES SUR LE BILAN

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 885 488 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| ***Créances de l'actif immobilisé :*** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 365 414 | 365 414 | |
| Autres | 345 997 | 345 997 | |
| Capital souscrit – appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 174 077 | 174 077 | |
| **Total** | **885 488** | **885 488** | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| Clients – factures +á +®tablir | 46 080 |
| **Total** | **46 080** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

# NOTES SUR LE BILAN

## Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 200,00 euros décomposé en 20 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 23/05/2023.

| | Montant |
|---|---|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 234 951 |
| Résultat de l'exercice précédent | 126 024 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| **Total des origines** | **360 976** |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | 360 976 |
| **Total des affectations** | **360 976** |



# NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/01/2023 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 200 | | | | 200 |
| Réserve légale | 20 | | | | 20 |
| Report à Nouveau | 234 951 | 360 976 | 360 976 | 234 951 | 360 976 |
| Résultat de l'exercice | 126 024 | -126 024 | 95 654 | 126 024 | 95 654 |
| **Total Capitaux Propres** | **361 196** | **234 951** | **456 629** | **360 976** | **456 849** |

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 796 917 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| – à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| – à plus de 1 an à l'origine | 2 196 801 | 142 509 | 623 032 | 1 431 260 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 141 052 | 141 052 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 387 558 | 387 558 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 68 660 | 68 660 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 2 845 | 2 845 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **2 796 917** | **742 624** | **623 032** | **1 431 260** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 2 000 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 103 759 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON

# NOTES SUR LE BILAN

Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs – fact. non parvenues | 58 050 |
| Int.courus s/emp.aup.etablt.cr+®dit | 1 798 |
| **Total** | **59 849** |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constat+®es d avance | 174 077 | | |
| **Total** | **174 077** | | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI •
La Fiduciaire de l'Entreprise
124 rue Sully
69006 LYON

# NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## Chiffre d'affaires

| | France | Etranger | Total |
|---|---|---|---|
| Ventes de produits finis | | | |
| Ventes de produits intermédiaires | | | |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | | | |
| Ventes de marchandises | | | |
| Produits des activités annexes | 1 229 634 | | 1 229 634 |
| **TOTAL** | **1 229 634** | | **1 229 634** |

Le chiffre d'affaires facturé aux parties liées pour l'exercice clos le 31/12/2023 est le suivant :
– MTB GROUP : 386 090,84€
– MTB MANUFACTURING : 806 051,37€
– MTB SERVICE : 37 492€




## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 1 900 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

# AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit–bail mobilier | |
| Engagements de crédit–bail immobilier | 7 671 182 |
| **GAGE DE MEUBLES CORPORELS** | 195 975 |
| Autres engagements donnés | 195 975 |
| **Total** | **7 867 157** |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGGIANI •
La Fiduciaire de l'Entreprise
124 rue Sully 69006 LYON

# AUTRES INFORMATIONS

Crédit–Bail

| | Terrains | Constructions | Matériel Outillage | Autres | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Valeur d'origine | | 9 970 000 | | | 9 970 000 |
| Cumul exercices antérieurs | | 1 834 514 | | | 1 834 514 |
| Dotations de l'exercice | | 498 500 | | | 498 500 |
| Amortissements | | 2 333 014 | | | 2 333 014 |
| Cumul exercices antérieurs | | 2 931 975 | | | 2 931 975 |
| Exercice | | 791 420 | | | 791 420 |
| Redevances payées | | 3 723 396 | | | 3 723 396 |
| A un an au plus | | 791 420 | | | 791 420 |
| A plus d'un an et cinq ans au plus | | 3 165 682 | | | 3 165 682 |
| A plus de cinq ans | | 3 714 080 | | | 3 714 080 |
| Redevances restant à payer | | 7 671 182 | | | 7 671 182 |
| A un an au plus | | | | | |
| A plus d'un an et cinq ans au plus | | | | | |
| A plus de cinq ans | | | | | |
| Valeur résiduelle | | | | | |
| Montant pris en charge dans l'exercice | | 788 928 | | | 788 928 |

COMMISSAIRE AUX COMPTES • FRANCK VIGIANI • La Fiduciaire de l'Entreprise 124 rue Sully 69006 LYON