

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de NANTES atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1998 B 01534 Numéro SIREN : 421 249 244 Nom ou dénomination : FINANCIERE MACE

Ce dépôt a été enregistré le 30/09/2022 sous le numéro de dépôt 21866

FINANCIERE MACE

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros

Siège social : Rue Louis Blériot, ZAC du Forum,

44700 ORVAULT

421 249 244 RCS NANTES

**COMPTE ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2021**

Copie certifiée conforme

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'F' followed by a series of loops and a long horizontal stroke.

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 449 445		3 449 445	3 349 445
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		3 449 445		3 449 445	3 349 445
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	225 060		225 060	220 394
	Autres créances	357 317		357 317	459 605
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	249 614		249 614	219 452
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 364		1 364	360
	TOTAL (III)	833 355		833 355	899 811
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		4 282 800		4 282 800	4 249 256
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					



Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	762 245	762 245
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	76 225	76 225
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 081 366	1 822 481
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	299 400	258 885
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 219 236	2 919 836
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	85 742	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	85 742	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	55	53
	Emprunts et dettes financières divers (3)	712 385	1 133 080
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 777	16 375
	Dettes fiscales et sociales	244 476	178 782
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 129	1 129
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	977 822	1 329 420
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 282 800	4 249 256
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	299 400,06	258 885,05
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	977 822	1 329 420
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	55	53
(3)	Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat

1/2

		31/12/2021		31/12/2020	
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	711 610		711 610	689 162
	Montant net du chiffre d'affaires	711 610		711 610	689 162
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			2 667	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			149 308	11 323
	Autres produits			1	2
	Total des produits d'exploitation (1)			863 586	700 486
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			123 359	57 329
	Impôts, taxes et versements assimilés			16 511	20 999
	Salaires et traitements			437 127	421 858
	Charges sociales du personnel			163 795	163 959
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				458
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
Dotations aux provisions			85 742		
Autres charges			3	18	
Total des charges d'exploitation (2)			826 538	664 620	
RESULTAT D'EXPLOITATION			37 048	35 866	

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2021	31/12/2020
RESULTAT D'EXPLOITATION		37 048	35 866
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	257 436	229 914
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 627	2 434
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		259 063	232 348
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 980	6 413
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		3 980	6 413
RESULTAT FINANCIER		255 083	225 935
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		292 132	261 801
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		10 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		10 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	62	
	Sur opérations en capital		12 916
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	62	12 916
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(62)	(2 916)
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(7 330)	
TOTAL DES PRODUITS		1 122 649	942 834
TOTAL DES CHARGES		823 249	683 949
RESULTAT DE L'EXERCICE		299 400	258 885
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		231 563	232 348
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		3 605	3 978

Faits caractéristiques

La clôture des comptes au 31/12/2021 a eu lieu dans un contexte de crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID 19 survenue en mars 2020.

Les conséquences sur les flux opérationnels et la situation financière à la date de clôture de l'exercice ne sont pas de nature à remettre en cause l'évaluation des actifs et passifs à cette date ni la continuité de l'exploitation.

Les comptes ont été arrêtés le 25/04/2022 sur la base des éléments disponibles à cette date dans le contexte évolutif de crise sanitaire liée au COVID 19.

Attribution gratuite d'actions

La société Financière Macé a procédé au cours de l'exercice à une attribution gratuite de 2 000 actions auprès d'un salarié. L'attribution définitive de ces actions ne se réalisera qu'à l'issue de la période d'acquisition prévue par le Plan d'Attribution, c'est à dire au terme d'une période d'acquisition d'une année minimum.

Le coût de cette attribution, ainsi que les charges sociales inhérentes, sont provisionnés de manière progressive sur la période d'acquisition des droits par le bénéficiaire.

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 282 800 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 122 649 euros** et un total **charges de 823 249 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 299 400 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.
Il a une durée de **12 mois**.

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

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

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

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

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général homologué par l'arrêté du 26 décembre 2016.

Les principales méthodes utilisées sont :

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau "Etat de l'actif immobilisé". Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories au sein du paragraphe ci-après.

Depuis le 1er janvier 2010, en cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Méthodes et durées d'amortissements pratiquées sur les biens neufs

Postes	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 5 ans
Installations constructions	Linéaire	2 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 15 ans
Installations générales	Linéaire	6 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Linéaire	3 ans

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Impôt sur les sociétés - Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2016, la société FINANCIERE MACE est société mère d'un groupe qui a opté pour le régime de l'intégration fiscale prévu dans le cadre de l'article 223 A du CGI, composé des sociétés MOTOREP et MOTORLAND.

La différence entre l'impôt dû par les sociétés intégrées et l'impôt du groupe déterminé à partir du résultat d'ensemble aboutissant soit à une économie d'impôt soit à une charge d'impôt complémentaire est enregistrée par la société mère.

Tests de dépréciation des titres de participation

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, diminué des éventuelles dépréciation constituées dès lors que la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable.

A chaque clôture, la valeur d'inventaire est déterminée par référence à la quote-part des valeurs d'entreprises minorées des dettes nettes des sociétés du groupe pour les sociétés concernées.

La valeur d'entreprise des sociétés est calculée à partir des flux de trésorerie nets futurs actualisés. Le taux d'actualisation utilisé est déterminé à partir du coût moyen du capital reflétant les appréciation actuelles du marché de la valeur temps, de l'argent et des risques spécifiques aux activités des sociétés évaluées.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	419				419	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	419				419	
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	2 083				2 083	
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 083				2 083	
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	3 449 445					3 449 445
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 449 445					3 449 445
TOTAL	3 451 947				2 502	3 449 445

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	419		419	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	419		419	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 083		2 083	
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 083		2 083	
TOTAL		2 502		2 502	

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		85 742		85 742
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			85 742		85 742
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	100 000		100 000	
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	100 000		100 000	
TOTAL GENERAL		100 000	85 742	100 000	85 742
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			85 742	100 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	225 060	225 060	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	279	279	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 915	1 915	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 985	2 985	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	347 929	347 929	
	Débiteurs divers	4 210	4 210	
	Charges constatées d'avances	1 364	1 364	
	TOTAL DES CREANCES	583 741	583 741	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	55	55		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	19 777	19 777		
	Personnel et comptes rattachés	36 673	36 673		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 452	75 452		
	Impôts sur les bénéfices	57 271	57 271		
	Taxes sur la valeur ajoutée	68 056	68 056		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 024	7 024		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	712 385	712 385		
	Autres dettes	1 129	1 129		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	977 822	977 822		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		11			

Produits à recevoir

31/12/2021

Total des Produits à recevoir		226 756
Autres créances clients		224 562
Clients - Factures à établir	224 562	
Autres créances		2 194
Personnel - Frais de déplacement	279	
Org. sociaux - Produits à recevoir	1 915	



Charges à payer

31/12/2021

Total des Charges à payer		68 962
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		55
Banque - Intérêts courus	55	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		14 994
Fournisseurs - Factures non parvenues	14 994	
Dettes fiscales et sociales		53 913
Personnel - Provision congés payés	36 673	
Org. sociaux - Charges à payer	13 982	
Etat - Charges à payer	3 258	

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2021	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		1 364	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		1 364	

--	--	--	--

Capital social

		31/12/2021	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2021
Capital social	762 245				762 245
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	76 225				76 225
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	1 822 481	258 885			2 081 366
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	258 885	(258 885)		299 400	299 400
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 919 836			299 400	3 219 236

Date de l'assemblée générale 25/06/2021

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 919 836

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 919 836

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 299 400

Engagements financiers

	31/12/2021	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cautions Motorland		1 190 000	
Cautions Nantes Moto		94 000	
		1 284 000	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		1 284 000	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Commentaires engagements financiers

Engagements de caution

Les engagements de caution de la société sont les suivants :

Pour le compte de la société **MOTORLAND** :

1- Organisme : WELLS FARGO BANK INTERNATIONAL UNILIMITED COMPAGNY

Objet : Contrat de distribution INDIAN et TRIUMPH

Montant : 1 000 000 euros

2- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : contrat de prêt

Montant initial : 100 000 euros

Capital restant dû au 31/12/2020 : 32 954 euros

3- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Contrat de distribution KTM

Montant : 50 000 euros

4- Organisme : CIC OUEST

Objet : Contrat de distribution KYMCO

Montant : 40 000 euros

Pour le compte de la société **NANTES MOTO** :

5- Organisme : CAISSE D'EPARGNE

Objet : Contrat de prêt

Montant initial : 94 000 euros

Capital restant dû au 31/12/2020 : 14 342 euros

Engagements en matière de pensions, compléments de retraites et indemnités assimilées

La gestion externe des régimes de retraite est assurée par une caisse de retraite. Elle se traduit par le versement de primes destinées à couvrir les engagements de retraite de l'entreprise.

Effectif moyen

		31/12/2021	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3
	Professions intermédiaires		
	Employés		6
	Ouvriers		
	TOTAL		9



Filiales et participations

	31/12/2021	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
MOTOREP		400 000	1 950 735	99,95	1 750 759	1 750 759
NANTES MOTO		210 000	1 220 410	99,99	995 132	995 132
ZE BIKE		40 000	844 154	99,95	39 980	39 980
MOTORLAND		206 400	708 784	99,81	608 573	608 573
2. Participations (10 à 50 %)						
AME		200 000	3 737 752	27,50	55 000	55 000
1. Filiales (Plus de 50 %)						
MOTOREP				4 857 186	216 945	114 943
NANTES MOTO			94 000	6 856 885	125 372	114 994
ZE BIKE				3 748 435	(29 728)	
MOTORLAND		321 795	1 190 000	8 132 603	187 492	
2. Participations (10 à 50 %)						
AME				14 728 470	450 150	27 500
B. Renseignements globaux		Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
		françaises	étrangères		françaises	étrangères
Capital						
Capitaux propres						
Quote part détenue en pourcentage						
Valeur comptable des titres détenus - Brute						
Valeur comptable des titres détenus - Nette						
Prêts et avances consentis						
Montant des cautions et avals						
Chiffre d'affaires						
Résultat du dernier exercice clos						
Dividendes encaissés						

ATTESTATION DE CONFORMITÉ DES DOCUMENTS COMPTABLES

La société désignée ci-après :

Société FINANCIERE MACE

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros

Ayant son siège social Rue Louis Blériot, ZAC du Forum à ORVAULT (44700)

Immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de NANTES sous le numéro 421 249 244

Représentée par :

Son représentant légal **Monsieur Bertrand MACE**, Président

Certifie que les documents comptables transmis sous forme électronique sont conformes aux comptes approuvés par l'assemblée générale, ou, en cas d'associé unique, par ce dernier.

Et déclare donner mandat pour effectuer le dépôt des documents mentionnés aux articles L. 232-21 à L. 232-23 du Code de commerce à Monsieur Gilles BLANCHARD, cogérant de la société LUCIEN BLANCHARD ET ASSOCIES, domiciliée 2, Rue de l'Hôtellerie à CARQUEFOU (44470) et immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de NANTES sous le numéro 389 238 155.

Fait à ORVAULT
Le 27 septembre 2022

Monsieur Bertrand MACE
Président



1947

1948

1949

1950

1951

1952

1953

1954

1955

1956

1957

FINANCIERE MACE

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros
Siège social : Rue Louis Blériot, ZAC du Forum, 44700 ORVAULT
421 249 244 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 27 SEPTEMBRE 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 299 400,06 euros de la manière suivante :

À titre de dividendes 230 000,00 euros
Soit 4,60 euros par action

Le solde 69 400,06 euros

À porter en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi, après affectation, à 2 150 766,19 euros.

Il est précisé que :

- Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 11 504,60 euros,
- Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 218 495,40 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour et au plus tard le 30 septembre 2022.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1^{er} janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- Soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- Soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 décembre 2018 : 230 000,00 euros, soit 4,60 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 4,60 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 229 995,40 euros

Exercice clos le 31 décembre 2019 : 230 000,00 euros, soit 4,60 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 4,60 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 229 995,40 euros

Exercice clos le 31 décembre 2020 : Néant

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 27 septembre 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Bertrand MACE



In Extenso

Ouest Audit

FINANCIERE MACE

Société par Actions Simplifiée

Rue Louis Blériot
ZAC du Forum
44700 ORVAULT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021



Écoute



Certification



Risque

FINANCIERE MACE
Société par Actions Simplifiée

Rue Louis Blériot
ZAC du Forum
44700 ORVAULT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux associés,

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 FINANCIERE MACE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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 titres de participation, dont le montant net figurant au bilan s'élève à 3 449 445 euros, sont évalués et dépréciés sur la base de leur valeur réelle selon les modalités décrites dans la note « Tests de dépréciation des titres de participation » du paragraphe des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives et sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à contrôler la cohérence des hypothèses retenues par la Direction et apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'inventaire.

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.

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 en date du 29 août 2022 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 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.

Nantes, le 12 septembre 2022

**Le commissaire aux comptes
IN EXTENSO OUEST AUDIT**

Pascal POTIRON





Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 449 445		3 449 445	3 349 445
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		3 449 445		3 449 445	3 349 445
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	225 060		225 060	220 394
	Autres créances	357 317		357 317	459 605
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	249 614		249 614	219 452
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 364		1 364	360
	TOTAL (III)	833 355		833 355	899 811
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		4 282 800		4 282 800	4 249 256
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					



Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	762 245	762 245
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	76 225	76 225
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 081 366	1 822 481
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	299 400	258 885
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 219 236	2 919 836
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	85 742	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	85 742	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	55	53
	Emprunts et dettes financières divers (3)	712 385	1 133 080
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 777	16 375
	Dettes fiscales et sociales	244 476	178 782
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 129	1 129
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	977 822	1 329 420
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 282 800	4 249 256
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	299 400,06	258 885,05
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	977 822	1 329 420
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	55	53
(3)	Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat

1/2

		31/12/2021		31/12/2020
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	711 610		689 162
	Montant net du chiffre d'affaires	711 610		689 162
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			2 667
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			149 308
	Autres produits			1
	Total des produits d'exploitation (1)			863 586
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes			123 359
	Impôts, taxes et versements assimilés			16 511
	Salaires et traitements			437 127
	Charges sociales du personnel			163 795
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations			
	- charges d'exploitation à répartir			458
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			85 742
	Autres charges			3
	Total des charges d'exploitation (2)			826 538
	RESULTAT D'EXPLOITATION			37 048
				35 866

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Compte de Résultat

2/2

		31/12/2021	31/12/2020
RESULTAT D'EXPLOITATION		37 048	35 866
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	257 436	229 914
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 627	2 434
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		259 063	232 348
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 980	6 413
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		3 980	6 413
RESULTAT FINANCIER		255 083	225 935
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		292 132	261 801
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		10 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		10 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	62	
	Sur opérations en capital		12 916
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	62	12 916
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(62)	(2 916)
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(7 330)	
TOTAL DES PRODUITS		1 122 649	942 834
TOTAL DES CHARGES		823 249	683 949
RESULTAT DE L'EXERCICE		299 400	258 885
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		231 563	232 348
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		3 605	3 978



Faits caractéristiques

La clôture des comptes au 31/12/2021 a eu lieu dans un contexte de crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID 19 survenue en mars 2020.

Les conséquences sur les flux opérationnels et la situation financière à la date de clôture de l'exercice ne sont pas de nature à remettre en cause l'évaluation des actifs et passifs à cette date ni la continuité de l'exploitation.

Les comptes ont été arrêtés le 25/04/2022 sur la base des éléments disponibles à cette date dans le contexte évolutif de crise sanitaire liée au COVID 19.

Attribution gratuite d'actions

La société Financière Macé a procédé au cours de l'exercice à une attribution gratuite de 2 000 actions auprès d'un salarié. L'attribution définitive de ces actions ne se réalisera qu'à l'issue de la période d'acquisition prévue par le Plan d'Attribution, c'est à dire au terme d'une période d'acquisition d'une année minimum.

Le coût de cette attribution, ainsi que les charges sociales inhérentes, sont provisionnés de manière progressive sur la période d'acquisition des droits par le bénéficiaire.



Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 282 800 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 122 649 euros** et un total **charges de 823 249 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 299 400 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.
Il a une durée de **12 mois**.

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

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

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

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

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général homologué par l'arrêté du 26 décembre 2016.

Les principales méthodes utilisées sont :

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau "Etat de l'actif immobilisé". Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories au sein du paragraphe ci-après.

Depuis le 1er janvier 2010, en cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Méthodes et durées d'amortissements pratiquées sur les biens neufs

Postes	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 5 ans
Installations constructions	Linéaire	2 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 15 ans
Installations générales	Linéaire	6 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Linéaire	3 ans

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Impôt sur les sociétés - Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2016, la société FINANCIERE MACE est société mère d'un groupe qui a opté pour le régime de l'intégration fiscale prévu dans le cadre de l'article 223 A du CGI, composé des sociétés MOTOREP et MOTORLAND.

La différence entre l'impôt dû par les sociétés intégrées et l'impôt du groupe déterminé à partir du résultat d'ensemble aboutissant soit à une économie d'impôt soit à une charge d'impôt complémentaire est enregistrée par la société mère.

Tests de dépréciation des titres de participation

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, diminué des éventuelles dépréciation constituées dès lors que la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable.

A chaque clôture, la valeur d'inventaire est déterminée par référence à la quote-part des valeurs d'entreprises minorées des dettes nettes des sociétés du groupe pour les sociétés concernées.

La valeur d'entreprise des sociétés est calculée à partir des flux de trésorerie nets futurs actualisés. Le taux d'actualisation utilisé est déterminé à partir du coût moyen du capital reflétant les appréciation actuelles du marché de la valeur temps, de l'argent et des risques spécifiques aux activités des sociétés évaluées.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	419				419	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	419				419	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	2 083				2 083	
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 083				2 083	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 449 445					3 449 445
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 449 445					3 449 445
TOTAL		3 451 947				2 502	3 449 445

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	419		419	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	419		419	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 083		2 083	
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 083		2 083	
TOTAL		2 502		2 502	

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

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		85 742		85 742
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		85 742		85 742
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	100 000		100 000	
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	100 000		100 000	
	TOTAL GENERAL	100 000	85 742	100 000	85 742
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			85 742	100 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	225 060	225 060	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	279	279	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 915	1 915	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 985	2 985	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	347 929	347 929	
	Débiteurs divers	4 210	4 210	
	Charges constatées d'avances	1 364	1 364	
	TOTAL DES CREANCES	583 741	583 741	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	55	55		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1)(2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	19 777	19 777		
	Personnel et comptes rattachés	36 673	36 673		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 452	75 452		
	Impôts sur les bénéfices	57 271	57 271		
	Taxes sur la valeur ajoutée	68 056	68 056		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 024	7 024		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	712 385	712 385		
	Autres dettes	1 129	1 129		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	977 822	977 822		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		11			

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Produits à recevoir

		31/12/2021
Total des Produits à recevoir		226 756
Autres créances clients		224 562
Clients - Factures à établir	224 562	
Autres créances		2 194
Personnel - Frais de déplacement	279	
Org. sociaux - Produits à recevoir	1 915	

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Charges à payer

31/12/2021		
Total des Charges à payer		68 962
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		55
Banque - Intérêts courus	55	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		14 994
Fournisseurs - Factures non parvenues	14 994	
Dettes fiscales et sociales		53 913
Personnel - Provision congés payés	36 673	
Org. sociaux - Charges à payer	13 982	
Etat - Charges à payer	3 258	



Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2021	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		1 364	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		1 364	

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Capital social

		31/12/2021	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2021
Capital social	762 245				762 245
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	76 225				76 225
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	1 822 481	258 885			2 081 366
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	258 885	(258 885)		299 400	299 400
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 919 836			299 400	3 219 236

Date de l'assemblée générale 25/06/2021

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 2 919 836

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 2 919 836

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 299 400

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Engagements financiers

31/12/2021	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Caution Motorland	1 190 000	
Caution Nantes Moto	94 000	
	1 284 000	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	1 284 000	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		



Commentaires engagements financiers

Engagements de caution

Les engagements de caution de la société sont les suivants :

Pour le compte de la société **MOTORLAND** :

1- Organisme : WELLS FARGO BANK INTERNATIONAL UNLIMITED COMPAGNY

Objet : Contrat de distribution INDIAN et TRIUMPH

Montant : 1 000 000 euros

2- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : contrat de prêt

Montant initial : 100 000 euros

Capital restant dû au 31/12/2020 : 32 954 euros

3- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Contrat de distribution KTM

Montant : 50 000 euros

4- Organisme : CIC OUEST

Objet : Contrat de distribution KYMCO

Montant : 40 000 euros

Pour le compte de la société **NANTES MOTO** :

5- Organisme : CAISSE D'EPARGNE

Objet : Contrat de prêt

Montant initial : 94 000 euros

Capital restant dû au 31/12/2020 : 14 342 euros

Engagements en matière de pensions, compléments de retraites et indemnités assimilées

La gestion externe des régimes de retraite est assurée par une caisse de retraite. Elle se traduit par le versement de primes destinées à couvrir les engagements de retraite de l'entreprise.



Effectif moyen

		31/12/2021	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3
	Professions intermédiaires		
	Employés		6
	Ouvriers		
	TOTAL		9



Filiales et participations

31/12/2021		Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
MOTOREP	400 000	1 950 735	99,95	1 750 759	1 750 759	
NANTES MOTO	210 000	1 220 410	99,99	995 132	995 132	
ZE BIKE	40 000	844 154	99,95	39 980	39 980	
MOTORLAND	206 400	708 784	99,81	608 573	608 573	
2. Participations (10 à 50 %)						
AME	200 000	3 737 752	27,50	55 000	55 000	
1. Filiales (Plus de 50 %)						
MOTOREP						
NANTES MOTO		94 000				
ZE BIKE						
MOTORLAND	321 795	1 190 000				
2. Participations (10 à 50 %)						
AME						

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes