ANNEXES

Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : SAS AB MECANIC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 1 185 672 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 13 896 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/04/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2018-07 du 10 décembre 2018 relatif au plan comptable général à jour des différents réglements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, comformément 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'établissements 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, sont 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.

* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 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.

Règles et Méthodes Comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid–19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid–19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

Règles et Méthodes Comptables

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

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	15 245			15 245
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 074			9 074
Immobilisations incorporelles	24 319			24 319
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	254 013			254 013
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	542 344	84 970		627 314
– Installations générales, agencements aménagements divers	359 230	16 664		375 894
– Matériel de transport	1 275		1 275	
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 102			15 102
– Emballages récupérables et divers	15 481			15 481
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 187 446	101 633	1 275	1 287 804
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	1 585			1 585
Immobilisations financières	1 585			1 585
ACTIF IMMOBILISE	**1 213 349**	**101 633**	**1 275**	**1 313 708**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		101 633		101 633
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**101 633**		**101 633**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 275		1 275
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**1 275**		**1 275**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	15 244
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	**15 245**

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	4 687	1 354		6 041
Immobilisations incorporelles	4 687	1 354		6 041
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	104 775	8 351		113 126
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	390 872	49 156		440 028
– Installations générales, agencements aménagements divers	213 510	28 631		242 140
– Matériel de transport	822	319	1 140	
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 592	1 673		13 265
– Emballages récupérables et divers	15 481			15 481
Immobilisations corporelles	737 052	88 128	1 140	824 039
ACTIF IMMOBILISE	**741 738**	**89 482**	**1 140**	**830 080**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 295 167 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	1 585		1 585
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	261 796	261 796	
Autres	28 959	28 959	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 827	2 827	
Total	**295 167**	**293 582**	**1 585**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 100 000,00 euros décomposé en 4 000 titres d'une valeur nominale de 25,00 euros.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 778 407 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	197 073	197 073		
– à plus de 1 an à l'origine	320 326	112 880	207 446	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 923	170 923		
Dettes fiscales et sociales	87 833	87 833		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 251	2 251		
Produits constatés d'avance				
Total	**778 407**	**570 961**	**207 446**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	160 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	111 483			
(**) Dont envers les associés	2 251			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 2 251 euros.

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS – FACT. NON PARVENUES	7 553
INTERETS COURUS/EMPRUNTS	47
CONGES PAYES A PAYER	17 786
CHARG.S/CP A PAYER	6 776
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	385
CFE CVAE A PAYER	533
Total	**33 079**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
ASSURANCE D_AVANCE	1 693		
LOCATION MAT.D AVANCE	695		
ABONNEMENT D AVANCE	125		
PRODUIT ENTRET. D_AVANCE	314		
Total	**2 827**		

Notes sur le compte de résultat

Faits caractéristiques

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	334 562
Engagements de crédit–bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**334 562**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Crédit–Bail

Redevances HT restant dues sur opérations de crédit–bail mobilier : 334 562 euros.

Notes sur éléments exceptionnels

Charges et Produits exceptionnels

AB MECANIC
Société par actions simplifiée au capital de 100.000 euros
Siège social : 16, Rue de la Carrière – 74130 Vougy

434 017 265 R.C.S. Annecy

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
EN DATE DU 30 JUIN 2023

[...]

QUATRIEME RESOLUTION
(Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022)

L'Assemblée Générale, constatant que le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022 fait ressortir un bénéfice net comptable de 13.896,14 euros, décide d'affecter ce bénéfice ainsi qu'il suit :

Bénéfice de l'exercice :	13.896,14 euros
Au compte « *Autre réserves* »	238.098,33 euros
dont le solde sera ainsi porté à :	251.994,47 euros

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale constate que la Société n'a procédé à aucune distribution de dividendes au titre des trois derniers exercices.

En conséquence, la résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

[...]

SIXIEME RESOLUTION
(Pouvoirs pour formalités)

L'Assemblée Générale confère tous pouvoirs au Président ainsi qu'au porteur d'un original, d'un extrait certifié conforme ou d'une copie des présentes à l'effet d'accomplir toutes formalités légales.

En conséquence, la résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

[...]

Extrait certifié conforme

Monsieur Grégory ATOCH
Président

AB MECANIC
Société par actions simplifiée
Au capital de 100.000 euros
Siège social : 16, Rue de la Carrière
74130 Vougy

434 017 265 R.C.S. Annecy

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Copie certifiée conforme

Monsieur Grégory ATOCH
Président

Bilan Actif Passif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial	15 245		15 245	15 245
Autres immobilisations incorporelles	9 074	6 041	3 033	4 387
Immobilisations corporelles				
Constructions	254 013	113 126	140 888	149 238
Installations techniques, matériel et outillage	627 314	440 028	187 286	151 472
Autres immobilisations corporelles	406 477	270 886	135 591	149 684
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	1 585		1 585	1 585
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 313 708	830 080	483 627	471 611
Stocks				
Matières premières et autres approv.	102 174		102 174	49 551
En cours de production de biens	56 823		56 823	31 194
Produits intermédiaires et finis	206 880		206 880	196 520
Créances				
Clients et comptes rattachés	261 796	10 099	251 697	364 995
Fournisseurs débiteurs				177
Personnel	3 935		3 935	8 964
Etat, Impôts sur les bénéfices	8 353		8 353	6 191
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	16 671		16 671	14 283
Divers				
Disponibilités	52 685		52 685	61 803
Charges constatées d'avance	2 827		2 827	2 600
TOTAL ACTIF CIRCULANT	712 144	10 099	702 045	736 278
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**2 025 852**	**840 179**	**1 185 672**	**1 207 889**

Bilan Actif Passif

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
PASSIF		
Capital social ou individuel	100 000	100 000
Réserve légale	10 000	10 000
Autres réserves	238 098	179 890
Résultat de l'exercice	13 896	58 209
Subventions d'investissement	45 271	47 613
TOTAL CAPITAUX PROPRES	407 266	395 711
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts	320 326	271 846
Découverts et concours bancaires	197 073	286 892
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	517 399	558 738
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	2 251	15 148
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 923	132 978
Personnel	38 950	17 098
Organismes sociaux	38 803	37 092
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	7 353	12 164
Autres dettes fiscales et sociales	2 727	26 571
Dettes fiscales et sociales	87 833	92 925
Autres dettes		12 389
TOTAL DETTES	778 407	812 178
TOTAL PASSIF	**1 185 672**	**1 207 889**