

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
Capital souscrit non appelé (I)						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	211 329.15	182 315.64	29 013.51	97 437.09	68 423.58	70.22
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions	294 551.77	80 906.07	213 645.70	244 310.30	30 664.60	12.55
Installations techniques, matériel et outillage	15 229.99	7 611.79	7 618.20	10 726.85	3 108.65	28.98
Autres immobilisations corporelles	329 943.56	142 538.11	187 405.45	192 914.17	5 508.72	2.86
Immobilisations en cours	33 414.41		33 414.41	6 624.00	26 790.41	404.44
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	16 114.76		16 114.76	15 701.08	413.68	2.63
<b>Total II</b>	900 583.64	413 371.61	487 212.03	567 713.49	80 501.46	14.18
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	300 210.00		300 210.00	236 672.00	63 538.00	26.85
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>Créances (3)</b>						
Clients et comptes rattachés	23 082.76		23 082.76	71 815.41	48 732.65	67.86
Autres créances	271 773.58		271 773.58	131 417.63	140 355.95	106.80
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	36 507.11		36 507.11	12 145.89	24 361.22	200.57
Charges constatées d'avance (3)	9 784.13		9 784.13	1 226.50	8 557.63	697.73
<b>Total III</b>	641 357.58		641 357.58	453 277.43	188 080.15	41.49
<b>Comptes de Régularisation</b>						
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 541 941.22	413 371.61	1 128 569.61	1 020 990.92	107 578.69	10.54

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

16 114.76

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1		
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%	
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 100 000 ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	100 000.00		50 000.00		50 000.00	100.00	
	<b>Réserves</b> Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves							
	Report à nouveau	592.90		1 149 588.59		1 148 995.69	99.95	
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	762 515.79		801 004.31		38 488.52	4.81	
	Subventions d'investissement Provisions réglementées							
	<b>Total I</b>	663 108.69		1 900 592.90		1 237 484.21	65.11	
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges							
	<b>Total III</b>							
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	363 946.89 216.70 830 830.30		439 967.40 196.96 1 914 824.57		76 020.51 19.74 1 083 994.27	17.28 10.02 56.61	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
	<b>Dettes d'exploitation</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	531 649.64 50 666.52		521 210.46 17 111.24		10 439.18 33 555.28	2.00 196.10	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	3 769.84 10 598.41		15 050.55 13 222.64		11 280.71 2 624.23	74.95 19.85	
	Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)						
		<b>Total IV</b>	1 791 678.30		2 921 583.82		1 129 905.52	38.67
		Ecart de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 128 569.61		1 020 990.92		107 578.69	10.54	

(I) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

1 504 582.46 2 557 818.80

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Composition du capital social	16
Autres immobilisations incorporelles	17
Evaluation des immobilisations corporelles	17
Evaluation des amortissements	17
Evaluation des créances et des dettes	17
Produits à recevoir	17
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	18
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation de l'effectif moyen	18
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	18
Montant des engagements financiers	19
Engagement en matière de pensions et retraites	19
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	20
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Transferts de charges	20
Tableau d'affectation des résultats SEM	20

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 128 569.61 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 489 760.71 Euros et dégageant un déficit de 762 515.79- Euros.

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

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société MERCURE a procédé à un coup d'accordéon en date du 6 novembre 2023, entraînant la création 200 000 actions détenues par FABRE DEVELOPPEMENT FINANCE, dont la valeur nominale a varié de 10 euros à 0.4878 euros.

Le tableau suivant présente un résumé des ajustements du capital de la société au cours de l'exercice, réalisés à travers des opérations de coup d'accordéon du capital :

ACTION	MONTANT INITIAL	NOUVEAU CAPITAL	VARIATION
205 000	50 000 €	100 000 €	50 000 €

Ces ajustements ont été effectués conformément aux dispositions du plan de restructuration financière de la société, dans le but de réorganiser sa structure et d'optimiser sa position de capital pour répondre aux besoins opérationnels et stratégiques à long terme.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## ANNEXE

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

Le montant des indemnités de fin de carrière (I.F.C) n'a pas été comptabilisé mais il est indiqué dans la présente annexe. La méthode retenue dans le cadre de l'étude des I.F.C est la méthode rétrospective des unités projetées. Elle retient comme base, le salaire de fin de carrière et les droits calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. Cette méthode, définie par la norme comptable IAS n°19 est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	209 559		1 770
<b>TOTAL</b>	<b>209 559</b>		<b>1 770</b>
Installations générales agencements aménagements des constructions	294 552		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	15 230		
Installations générales agencements aménagements divers	244 899		19 462
Matériel de transport			27 570
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	36 303		1 709
Immobilisations corporelles en cours	6 624		26 790
<b>TOTAL</b>	<b>597 608</b>		<b>75 531</b>
Prêts, autres immobilisations financières	15 701		414
<b>TOTAL</b>	<b>15 701</b>		<b>414</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>822 869</b>		<b>77 715</b>

## ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			211 329	211 329
Installations générales agencements aménagements constr.			294 552	294 552
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			15 230	15 230
Installations générales agencements aménagements divers		0	264 361	264 361
Matériel de transport			27 570	27 570
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			38 012	38 012
Immobilisations corporelles en cours		0	33 414	33 414
TOTAL		0	673 140	673 140
Prêts, autres immobilisations financières		0	16 115	16 115
TOTAL		0	16 115	16 115
TOTAL GENERAL		0	900 584	900 584

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	112 122	70 194		182 316	
Installations générales agencements aménagements constr.	50 241	30 665		80 906	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 503	3 109		7 612	
Installations générales agencements aménagements divers	72 123	43 170		115 293	
Matériel de transport		1 397		1 397	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 166	9 682		25 848	
TOTAL	143 033	88 023		231 056	
TOTAL GENERAL	255 155	158 217		413 372	
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	70 194				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	30 665				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 109				
Instal.générales agenc.aménag.divers	43 170				
Matériel de transport	1 397				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 682				
TOTAL	88 023				
TOTAL GENERAL	158 217				

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Néant

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	16 115	16 115	
Autres créances clients	23 083	23 083	
Personnel et comptes rattachés	503	503	
Taxe sur la valeur ajoutée	66 772	66 772	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 993	4 993	
Groupe et associés	37 469	37 469	
Débiteurs divers	162 036	162 036	
Charges constatées d'avance	9 784	9 784	
<b>TOTAL</b>	<b>320 755</b>	<b>320 755</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	399	399		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	363 765	76 669	287 096	
Fournisseurs et comptes rattachés	531 650	531 650		
Personnel et comptes rattachés	27 958	27 958		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 769	21 769		
Autres impôts taxes et assimilés	940	940		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 770	3 770		
Groupe et associés	830 830	830 830		
Autres dettes	10 598	10 598		
<b>TOTAL</b>	<b>1 791 678</b>	<b>1 504 582</b>	<b>287 096</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	75 983			

### Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS	0.4878	5 000	200 000		205 000

Le coup d'accordéon en date du 6 novembre 2023, a permis de créer 200 000 actions détenues par FABRE DEVELOPPEMENT FINANCE, portant le capital à 2 050 000 euros, puis de le réduire immédiatement à 100 000 euros. La valeur nominale de l'action a été ramenée à 0.4878 euros contre 10 euros.

## ANNEXE

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

### Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	196 635	0.33

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 15 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 15 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	NA
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 6 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	134 368
Total	134 368

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	399
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 792
Dettes fiscales et sociales	33 459
Total	61 649

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 784
Total	9 784

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

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	3
Total	5

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	363 765
Total	363 765

## ANNEXE

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

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Néant

#### Engagements reçus

Néant

### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	2 359
moins de 35 ans	plus de 30 ans	34
Engagement total		2 393

#### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge est de 60 à 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne pour les cadres et faible pour les autres
- turn over moyen
- taux d'actualisation 3.20 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		2 393	

## ANNEXE

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

### Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
PF ENTREPRISE	SAS	240 000	ZI LA LEZARDE 97232 LE LAMENTIN

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
DONS	46 017
IJSS	4 101
Total	50 118

#### Tableau d'affectation des résultat de l'exercice précédent

(ANC 2015-04 Art. 173-3)

	Résultat N-1		Dont résultat activités agréées	
<b>ORIGINES :</b>				
Report à nouveau avant affectation du résultat		1 149 589		
Résultat de l'exercice		801 004		
<b>AFFECTATIONS :</b>				
- Affectation aux réserves				
Report à nouveau après affectation du résultat :	593			
<b>TOTAL</b>	593	1 950 593		

Le coup d'accordéon en date du 6 novembre 2023, a permis d'augmenter le capital de 2 000 000 euros, puis de le réduire immédiatement de 1 950 000 euros, en imputant ladite somme sur le poste de "Report à nouveau" déficitaire.