

RCS : PONTOISE

Code greffe : 7802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1999 B 01278

Numéro SIREN : 334 668 852

Nom ou dénomination : MANUTAN

Ce dépôt a été enregistré le 27/03/2024 sous le numéro de dépôt 3735

I. BILAN AU 30/09/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 186 735	1 179 112	7 622	7 622
Fonds commercial	61 894 301	61 894 300	0	0
Autres immobilisations incorporelles	1 156 007	1 152 847	3 157	6 747
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage	13 570 938	7 440 404	6 130 533	7 529 413
Autres immobilisations corporelles	10 836 360	9 463 683	1 372 676	856 868
Immobilisations en cours	1 012 680		1 012 680	36 485
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	109 197		109 197	142 353
ACTIF IMMOBILISE	89 766 220	81 130 351	8 635 868	8 579 491
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	32 583 543	5 592 765	26 990 778	29 899 605
Avances, acomptes versés sur commandes	4 464 567		4 464 567	8 968 669
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	85 187 301	1 963 703	83 223 598	79 670 075
Autres créances	56 040 485	205 982	55 834 502	64 543 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Dont actions propres) :				
Disponibilités	25 166 582		25 166 582	7 235 009
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	82 349		82 349	32 333
ACTIF CIRCULANT	203 524 830	7 762 450	195 762 379	190 348 922
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	86 005		86 005	226 766
TOTAL GENERAL	293 377 056	88 892 802	204 484 253	199 155 183

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 16 072 720)	16 072 720	16 072 720
Primes d'émission, de fusion, d'apport	57 406 743	57 406 743
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 607 272	1 607 272
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	1 505 008	1 505 008
Report à nouveau	15 099 190	14 129 855
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	24 253 144	13 887 783
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	115 944 079	104 609 383
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 363 716	2 456 271
Provisions pour charges	2 203 347	2 467 764
PROVISIONS	4 567 064	4 924 036
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 066 284	2 678 915
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474 074	5 463 241
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	60 387 423
Dettes fiscales et sociales	8 689 830	10 234 865
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298
Autres dettes	13 387 871	9 853 940
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	145 690	290 358
DETTES	83 834 069	88 619 682
Ecart de conversion passif	139 040	711 720
TOTAL GENERAL	204 484 253	199 155 183

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2023

Rubriques	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	314 547 901	71 329 856	385 877 757	351 340 619
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 005 428	5 499 766	8 505 195	7 079 983
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	317 553 329	76 829 622	394 382 952	358 420 603
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			6 774 531	11 274 450
Autres produits			1 365 007	1 439 641
PRODUITS D'EXPLOITATION			402 522 490	371 134 694
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			263 595 306	249 986 363
Variation de stock (marchandises)			2 800 592	-3 946 076
Achats de matières premières et autres approvisionnements			294 132	343 792
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			57 119 053	50 843 774
Impôts, taxes et versements assimilés			2 299 195	2 888 882
Salaires et traitements			16 194 736	16 685 817
Charges sociales			7 109 597	7 340 018
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 679 801	1 523 287
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			506 595	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			91 105	6 697 099
Dotations aux provisions			402 402	578 549
Autres charges			17 876 324	14 591 099
CHARGES D'EXPLOITATION			369 968 843	347 532 609
			RESULTAT D'EXPLOITATION	32 553 647
				23 602 085
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré			608 017	497 246
PRODUITS FINANCIERS			1 340 126	269 132
Produits financiers de participations				17 559
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 171 663	6 711
Reprises sur provisions et transferts de charges			140 760	0
Différences positives de change			27 701	244 862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			876 838	280 909
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	151 993
Intérêts et charges assimilées			49 390	52 252
Différences négatives de change			827 448	76 664
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			RESULTAT FINANCIER	- 11 776
			RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	23 093 061
PRODUITS EXCEPTIONNELS			900 000	40 747
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				40 747
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges			900 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			300 165	1 900 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			165	182
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			300 000	1 900 000
			RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 1 859 434
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			2 210 258	1 862 350

Impôts sur les bénéfices	6 545 351	5 483 493
TOTAL DES PRODUITS	404 762 617	371 444 575
TOTAL DES CHARGES	380 509 473	357 556 791
BENEFICE OU PERTE	24 253 144	13 887 783

III. ANNEXE

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	10
1.1. Préambule.....	10
1.2. Faits caractéristiques de l'exercice.....	10
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.....	10
3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	10
3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles	10
3.1.1.	10
Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice..	11
3.1.2.	11
Tableau des amortissements.....	11
3.2. Immobilisations financières	13
3.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours.....	13
3.4. Etat des échéances des créances	14
3.5. Créances clients et comptes rattachés.....	14
3.6. Créances représentées par des effets de commerce	14
3.7. Trésorerie.....	15
3.8. Produits à recevoir	15
3.9. Comptes de régularisation	15
3.9.1.	15
Charges constatées d'avance	15
3.9.2.	15
Ecarts de conversion	16
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	16
4.1. Capitaux propres	16
4.2. Etat des provisions	16
4.2.1.	16
Provisions pour risques	17
4.2.2.	17
Autres provisions pour dépréciation	18
4.3. Etats des échéances des dettes.....	18
4.4. Charges à payer	19
4.5. Comptes de régularisation	19
4.5.1.	19
Produits constatés d'avance.....	19
4.5.2.	19
Ecarts de conversion	19
4.6. Dettes sur les entreprises liées	20
5. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT.....	20
5.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires	20
5.2. Autres produits d'exploitation	20
5.3. Autres charges	21
5.4. Rémunération du Commissaire aux comptes	21
5.5. Résultat financier	21
5.6. Résultat exceptionnel	22
5.7. Impôt sur les bénéfices.....	22
5.6.1.	22
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité...22	22
5.6.2.	22
Fiscalité différée	23
5.6.3Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales.....	24
6. INFORMATIONS DIVERSES	24
6.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire	24
6.2. Identité de la société mère consolidante.....	24
6.3. Rémunération des mandataires sociaux.....	24
6.4. CICE.....	24
6.5. Engagements hors bilan.....	24

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1 Préambule

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels et constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total net est de 204 484 253 € et au compte de résultat dégageant un bénéfice de 24 253 144 €.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence, de l'indépendance des exercices et de la permanence des méthodes comptables.

Le bilan et le compte de résultat de Manutan SAS sont établis conformément aux dispositifs du Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable, ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieures.

Les opérations en devises sont converties en euros à la date de l'opération. En fin d'exercice, les dettes et créances en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours du 30 septembre 2023. Cette différence d'évaluation des créances et des dettes en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écarts de conversion actif pour 86 005 € et en écarts de conversion passif pour 139 040 €.

Les principes et méthodes comptables appliqués spécifiquement à chaque poste des états financiers sont détaillés ci-après.

1.2 Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/10/2022 au 30/09/2023 soit une durée de 12 mois.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Afin de simplifier l'organisation juridique et administrative du groupe, il a été décidé de transformer Manutan, société anonyme au capital social de 16.072.720 euros, dont le siège social est situé ZAC du Parc des Tulipes - Avenue du XXIème Siècle - 95500 Gonesse, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Pontoise sous le numéro 334 668 852 (« MAF ») en société par action simplifiée.

Dans ce cadre, le CSE de MAF a été informé le vendredi 24 novembre 2023 et un conseil d'administration de MAF s'est tenu le vendredi 24 novembre 2023 également, afin d'autoriser la transformation et convoquer l'assemblée générale y étant relative.

Une assemblée générale de MAF s'est tenue le 13 décembre 2023 et les actionnaires de MAF ont approuvé à l'unanimité (i) sa transformation en société par actions simplifiée (SAS), (ii) la modification de sa dénomination sociale qui était « Manutan SA » et qui devient « Manutan », (iii) l'adoption de nouveaux statuts sous forme de SAS, (iv) la nomination de Manutan International SAS en qualité de président de MAF et (v) le maintien du mandat des commissaires aux comptes de MAF.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le fonds commercial est amorti en linéaire sur 20 ans.

Les licences d'utilisation de logiciels existants sont amorties sur 1 an.

Les nouveaux logiciels et les modifications de logiciels existants sont amortis en linéaire sur 12 mois.

Aucune acquisition n'a été faite durant cet exercice.

Les Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Aucune réévaluation n'a été constatée sur les immobilisations.

Les dotations aux amortissements pour dépréciation sont calculées suivant les modes linéaires et en fonction de la durée d'utilisation probable de l'immobilisation concernée :

Constructions : mode linéaire sur 20 ans et 30 ans

Installations agencements : mode linéaire sur une échelle de 5 à 15 ans selon le composant

Matériel de transport : mode linéaire sur 4 ans et 7 ans

Matériel et outillage : mode linéaire sur 5 ans

Matériel informatique : mode linéaire sur 3 ans

Le principal investissement concerne :

- Le projet en cours d'installation Autostore (préparation des colis dans l'entrepôt) : 1 013 K€ ont déjà été payés pour ce projet soit un acompte de 30%. Le montant total du contrat signé avec le fournisseur DEMATIC s'élève à 3 376 K€ HT.

(i) Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/09/2023
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	64 237 043				64 237 043
Total 1 Incorporelles	64 237 043				64 237 043
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements....					
Installations générales et agencements	38 008				38 008
Installations techniques, matériels et outillages	13 283 163	287 775			13 570 938
Matériel de transport	1 661 922	466 140			2 128 062
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 124 468	509 335	36 485		8 670 288
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	23 107 563	1 299 735	36 485	0	24 407 298
Immobilisations corporelles en cours	36 485	1 012 680	-36 485	0	1 012 680
Total 3 Encours Corporelles	36 485	1 012 680	-36 485	0	1 012 680
Acomptes					
TOTAL	87 381 091	2 312 415	0	0	89 657 021

(ii) Tableau des amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	64 222 673	3 589		64 226 262
Total 1	64 222 673	3 589		64 226 262
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	20 535	915		21 451
Installations techniques, matériels et outillages	5 753 750	1 180 058		6 933 808
Matériel de transport	1 274 725	237 536		1 512 261
Matériel de bureau informatique, mobilier	7 672 270	257 700		7 929 970
Total 2	14 721 281	1 676 211		16 397 492
TOTAL	78 943 954	1 679 801		80 623 755

Tableau des dépréciations :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2023
Installations techniques, matériels et outillages		506 595		506 595
Total 2		506 595		506 595
TOTAL		506 595		506 595

TOTAL VNC incorporelles	14 370			10 781
TOTAL VNC corporelles	8 422 767			8 515 891
TOTAL Valeur Nette	8 437 137			8 526 672

3.2 Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Le solde au 30/09/2023 s'élève à 109 197 €

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 30/09/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/09/2023	Provision	Valeur Nette au 30/09/2023
Prêts et autres immobilisations financières	142 353		33 155	109 197		109 197
TOTAL	142 353	0	33 155	109 197	0	109 197

3.3 Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Les stocks de marchandises sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré. La valeur brute comprend le prix d'achat et les frais accessoires pour certaines références.

La provision pour dépréciation du stock est constituée sur les articles périmés ou à taux de rotation faible par application de taux de pertes probables.

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/09/2023
Marchandises	32 583 543	5 592 765	26 990 778
TOTAL	32 583 543	5 592 765	26 990 778

3.4 Etat des échéances des créances

L'ensemble du poste clients est constitué d'un grand nombre de créances clients de faible valeur, réparties sur plusieurs dizaines de milliers de clients ; ces créances sont prises en compte pour leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une provision en fonction de leur degré d'irrecouvrabilité (190 369€) ou d'ancienneté (1 773 334 €) selon une méthode statistique.

Les créances détenues par la société s'élèvent à 141 419 334 € en valeur brute au 30/09/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	109 197	109 197	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	109 197	109 197	
ACTIF CIRCULANT :	141 310 137	141 310 137	0
Clients	84 949 830	83 756 730	1 193 100
Clients douteux	237 470	56 151	181 319
Personnel et comptes rattachés	22 046	22 046	
Organismes sociaux	311 221	311 221	
Etat : impôts et taxes diverses	5 021 452	5 021 452	
Groupe et associés	44 926 368	44 926 368	
Débiteurs divers	5 759 396	5 759 396	
Charges constatées d'avance	82 349	82 349	
TOTAL	141 419 334	140 044 915	1 374 419

3.5 Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Créances clients et comptes rattachés	85 187 301	1 963 703	83 223 598	79 670 075
Autres créances	56 040 485	205 982	55 834 502	64 543 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	141 227 786	2 169 685	139 058 100	144 213 306

Dont créances sur les entreprises liées

Chiffres exprimés en euros	2023	2022
Compte courant intragroupe	44 926 368	57 002 351
Créances Clients sur les entreprises liées	11 460 464	12 973 109
TOTAL	56 386 832	69 975 460

3.6 Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés » :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Effets de commerce	91 419	185 221
TOTAL	91 419	185 221

3.7 Trésorerie

Les disponibilités inscrites à l'actif du bilan sont constituées par les comptes bancaires courants dont les soldes sont débiteurs au 30/09/2023.

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Disponibilités	25 166 582	7 235 009
TOTAL	25 166 582	7 235 009

3.8 Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	30/09/2022
Rabais, remises, Ristournes à obtenir		
Produits à recevoir CICE		
Clients – Factures à établir	8 301 392	4 650 625
Intérêts courus sur dépôts et cautionnements		
Intérêts courus sur compte courant		
TOTAL	8 301 392	4 650 625

3.9 Comptes de régularisation

(i) Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 82 349 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Charges d'exploitation	82 349	32 333
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	82 349	32 333

(ii) Ecarts de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances		Diminution des dettes	139 040
Augmentation des dettes	86 005	Augmentation des créances	
TOTAL	86 005	TOTAL	139 040

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1 Capitaux propres

Le capital est constitué au 30 septembre 2023 de **1.004.545 actions de 16 EUROS**.

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de 13 887 783 €. Selon la décision de l'AGO du 31 mars 2023 statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023
Capitaux propres d'ouverture	104 609 383
Autres réserves	0
Résultat 2023	24 253 144
Distributions de dividendes	-12 918 448
Capitaux propres à la Clôture	115 944 079

4.2 Etat des provisions

La provision pour retour a été calculée sur la base d'un taux de retour réel.

Les indemnités pour fin de carrière dues aux salariés français sont évaluées à partir d'une simulation actuarielle. Les engagements sont évalués suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale. Cette obligation finale est ensuite actualisée.

Ces calculs intègrent principalement :

- une hypothèse de date de départ à la retraite,
- un taux d'actualisation financière,
- un taux d'inflation,
- des hypothèses d'augmentation de salaires et de taux de rotation du personnel.

Le coût de l'actualisation et le rendement attendu des actifs sont comptabilisés en charges.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation au 30 septembre 2023 sont les suivantes :

- Taux d'inflation : 2,50%
- Taux annuel moyen d'augmentation des salaires : 2,50%

- Taux d'actualisation : 3,70 %
- Hypothèse systématique du départ à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite cadres : maximum entre l'âge légal et 65 ans
- Age de départ à la retraite non-cadres : maximum entre l'âge légal et 63 ans
- Taux forfaitaire de charges sociales : 44,7 %.
- Taux de départ pour démission :
Les taux de départ retenus en 2023 ont été déterminés sur la base des démissions et ruptures conventionnelles observées sur l'UES Manutan pour les années 2018/2019, 2019/2020 et 2020/2021. Les taux sont présentés dans le tableau ci-dessous :

Turnover 2023	Techn et AM	Cadres	Employés / Ouvriers
30 ans et moins	4,60%	12,30%	5,00%
Entre 31 et 40 ans	4,60%	12,30%	5,00%
Entre 41 et 50 ans	1,60%	9,20%	3,40%
Entre 51 et 60 ans	1,30%	4,10%	0,00%
Plus de 61 ans	0,00%	0,00%	0,00%

Selon les calculs actuaires, l'engagement au 30 septembre 2023 s'élève à 1 894 585 euros contre 2 106 681 € au 30 septembre 2022.

La reprise de provision pour l'exercice s'élève à 212 097 euros.

Le détail des provisions par nature est le suivant :

(i) Provisions pour risques et charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Reprises	Au 30/09/2023
Provisions pour litige	329 504		134 836	194 668
Provisions pour retour Clients	361 083		52 321	308 761
Provisions pour risques	1 900 000		900 000	1 000 000
Provision pour charges		783 042		783 042
Provisions divers		300 000		300 000
Engagements de retraite	2 106 682		212 097	1 894 585
Provision pour perte de change	226 766		140 760	86 005
TOTAL	4 924 035	1 083 042	1 440 014	4 567 062

(ii) Autres provisions pour dépréciation

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Reprises	Au 30/09/2023
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0	506 595	0	506 595
Provisions pour dépréciation des comptes clients	3 796 128	0	1 832 425	1 963 703
Provisions sur stock et en-cours	5 501 659	91 106	0	5 592 765
Autres provisions	1 403 039	0	1 197 056	205 982
TOTAL	10 700 826	597 702	3 029 481	8 269 046

4.3 Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	1 066 284	1 066 284		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	54 069 018		
Personnel et comptes rattachés	4 624 767	4 624 767		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 223 668	3 223 668		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	572 801	572 801		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	268 593	268 593		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298		
Groupe et associés	6 545 441	6 545 441		
Autres dettes	6 842 430	6 842 430		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	145 690	145 690		
TOTAL	77 359 990	77 359 990		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 612 631			

4.4 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	60 387 423
Dettes fiscales et sociales	8 689 830	10 234 865
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 066 284	2 678 915
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474 074	5 463 241
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298
Autres dettes	13 387 871	9 853 940
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	145 690	290 358
DETTES	83 834 069	88 910 040

4.5 Comptes de régularisation

- (i) Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Produits d'exploitation	145 690	290 358
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	145 690	290 358

- (ii) Ecart de conversion

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Ecart de conversion Actif	86 005	226 766
Ecart de conversion Passif	-139 040	-711 720
TOTAL	-53 035	-484 954

4.6 Dettes sur les entreprises liées

Les montants concernant les entreprises liées correspondent à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Dettes Fournisseurs sur les entreprises liées	23 330 244	19 955 539

5. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023		Exercice 2022	
	France	CEE + Export	Total	Total
Ventes de marchandises	314 547 901	71 329 856	385 877 757	351 340 619
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	3 005 428	5 499 766	8 505 195	7 079 983
Chiffre d'affaires	317 553 329	76 829 622	394 382 952	358 420 603
%	80,52 %	19,48 %	100,00 %	

Le Chiffre d'affaires concernant les entreprises liées est de 76 812 milliers d'Euros

5.2 Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	1 365 007	1 439 641
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	6 774 531	11 274 450
TOTAL	8 139 538	12 714 091

5.3 Autres charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Pertes Créances clients	1 710 111	299 115
Autres charges - Pertes de changes / créances Commerciales	469 143	60 311
Redevance de marque	15 695 278	14 223 247
Autres	1 791	8 426
TOTAL	17 876 323	14 591 099

5.4 Rémunération du Commissaire aux comptes

Pour l'année 2022-2023, les honoraires de nos commissaires aux comptes s'élèvent à 74 300€ HT. Il s'agit d'honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

5.5 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 463 287 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	1 340 126	269 132
Produits financiers de participations	0	17 559
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 171 663	6 711
Reprises sur provisions et transferts de charges	140 760	0
Différences positives de change	27 701	244 862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	876 838	280 909
Dotations financières aux amortissements et provisions	0	151 993
Intérêts et charges assimilées	49 390	52 252
Différences négatives de change	827 448	76 664
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	463 287	-11 776

5.6 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 599 835 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	900 000	40 747
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		0
Produits exceptionnels sur opérations en capital		40 747
Reprises sur provisions et transferts de charges	900 000	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	300 165	1 900 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	165	182
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	300 000	1 900 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL	599 835	-1 859 434

5.7 Impôt sur les bénéfices

La société MANUTAN est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société MANUTAN INTERNATIONAL

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt (en €)	Réintégrations et déductions (en €)	Résultat fiscal (en €)	Montant de l'impôt théorique (en €)	Crédit d'impôt (en €)	Dû	Résultat net après impôt (en €)
TOTAL	30 798 495	-146 382	30 652 113	7 890 729	-1 345 378	6 545 351	24 253 144

Exercice 2023	
Bénéfice comptable de l'exercice	24 253 144
1. Réintégrations fiscales	16 172 631
2. Déductions fiscales	-16 319 013
Détermination du résultat fiscal	BENEFICE DEFICIT
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables	30 652 113
Déficit de l'exercice reporté en arrière	
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice	
RESULTAT FISCAL	30 652 113

Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (€)	Variations en résultat de l'exercice (€)	A la clôture de l'exercice (€)
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	2 106 682	-212 097	1 894 585
Participation	1 885 000	139 000	2 024 000
Provision effort construction	115 837	2 676	118 513
Contribution sociale de solidarité	412 199	45 243	457 442
Provision dépréciation des stocks	4 631 274	45 040	4 676 314
Provision dépréciation des créances Clients	3 536 433	-1 763 099	1 773 334
Provision dépréciation des stocks des frais aérien	707 096	-106 547	600 549
Provision risque fiscal	1 900 000	183 042	2 083 402
TOTAL	15 294 522	-1 666 742	13 627 779

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice (en €)	Variations (en €)	A la clôture de l'exercice
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite taux à 25,83%	544 156	-54 784	489 372
Participation	486 896	35 904	522 799
Provision effort construction	29 921	691	30 612
Contribution sociale de solidarité	106 471	11 686	118 157
Provision dépréciation des stocks	1 196 258	11 634	1 207 892
Provision dépréciation des créances Clients	913 461	-455 408	458 052
Provision dépréciation des stocks des frais aérien	182 643	-27 521	155 122
Provision risque fiscal	490 770	47 280	538 050
TOTAL	3 950 575	-430 519	3 520 056

Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	24 253 144
- Impôt sur les bénéfices	7 890 729
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt dons	-1 183 149
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	-162 229
réduction d'impôt en faveur du mécénat	
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	30 798 495
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	0
Résultat hors dispositions fiscales	30 798 495

6. INFORMATIONS DIVERSES

6.1 Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	117
Employés	327
Intérimaires	14
TOTAL	458

6.2 Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société SAS MANUTAN INTERNATIONAL Avenue du 21ème Siècle 95506 GONESSE CEDEX - FRANCE.

6.3 Rémunération des mandataires sociaux

Les mandataires sociaux de la société Manutan SAS ne sont pas salariés de la Société et n'ont perçu aucune rémunération de la part de cette dernière au titre de leur mandat.

Signed on 03/08/2024 at 16:28:25

6.4 Engagements hors bilan

Néant.

Xavier Guichard

Signé par Xavier Guichard

✓ Signed and certified by yousign

MANUTAN
Société par Actions Simplifiée au capital de 16.072.720 euros
ZAC du Parc des Tulipes - Avenue du 21^{ème} Siècle - 95500 Gonesse (France)
334 668 852 RCS Pontoise

(ci-après, la « **Société** »)

PROCÈS-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE

EN DATE DU 15 FEVRIER 2024

L'an deux mille vingt-quatre,
Le quinze février,
À dix-huit heures,

La société Manutan International, société par actions simplifiée au capital de 15.193.436 euros, dont le siège social sis ZAC du Parc des Tulipes - Avenue du XXI^{ème} Siècle - 95500 Gonesse (France), immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Pontoise sous le numéro 662 049 840, représentée par Monsieur Xavier Guichard en sa qualité de Directeur Général,

associée unique de la Société (l'« **Associé Unique** »),

A préalablement exposé ce qui suit :

Le Président de la Société a arrêté le 14 décembre 2023 les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) de la Société pour l'exercice clos le 30 septembre 2023 et établi le 24 janvier 2024 le rapport de gestion relatif audit exercice.

Les comptes annuels et les documents s'y rapportant ont été tenus à la disposition des Commissaires aux comptes dans les délais réglementaires, lesquels ont établi leur rapport en date du 26 janvier 2024.

A pris connaissance des documents suivants :

- La copie de la lettre de convocation adressée aux Commissaires aux comptes ;
- Un exemplaire des statuts actuels de la Société ;
- Le rapport de gestion du président de la Société relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2023 ;
- Les états financiers sociaux de la Société et leurs annexes pour l'exercice clos le 30 septembre 2023 ;
- Le rapport des commissaires aux comptes de la Société sur les comptes sociaux de l'exercice clos le 30 septembre 2023 ; et
- Le texte des projets de résolutions.

A été appelé à prendre les décisions sur l'ordre du jour suivant :

1. Approbation des comptes sociaux de l'exercice clos le 30 septembre 2023 ;

2. Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023, dividendes à distribuer ;
3. Conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce ;
4. Pouvoirs en vue des formalités légales.

A pris acte que :

- Les sociétés MAZARS et KPMG, Commissaires aux comptes cotitulaires de la Société, ont été informées de la prise des présentes décisions par l'Associé Unique et n'ont formulé aucune observation particulière autre que leur rapport.

A pris les décisions suivantes conformément à l'article 15 des statuts de la Société :

PREMIÈRE DECISION

Approbation des comptes sociaux de l'exercice clos le 30 septembre 2023

L'Associé Unique, connaissance prise du rapport de gestion du président de la Société, ainsi que du rapport sur les comptes annuels des Commissaires aux comptes, **approuve** les comptes sociaux de l'exercice clos le 30 septembre 2023, tels qu'ils lui sont présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ce rapport, faisant apparaître un bénéfice net d'un montant de 24.253.144,36 euros.

En application des dispositions de l'article 223 quater du Code Général des Impôts, l'Associé Unique **approuve** le montant global des dépenses et charges visées à l'article 39-4 dudit code qui s'est élevé à 103.957 euros au cours de l'exercice écoulé ainsi que l'impôt correspondant.

En conséquence, l'Associé Unique donne au président de la Société quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

DEUXIÈME DECISION

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023 – Dividendes à distribuer

L'Associé Unique, connaissance prise du rapport de gestion du président de la Société, ainsi que du rapport sur les comptes annuels des Commissaires aux comptes, sur proposition du président de la Société, **décide** l'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023 comme suit :

Origine :

Résultat de l'exercice	24.253.144,36 euros
Report à nouveau antérieur	15.099.190,84 euros
Bénéfice distribuable	39.352.335,20 euros

Affectation :

- à titre de dividendes	23.064.353,20 euros
- le solde en report à nouveau	1.188.791,16 euros

Après affectation, le report à nouveau sera créateur de 16.287.982 euros.

L'Associé Unique constate que le dividende net global revenant à chaque action est ainsi fixé à vingt-deux euros et quatre-vingt-seize centimes (22,96 €).

Ce dividende sera payable dans les quinze (15) jours suivants la présente décision, soit au plus tard le 29 février 2024.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois précédents exercices :

Au titre de l'exercice	Revenus éligibles à la réfaction		Revenus non éligibles à réfaction
	Dividendes	Autres revenus distribués	
2019/2020	6.352.000 € soit 6,32 € par action	-	-
2020/2021	7.348.517 € soit 7,32 € par action	-	-
2021/2022	12.916.279 € soit 12,86 € par action	-	-

TROISIÈME DECISION

Conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance du rapport gestion du président de la Société, et notamment de la Section XIII afférente aux conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce, **prend acte** de la conclusion d'une nouvelle convention au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2023, de la nature de celles visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce, il l'**approuve** et la **ratifie**.

QUATRIÈME DECISION

Pouvoirs en vue des formalités

L'Associé Unique confère tous pouvoirs au porteur d'un exemplaire, d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir les formalités de dépôt et de publicité requises par la loi.

* * *

De tout ce que dessus il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé par l'Associé Unique de manière électronique, conformément aux dispositions des articles 1366 et suivant du Code civil, par l'intermédiaire du prestataire de services www.yousign.com.



L'Associé Unique
MANUTAN INTERNATIONAL SAS
Représentée par Monsieur Xavier GUICHARD



All you need. With love.

MANUTAN

Société par actions simplifiée au capital de 16.072.720 euros

Siège social : ZAC du Parc des Tulipes

Avenue du 21^{ème} Siècle – 95500 Gonesse

334 668 852 RCS Pontoise

(la « Société »)

RAPPORT DE GESTION

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

PRÉSENTÉ À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 15 FEVRIER 2024

Cher Actionnaire Unique,

Conformément à l'article L. 227-9, alinéa 3, du Code de commerce, nous avons l'honneur de vous présenter conformément aux prescriptions légales et statutaires notre rapport sur les activités de la Société au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2023, des résultats de ces activités et des perspectives d'avenir de la Société, en vue de soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2023 lors de l'assemblée générale du 15 février 2024.

Pour votre information, nous avons mis à disposition tous les documents prescrits par la Loi, à savoir :

- le présent rapport de gestion,
- le bilan, le compte de résultat et l'annexe,
- les rapports des commissaires aux comptes,
- ainsi que tous autres documents prévus par la Loi.

I. SITUATION ET ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ DURANT L'EXERCICE ÉCOULÉ – RÉSULTATS DE L'EXERCICE

Il est rappelé que la Société a pour activité principale la vente à distance de matériels et équipements industriels aux entreprises et collectivités.

Au cours de l'exercice écoulé, la Société a réalisé un chiffre d'affaires net s'élevant à 394.382.952 euros, soit une augmentation de 10 % par rapport à l'exercice précédent.

Ce chiffre d'affaires se décompose de la façon suivante :

	K€
Ventes de marchandises (France)	314.548
Ventes de marchandises exonérées et export (y compris filiales groupe)	71.329
Autres Ventes	8.505
Total	394.393

La hausse du chiffre d'affaires est induite par la vente de marchandises aux clients domestiques qu'aux filiales du groupe Manutan.

La Société a ainsi dégagé un résultat d'exploitation bénéficiaire d'environ 32.554 K€, soit une augmentation de 38% par rapport à l'exercice précédent.

La Société a dégagé un résultat financier bénéficiaire d'environ 463 K€, soit une variation de - 4034% par rapport à l'exercice précédent. Le résultat financier est principalement lié aux intérêts du compte courant avec Manutan International.

En conséquence, le résultat courant avant impôts est bénéficiaire d'environ 32.409 K€, soit une augmentation de 40% par rapport à l'exercice précédent.

Au cours de l'exercice écoulé, la Société a enregistré un résultat exceptionnel bénéficiaire de 600 K€, soit une variation de -132% par rapport à l'exercice précédent. Le résultat exceptionnel est principalement lié à une reprise nette de provision pour charges exceptionnelles.

En conséquence, les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2023 se soldent par un bénéfice de 24.253.144, soit une augmentation de 75% par rapport à l'exercice précédent.

II. ÉVOLUTION PRÉVISIBLE ET PERSPECTIVES POUR L'EXERCICE 2023-2024

La Société prévoit une hausse de son chiffre d'affaires de +8% sur 2023/2024. De manière générale, l'activité de la Société devrait se poursuivre de la même façon.

III. ÉVÈNEMENTS IMPORTANTS ANTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Aucun évènement important n'est survenu au cours de l'exercice.

IV. ÉVÈNEMENTS IMPORTANTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Le 13 décembre 2023, il a été procédé à la transformation de la Société en société par actions simplifiée. A la même date, Manutan International a été nommée en qualité de président de la Société pour une durée indéterminée.

V. ACTIVITÉ EN MATIÈRE DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT

Au cours de l'exercice écoulé, nous n'avons eu aucune activité en matière de recherche et développement.

VI. PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS ET MÉTHODES D'ÉVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2023 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur. Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

Les méthodes comptables utilisées sont précisées dans l'annexe des comptes.

VII. DÉPENSES NON DÉDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé font apparaître des dépenses non déductibles du résultat fiscal d'un montant de 103.957 euros au regard de l'article 39-4 du même Code.

VIII. AFFECTATION DU RESULTAT

Nous vous proposons d'affecter le résultat de l'exercice s'élevant à la somme de 24.253.144,36 euros de la façon suivante :

Résultat de l'exercice	24.253.144,36 euros
Report à nouveau	15.099.190,84 euros
Bénéfice distribuable	39.352.335,20 euros
Dividendes	23.064.353,20 euros
Solde en report à nouveau	1.188.791,16 euros

Il est proposé à l'associé unique de voter la distribution d'un dividende d'un montant de 23.064.353,20 euros. En conséquence, il sera proposé à l'associé unique d'affecter le reliquat du bénéfice de l'exercice clos au 30 septembre 2023, soit 1.188.791,16 euros, au compte de report à nouveau, bénéficiaire de 15.099.190,84 euros, qui sera ainsi porté 16.287.982 euros.

La réserve légale demeurera à 1.607.272 euros.

Le dividende net global revenant à chaque action est ainsi fixé à 22,96 euros et sera mis en paiement le 29 février 2024 au plus tard.

Nous vous rappelons qu'au cours des trois derniers exercices, les dividendes mis en paiement ont été les suivants :

Exercice	Revenus éligibles à la réfaction		Revenus non éligibles à la réfaction
	Dividendes	Autres revenus distribués	
2019/2020	6 352 000 € soit 6,32 € par action		
2020/2021	7 348 517 € soit 7,32 € par action		
2021/2022	12 916 279 € soit 12,86 € par action		

IX. CAPITAL SOCIAL ET ACTIONNARIAT

a. Actionariat

La Société est une société par actions simplifiée au capital de 16.072.720 euros composé de 1.004.545 actions d'une valeur nominale unitaire de 16 euros, intégralement détenues par Manutan International, société par actions simplifiée au capital de dont le siège social est situé ZAC du Parc des Tulipes – Avenue du 21^{ème} Siècle – 95500 Gonesse, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Pointoise sous le numéro 662 049 840 (« **Manutan International** »).

b. Opérations sur le capital

Néant.

c. Prises de participation en France

Néant.

d. Prises de contrôle en France

Néant.

e. **Actions d'autocontrôle**

Néant.

f. **Participations croisées**

Néant.

X. FILIALES ET PARTICIPATIONS

La Société, aujourd'hui filiale à 100 % de Manutan International en conséquence des cessions de titres réalisées le 11 janvier 2024, ne détient aucune filiale ou participation dans d'autres sociétés.

XI. SUCCURSALES

Néant.

XII. PARTICIPATION DES SALARIÉS AU CAPITAL DE LA SOCIÉTÉ

Néant.

XIII. CONVENTIONS VISÉES À L'ARTICLE L. 227-10 DU CODE DE COMMERCE

Nous vous informons, au titre des articles L. 227-10 et suivants du code de commerce, que les conventions règlementées de prestations de services intragroupe détaillées ci-après ont été conclues au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2023 :

- La convention de prestations de services dédiés intragroupe conclue en date du 12 septembre 2023 entre Manutan International et ses filiales (dont la Société) ;
- La convention de prestations de services de stratégie intragroupe conclue en date du 12 septembre 2023 entre Manutan International, ses filiales (dont la Société) et Manutan Holding ; et
- La convention de prestations de services de direction opérationnelle intragroupe conclue en date du 12 mai 2023 entre Manutan International, ses filiales (dont la Société) et Manutan Holding.

Par ailleurs, il n'existe pas de convention conclue au cours des exercices précédents et dont l'application se serait poursuivie au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2023.

XIV. PRÊTS ACCORDÉS À D'AUTRES ENTREPRISES

Néant.

XV. DÉLAIS DE PAIEMENT DES FOURNISSEURS – HORS ACHATS FILIALES

Nous vous indiquons, ci-après, conformément aux dispositions des articles L. 441-14 et D. 441-6 du Code de commerce, les informations sur les délais de paiement des fournisseurs à la clôture de l'exercice clos le 30 septembre 2023.

La répartition des échéances des dettes fournisseurs échues est la suivante :

	Echues moins de 30 jours	30 jours	de 31 à 60 jours	+ 60 jours	Total
Montant en €	919 345	6 056 925	13 610 964	0	20 587 234
Nombre de factures					
% sur Achat	0,35%	2,30%	5,16%	0,00%	7,81%

Les dettes fournisseurs échues s'améliorent et passent de 8,94% pour l'exercice précédent à 7,81% sur cet exercice.

XVI. DÉLAIS DE PAIEMENT DES CLIENTS – HORS CLIENTS FILIALES

Nous vous indiquons, ci-après, conformément aux dispositions des articles L. 441-14 et D. 441-6 du Code de commerce, les informations sur les délais de paiement des clients à la clôture de l'exercice clos le 30 septembre 2023, étant précisé que, pour les besoins de la présente section, la date d'émission de la facture est prise en compte.

Ce montant est ventilé par tranches de retard et rapporté en % du CA hors ventes filiales.

	0 – 100 j	101 – 180 j	181 – 360 j	+ 360 j	Total
Créances Hors intercos (en €)	57 041 921	2 641 424	1 744 004	825 699	62 253 047
Nombre de factures	115 097	5 318	5 347	9 624	135 386
% en fonction du CA hors interco	17,96	0,83	0,55	0,26	19,60%

Les créances clients échues s'améliorent et passent de 21,8% pour l'exercice précédent à 19,6% sur cet exercice.

XVII. ADMINISTRATION DE LA SOCIÉTÉ

a. Président

Manutan International a été nommée président de la Société par décisions de l'associé unique en date du 13 décembre 2023, pour une durée indéterminée.

b. Mandat des commissaires aux comptes

Les commissaires aux comptes de la Société sont :

- Le cabinet MAZARS SA dont le mandat a été renouvelé par décision de l'Assemblée Générale du 9 mars 2022 pour une durée de six exercices, soit jusqu'à l'issue de l'Assemblée Générale qui sera appelée à statuer en 2028 sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2027 ; et

- Le cabinet KPMG SA dont le mandat a été renouvelé par décision de l'Assemblée Générale du 9 mars 2017 pour une durée de six exercices, soit jusqu'à l'issue de l'Assemblée Générale qui sera appelée à statuer en 2023 sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2022. Le renouvellement du mandat de commissaire aux comptes de KPMG SA sera donc proposé à la prochaine Assemblée Générale annuelle.

Depuis l'Assemblée Générale du 9 mars 2022, la Société n'a plus de commissaire aux comptes suppléant.

XVIII. TABLEAU DES RÉSULTATS DES CINQ (5) DERNIERS EXERCICES

Conformément aux dispositions de l'article R. 225-102, alinéa 2, du Code de commerce, il est joint en Annexe 1 du présent rapport un tableau faisant apparaître les résultats de la Société au cours de chacun des cinq derniers exercices.

Enfin, nous vous demandons de bien vouloir voter le texte des résolutions que nous soumettons à votre approbation.


Le Président

Annexe 1

Tableau des résultats des cinq (5) derniers exercices

[voir page suivante]

NATURE DES INDICATIONS	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019
I. - Situation financière en fin d'exercice :					
a) Capital social.	16 072 720	16 072 720	16 072 720	16 072 720	16 072 720
b) Nombre d'actions émises.	1 004 545	1 004 545	1 004 545	1 004 545	1 004 545
c) Nombre d'obligations convertibles en actions.	-	-	-	-	-
II. - Résultat global des opérations effectives :					
a) Chiffre d'affaires hors taxe.	394 382 952	358 420 603	315 137 701	306 524 865	292 754 388
b) Bénéfices avant impôt, amortissements et provisions.	35 088 821	31 891 996	25 241 162	21 469 990	25 289 119
c) Impôts sur les bénéfices.	6 545 351	5 483 493	4 175 482	5 120 926	6 433 904
d) Bénéfices après impôts, amortissements et provisions.	24 253 144	13 887 783	8 510 668	7 058 427	12 837 961
e) Montant des bénéfices distribués (1).	23 064 353	12 918 449	7 348 517	6 352 000	7 534 088
III. - Résultat des opérations réduit à une seule action (2) :					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements et provisions.	28,41	26,29	20,97	16,28	18,77
b) Bénéfice après impôt, amortissements et provisions.	24,14	13,82	8,47	7,03	12,78
c) Dividende versé à chaque action (1).	22,96	12,86	7,32	6,32	7,50
IV. - Personnel :					
a) Nombre de salariés.	458	476	504	499	466
b) Montant de la masse salariale.	14 214 037	14 195 629	13 974 768	14 843 505	15 064 699
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres, etc.).	480 952	449 703	449 215	440 071	452 320
(1) Pour l'exercice dont les comptes seront soumis à l'assemblée générale des actionnaires, indiquer le montant des bénéfices dont la distribution est proposée par le conseil d'administration, le directoire ou les gérants.					
(2) Si le nombre des actions a varié au cours de la période de référence, il y a lieu d'adapter les résultats indiqués et de rappeler les opérations ayant modifié le montant du capital.					

Annexe 2

Comptes 2022/2023
(Bilan, compte de résultat, annexes)

[voir page suivante]

I. BILAN AU 30/09/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 186 735	1 179 112	7 622	7 622
Fonds commercial	61 894 301	61 894 300	0	0
Autres immobilisations incorporelles	1 156 007	1 152 847	3 157	6 747
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage	13 570 938	7 440 404	6 130 533	7 529 413
Autres immobilisations corporelles	10 836 360	9 463 683	1 372 676	856 868
Immobilisations en cours	1 012 680		1 012 680	36 485
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	109 197		109 197	142 353
ACTIF IMMOBILISE	89 766 220	81 130 351	8 635 868	8 579 491
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	32 583 543	5 592 765	26 990 778	29 899 605
Avances, acomptes versés sur commandes	4 464 567		4 464 567	8 968 669
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	85 187 301	1 963 703	83 223 598	79 670 075
Autres créances	56 040 485	205 982	55 834 502	64 543 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Dont actions propres) :				
Disponibilités	25 166 582		25 166 582	7 235 009
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	82 349		82 349	32 333
ACTIF CIRCULANT	203 524 830	7 762 450	195 762 379	190 348 922
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	86 005		86 005	226 766
TOTAL GENERAL	293 377 056	88 892 802	204 484 253	199 155 183

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 16 072 720)	16 072 720	16 072 720
Primes d'émission, de fusion, d'apport	57 406 743	57 406 743
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 607 272	1 607 272
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	1 505 008	1 505 008
Report à nouveau	15 099 190	14 129 855
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	24 253 144	13 887 783
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	115 944 079	104 609 383
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 363 716	2 456 271
Provisions pour charges	2 203 347	2 467 764
PROVISIONS	4 567 064	4 924 036
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 066 284	2 678 915
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474 074	5 463 241
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	60 387 423
Dettes fiscales et sociales	8 689 830	10 234 865
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298
Autres dettes	13 387 871	9 853 940
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	145 690	290 358
DETTES	83 834 069	88 619 682
Ecarts de conversion passif	139 040	711 720
TOTAL GENERAL	204 484 253	199 155 183

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2023

Rubriques	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	314 547 901	71 329 856	385 877 757	351 340 619
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 005 428	5 499 766	8 505 195	7 079 983
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	317 553 329	76 829 622	394 382 952	358 420 603
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			6 774 531	11 274 450
Autres produits			1 365 007	1 439 641
PRODUITS D'EXPLOITATION			402 522 490	371 134 694
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			263 595 306	249 986 363
Variation de stock (marchandises)			2 800 592	-3 946 076
Achats de matières premières et autres approvisionnements			294 132	343 792
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			57 119 053	50 843 774
Impôts, taxes et versements assimilés			2 299 195	2 888 882
Salaires et traitements			16 194 736	16 685 817
Charges sociales			7 109 597	7 340 018
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 679 801	1 523 287
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			506 595	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			91 105	6 697 099
Dotations aux provisions			402 402	578 549
Autres charges			17 876 324	14 591 099
CHARGES D'EXPLOITATION			369 968 843	347 532 609
RESULTAT D'EXPLOITATION			32 553 647	23 602 085
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré			608 017	497 246
PRODUITS FINANCIERS			1 340 126	269 132
Produits financiers de participations				17 559
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 171 663	6 711
Reprises sur provisions et transferts de charges			140 760	0
Différences positives de change			27 701	244 862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			876 838	280 909
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	151 993
Intérêts et charges assimilées			49 390	52 252
Différences négatives de change			827 448	76 664
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			463 287	- 11 776
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			32 408 918	23 093 061
PRODUITS EXCEPTIONNELS			900 000	40 747
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				40 747
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges			900 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			300 165	1 900 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			165	182
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			300 000	1 900 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL			599 835	- 1 859 434
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			2 210 258	1 862 350

Impôts sur les bénéfices	6 545 351	5 483 493
TOTAL DES PRODUITS	404 762 617	371 444 575
TOTAL DES CHARGES	380 509 473	357 556 791
BENEFICE OU PERTE	24 253 144	13 887 783

III. ANNEXE

1.	ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	10
1.1.	Préambule.....	10
1.2.	Faits caractéristiques de l'exercice.....	10
2.	EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.....	10
3.	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	10
3.1.	Immobilisations corporelles et incorporelles	10
3.1.1.	.....
	Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice..	11
3.1.2.	.....
	Tableau des amortissements.....	11
3.2.	Immobilisations financières.....	13
3.3.	Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours.....	13
3.4.	Etat des échéances des créances.....	14
3.5.	Créances clients et comptes rattachés.....	14
3.6.	Créances représentées par des effets de commerce.....	14
3.7.	Trésorerie.....	15
3.8.	Produits à recevoir.....	15
3.9.	Comptes de régularisation.....	15
3.9.1.	.....
	Charges constatées d'avance.....	15
3.9.2.	.....
	Ecart de conversion.....	16
4.	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF.....	16
4.1.	Capitaux propres.....	16
4.2.	Etat des provisions.....	16
4.2.1.	.....
	Provisions pour risques.....	17
4.2.2.	.....
	Autres provisions pour dépréciation.....	18
4.3.	Etats des échéances des dettes.....	18
4.4.	Charges à payer.....	19
4.5.	Comptes de régularisation.....	19
4.5.1.	.....
	Produits constatés d'avance.....	19
4.5.2.	.....
	Ecart de conversion.....	19
4.6.	Dettes sur les entreprises liées.....	20
5.	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT.....	20
5.1.	Ventilation du montant net du chiffre d'affaires.....	20
5.2.	Autres produits d'exploitation.....	20
5.3.	Autres charges.....	21
5.4.	Rémunération du Commissaire aux comptes.....	21
5.5.	Résultat financier.....	21
5.6.	Résultat exceptionnel.....	22
5.7.	Impôt sur les bénéfices.....	22
5.6.1.	.....
	Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité...22	
5.6.2.	.....
	Fiscalité différée.....	23
5.6.3.	Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales.....	24
6.	INFORMATIONS DIVERSES.....	24
6.1.	Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire.....	24
6.2.	Identité de la société mère consolidante.....	24
6.3.	Rémunération des mandataires sociaux.....	24
6.4.	CICE.....	Erreur ! Signet non défini.
6.5.	Engagements hors bilan.....	24

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1 Préambule

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels et constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total net est de 204 484 253 € et au compte de résultat dégageant un bénéfice de 24 253 144 €.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence, de l'indépendance des exercices et de la permanence des méthodes comptables.

Le bilan et le compte de résultat de Manutan SAS sont établis conformément aux dispositifs du Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable, ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieures.

Les opérations en devises sont converties en euros à la date de l'opération. En fin d'exercice, les dettes et créances en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours du 30 septembre 2023. Cette différence d'évaluation des créances et des dettes en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écarts de conversion actif pour 86 005 € et en écarts de conversion passif pour 139 040 €.

Les principes et méthodes comptables appliqués spécifiquement à chaque poste des états financiers sont détaillés ci-après.

1.2 Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/10/2022 au 30/09/2023 soit une durée de 12 mois.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Afin de simplifier l'organisation juridique et administrative du groupe, il a été décidé de transformer Manutan, société anonyme au capital social de 16.072.720 euros, dont le siège social est situé ZAC du Parc des Tulipes - Avenue du XXIème Siècle - 95500 Gonesse, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Pontoise sous le numéro 334 668 852 (« MAF ») en société par action simplifiée.

Dans ce cadre, le CSE de MAF a été informé le vendredi 24 novembre 2023 et un conseil d'administration de MAF s'est tenu le vendredi 24 novembre 2023 également, afin d'autoriser la transformation et convoquer l'assemblée générale y étant relative.

Une assemblée générale de MAF s'est tenue le 13 décembre 2023 et les actionnaires de MAF ont approuvé à l'unanimité (i) sa transformation en société par actions simplifiée (SAS), (ii) la modification de sa dénomination sociale qui était « Manutan SA » et qui devient « Manutan », (iii) l'adoption de nouveaux statuts sous forme de SAS, (iv) la nomination de Manutan International SAS en qualité de président de MAF et (v) le maintien du mandat des commissaires aux comptes de MAF.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le fonds commercial est amorti en linéaire sur 20 ans.

Les licences d'utilisation de logiciels existants sont amorties sur 1 an.

Les nouveaux logiciels et les modifications de logiciels existants sont amortis en linéaire sur 12 mois.

Aucune acquisition n'a été faite durant cet exercice.

Les Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Aucune réévaluation n'a été constatée sur les immobilisations.
Les dotations aux amortissements pour dépréciation sont calculées suivant les modes linéaires et en fonction de la durée d'utilisation probable de l'immobilisation concernée :

Constructions : mode linéaire sur 20 ans et 30 ans
Installations agencements : mode linéaire sur une échelle de 5 à 15 ans selon le composant
Matériel de transport : mode linéaire sur 4 ans et 7 ans
Matériel et outillage : mode linéaire sur 5 ans
Matériel informatique : mode linéaire sur 3 ans

Le principal investissement concerne :

- Le projet en cours d'installation Autostore (préparation des colis dans l'entrepôt) :
1 013 K€ ont déjà été payés pour ce projet soit un acompte de 30%. Le montant total du contrat signé avec le fournisseur DEMATIC s'élève à 3 376 K€ HT.

(i) Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/09/2023
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	64 237 043				64 237 043
Total 1 Incorporelles	64 237 043				64 237 043
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements...					
Installations générales et agencements	38 008				38 008
Installations techniques, matériels et outillages	13 283 163	287 775			13 570 938
Matériel de transport	1 661 922	466 140			2 128 062
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 124 468	509 335	36 485		8 670 288
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	23 107 563	1 299 735	36 485	0	24 407 298
Immobilisations corporelles en cours	36 485	1 012 680	-36 485	0	1 012 680
Total 3 Encours Corporelles	36 485	1 012 680	-36 485	0	1 012 680
Acomptes					
TOTAL	87 381 091	2 312 415	0	0	89 657 021

(ii) Tableau des amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	64 222 673	3 589		64 226 262
Total 1	64 222 673	3 589		64 226 262
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	20 535	915		21 451
Installations techniques, matériels et outillages	5 753 750	1 180 058		6 933 808
Matériel de transport	1 274 725	237 536		1 512 261
Matériel de bureau informatique, mobilier	7 672 270	257 700		7 929 970
Total 2	14 721 281	1 676 211		16 397 492
TOTAL	78 943 954	1 679 801		80 623 755

Tableau des dépréciations :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2023
Installations techniques, matériels et outillages		506 595		506 595
Total 2		506 595		506 595
TOTAL		506 595		506 595

TOTAL VNC incorporelles	14 370			10 781
TOTAL VNC corporelles	8 422 767			8 515 891
TOTAL Valeur Nette	8 437 137			8 526 672

3.2 Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Le solde au 30/09/2023 s'élève à 109 197 €

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 30/09/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/09/2023	Provision	Valeur Nette au 30/09/2023
Prêts et autres immobilisations financières	142 353		33 155	109 197		109 197
TOTAL	142 353	0	33 155	109 197	0	109 197

3.3 Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Les stocks de marchandises sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré. La valeur brute comprend le prix d'achat et les frais accessoires pour certaines références.

La provision pour dépréciation du stock est constituée sur les articles périmés ou à taux de rotation faible par application de taux de pertes probables.

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/09/2023
Marchandises	32 583 543	5 592 765	26 990 778
TOTAL	32 583 543	5 592 765	26 990 778

3.4 Etat des échéances des créances

L'ensemble du poste clients est constitué d'un grand nombre de créances clients de faible valeur, réparties sur plusieurs dizaines de milliers de clients ; ces créances sont prises en compte pour leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une provision en fonction de leur degré d'irrecouvrabilité (190 369€) ou d'ancienneté (1 773 334 €) selon une méthode statistique.

Les créances détenues par la société s'élèvent à 141 419 334 € en valeur brute au 30/09/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	109 197	109 197	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	109 197	109 197	
ACTIF CIRCULANT :	141 310 137	141 310 137	0
Clients	84 949 830	83 756 730	1 193 100
Clients douteux	237 470	56 151	181 319
Personnel et comptes rattachés	22 046	22 046	
Organismes sociaux	311 221	311 221	
Etat : impôts et taxes diverses	5 021 452	5 021 452	
Groupe et associés	44 926 368	44 926 368	
Débiteurs divers	5 759 396	5 759 396	
Charges constatées d'avance	82 349	82 349	
TOTAL	141 419 334	140 044 915	1 374 419

3.5 Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Créances clients et comptes rattachés	85 187 301	1 963 703	83 223 598	79 670 075
Autres créances	56 040 485	205 982	55 834 502	64 543 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	141 227 786	2 169 685	139 058 100	144 213 306

Dont créances sur les entreprises liées

Chiffres exprimés en euros	2023	2022
Compte courant intragroupe	44 926 368	57 002 351
Créances Clients sur les entreprises liées	11 460 464	12 973 109
TOTAL	56 386 832	69 975 460

3.6 Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés » :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Effets de commerce	91 419	185 221
TOTAL	91 419	185 221

3.7 Trésorerie

Les disponibilités inscrites à l'actif du bilan sont constituées par les comptes bancaires courants dont les soldes sont débiteurs au 30/09/2023.

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Disponibilités	25 166 582	7 235 009
TOTAL	25 166 582	7 235 009

3.8 Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	30/09/2022
Rabais, remises, Ristournes à obtenir		
Produits à recevoir CICE		
Clients – Factures à établir	8 301 392	4 650 625
Intérêts courus sur dépôts et cautionnements		
Intérêts courus sur compte courant		
TOTAL	8 301 392	4 650 625

3.9 Comptes de régularisation

(i) Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 82 349 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Charges d'exploitation	82 349	32 333
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	82 349	32 333

(ii) Ecarts de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances		Diminution des dettes	139 040
Augmentation des dettes	86 005	Augmentation des créances	
TOTAL	86 005	TOTAL	139 040

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1 Capitaux propres

Le capital est constitué au 30 septembre 2023 de **1.004.545 actions de 16 EUROS**.

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de 13 887 783 €. Selon la décision de l'AGO du 31 mars 2023 statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023
Capitaux propres d'ouverture	104 609 383
Autres réserves	0
Résultat 2023	24 253 144
Distributions de dividendes	-12 918 448
Capitaux propres à la Clôture	115 944 079

4.2 Etat des provisions

La provision pour retour a été calculée sur la base d'un taux de retour réel.

Les indemnités pour fin de carrière dues aux salariés français sont évaluées à partir d'une simulation actuarielle. Les engagements sont évalués suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale. Cette obligation finale est ensuite actualisée.

Ces calculs intègrent principalement :

- une hypothèse de date de départ à la retraite,
- un taux d'actualisation financière,
- un taux d'inflation,
- des hypothèses d'augmentation de salaires et de taux de rotation du personnel.

Le coût de l'actualisation et le rendement attendu des actifs sont comptabilisés en charges.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation au 30 septembre 2023 sont les suivantes :

- Taux d'inflation : 2,50%
- Taux annuel moyen d'augmentation des salaires : 2,50%

- Taux d'actualisation : 3,70 %
 - Hypothèse systématique du départ à l'initiative du salarié
 - Age de départ à la retraite cadres : maximum entre l'âge légal et 65 ans
 - Age de départ à la retraite non-cadres : maximum entre l'âge légal et 63 ans
 - Taux forfaitaire de charges sociales : 44,7 %.
 - Taux de départ pour démission :
- Les taux de départ retenus en 2023 ont été déterminés sur la base des démissions et ruptures conventionnelles observées sur l'UES Manutan pour les années 2018/2019, 2019/2020 et 2020/2021. Les taux sont présentés dans le tableau ci-dessous :

Turnover 2023	Techn et AM	Cadres	Employés / Ouvriers
30 ans et moins	4,60%	12,30%	5,00%
Entre 31 et 40 ans	4,60%	12,30%	5,00%
Entre 41 et 50 ans	1,60%	9,20%	3,40%
Entre 51 et 60 ans	1,30%	4,10%	0,00%
Plus de 61 ans	0,00%	0,00%	0,00%

Selon les calculs actuaires, l'engagement au 30 septembre 2023 s'élève à 1 894 585 euros contre 2 106 681 € au 30 septembre 2022.

La reprise de provision pour l'exercice s'élève à 212 097 euros.

Le détail des provisions par nature est le suivant :

(i) Provisions pour risques et charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Reprises	Au 30/09/2023
Provisions pour litige	329 504		134 836	194 668
Provisions pour retour Clients	361 083		52 321	308 761
Provisions pour risques	1 900 000		900 000	1 000 000
Provision pour charges		783 042		783 042
Provisions divers		300 000		300 000
Engagements de retraite	2 106 682		212 097	1 894 585
Provision pour perte de change	226 766		140 760	86 005
TOTAL	4 924 035	1 083 042	1 440 014	4 567 062

(ii) Autres provisions pour dépréciation

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Reprises	Au 30/09/2023
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0	506 595	0	506 595
Provisions pour dépréciation des comptes clients	3 796 128	0	1 832 425	1 963 703
Provisions sur stock et en-cours	5 501 659	91 106	0	5 592 765
Autres provisions	1 403 039	0	1 197 056	205 982
TOTAL	10 700 826	597 702	3 029 481	8 269 046

4.3 Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	1 066 284	1 066 284		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	54 069 018		
Personnel et comptes rattachés	4 624 767	4 624 767		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 223 668	3 223 668		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	572 801	572 801		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	268 593	268 593		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298		
Groupe et associés	6 545 441	6 545 441		
Autres dettes	6 842 430	6 842 430		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	145 690	145 690		
TOTAL	77 359 990	77 359 990		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 612 631			

4.4 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	60 387 423
Dettes fiscales et sociales	8 689 830	10 234 865
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 066 284	2 678 915
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474 074	5 463 241
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298
Autres dettes	13 387 871	9 853 940
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	145 690	290 358
DETTES	83 834 069	88 910 040

4.5 Comptes de régularisation

(i) Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Produits d'exploitation	145 690	290 358
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	145 690	290 358

(ii) Ecart de conversion

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Ecart de conversion Actif	86 005	226 766
Ecart de conversion Passif	-139 040	-711 720
TOTAL	-53 035	-484 954

4.6 Dettes sur les entreprises liées

Les montants concernant les entreprises liées correspondent à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Dettes Fournisseurs sur les entreprises liées	23 330 244	19 955 539

5. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	CEE + Export	Total	Total
Ventes de marchandises	314 547 901	71 329 856	385 877 757	351 340 619
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	3 005 428	5 499 766	8 505 195	7 079 983
Chiffre d'affaires	317 553 329	76 829 622	394 382 952	358 420 603
%	80,52 %	19,48 %	100,00 %	

Le Chiffre d'affaires concernant les entreprises liées est de 76 812 milliers d'Euros

5.2 Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	1 365 007	1 439 641
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	6 774 531	11 274 450
TOTAL	8 139 538	12 714 091

5.3 Autres charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Pertes Créances clients	1 710 111	299 115
Autres charges - Pertes de changes / créances Commerciales	469 143	60 311
Redevance de marque	15 695 278	14 223 247
Autres	1 791	8 426
TOTAL	17 876 323	14 591 099

5.4 Rémunération du Commissaire aux comptes

Pour l'année 2022-2023, les honoraires de nos commissaires aux comptes s'élèvent à 74 300€ HT. Il s'agit d'honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

5.5 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 463 287 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	1 340 126	269 132
Produits financiers de participations	0	17 559
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 171 663	6 711
Reprises sur provisions et transferts de charges	140 760	0
Différences positives de change	27 701	244 862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	876 838	280 909
Dotations financières aux amortissements et provisions	0	151 993
Intérêts et charges assimilées	49 390	52 252
Différences négatives de change	827 448	76 664
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	463 287	-11 776

5.6 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 599 835 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	900 000	40 747
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		0
Produits exceptionnels sur opérations en capital		40 747
Reprises sur provisions et transferts de charges	900 000	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	300 165	1 900 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	165	182
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	300 000	1 900 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL	599 835	-1 859 434

5.7 Impôt sur les bénéfices

La société MANUTAN est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société MANUTAN INTERNATIONAL.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt (en €)	Réintégrations et déductions (en €)	Résultat fiscal (en €)	Montant de l'impôt théorique (en €)	Crédit d'impôt (en €)	Dû	Résultat net après impôt (en €)
TOTAL	30 798 495	-146 382	30 652 113	7 890 729	-1 345 378	6 545 351	24 253 144

		Exercice 2023
Bénéfice comptable de l'exercice		24 253 144
1.	Réintégrations fiscales	16 172 631
2.	Déductions fiscales	-16 319 013
Détermination du résultat fiscal		
		BENEFICE
		DEFICIT
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables		30 652 113
Déficit de l'exercice reporté en arrière		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice		
RESULTAT FISCAL		30 652 113

Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (€)	Variations en résultat de l'exercice (€)	A la clôture de l'exercice (€)
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	2 106 682	-212 097	1 894 585
Participation	1 885 000	139 000	2 024 000
Provision effort construction	115 837	2 676	118 513
Contribution sociale de solidarité	412 199	45 243	457 442
Provision dépréciation des stocks	4 631 274	45 040	4 676 314
Provision dépréciation des créances Clients	3 536 433	-1 763 099	1 773 334
Provision dépréciation des stocks des frais aérien	707 096	-106 547	600 549
Provision risque fiscal	1 900 000	183 042	2 083 402
TOTAL	15 294 522	-1 666 742	13 627 779

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice (en €)	Variations (en €)	A la clôture de l'exercice
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite taux à 25,83%	544 156	-54 784	489 372
Participation	486 896	35 904	522 799
Provision effort construction	29 921	691	30 612
Contribution sociale de solidarité	106 471	11 686	118 157
Provision dépréciation des stocks	1 196 258	11 634	1 207 892
Provision dépréciation des créances Clients	913 461	-455 408	458 052
Provision dépréciation des stocks des frais aérien	182 643	-27 521	155 122
Provision risque fiscal	490 770	47 280	538 050
TOTAL	3 950 575	-430 519	3 520 056

Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	24 253 144
- Impôt sur les bénéfices	7 890 729
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt dons	-1 183 149
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	-162 229
réduction d'impôt en faveur du mécénat	
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	30 798 495
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	0
Résultat hors dispositions fiscales	30 798 495

6. INFORMATIONS DIVERSES

6.1 Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	117
Employés	327
Intérimaires	14
TOTAL	458

6.2 Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société SAS MANUTAN INTERNATIONAL Avenue du 21ème Siècle 95506 GONESSE CEDEX - FRANCE.

6.3 Rémunération des mandataires sociaux

Les mandataires sociaux de la société Manutan SAS ne sont pas salariés de la Société et n'ont perçu aucune rémunération de la part de cette dernière au titre de leur mandat.

6.4 Engagements hors bilan

Néant.

mazars

Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex



7 Bd Albert Einstein,
44300 Nantes

MANUTAN

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023

Mazars
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux
comptes à directoire et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

KPMG SA
7 boulevard Albert Einstein - 44311 Nantes
Société anonyme d'expertise comptable et de
commissariat aux comptes
Capital de 5 497 100 Euros - RCS Nanterre B 775 726
417

MANUTAN

Société par actions simplifiée au capital de 16 072 720 €

Siège social : Avenue du XXIème siècle 95500 Gonesse

RCS : Pontoise 334 668 852

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023

A l'associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MANUTAN relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires 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} octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 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 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.

La note 3.3 « Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et l'évaluation des stocks. La note 3.4 « Etat des échéances des créances » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et l'évaluation des créances clients. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans ces notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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 des commissaires 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.821-55 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.

Les Commissaires aux comptes

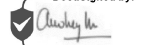
Le 26 janvier 2024,

Mazars
Paris La Défense,

KPMG SA
Nantes

DocuSigned by:

24C6A6E0823F472...

DocuSigned by:

2D47EB7103484AB...

Bruno POUGET
Associé

Audrey COUR
Associée



All you need. **With love.**

2023

COMPTES ANNUELS
SAS MANUTAN
EXERCICE CLOS LE 30/09/2023



SAS MANUTAN

I. BILAN AU 30/09/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 186 735	1 179 112	7 622	7 622
Fonds commercial	61 894 301	61 894 300	0	0
Autres immobilisations incorporelles	1 156 007	1 152 847	3 157	6 747
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage	13 570 938	7 440 404	6 130 533	7 529 413
Autres immobilisations corporelles	10 836 360	9 463 683	1 372 676	856 868
Immobilisations en cours	1 012 680		1 012 680	36 485
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	109 197		109 197	142 353
ACTIF IMMOBILISE	89 766 220	81 130 351	8 635 868	8 579 491
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	32 583 543	5 592 765	26 990 778	29 899 605
Avances, acomptes versés sur commandes	4 464 567		4 464 567	8 968 669
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	85 187 301	1 963 703	83 223 598	79 670 075
Autres créances	56 040 485	205 982	55 834 502	64 543 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Dont actions propres) :				
Disponibilités	25 166 582		25 166 582	7 235 009
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	82 349		82 349	32 333
ACTIF CIRCULANT	203 524 830	7 762 450	195 762 379	190 348 922
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	86 005		86 005	226 766
TOTAL GENERAL	293 377 056	88 892 802	204 484 253	199 155 183

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 16 072 720)	16 072 720	16 072 720
Primes d'émission, de fusion, d'apport	57 406 743	57 406 743
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 607 272	1 607 272
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	1 505 008	1 505 008
Report à nouveau	15 099 190	14 129 855
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	24 253 144	13 887 783
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	115 944 079	104 609 383
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 363 716	2 456 271
Provisions pour charges	2 203 347	2 467 764
PROVISIONS	4 567 064	4 924 036
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 066 284	2 678 915
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474 074	5 463 241
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	60 387 423
Dettes fiscales et sociales	8 689 830	10 234 865
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298
Autres dettes	13 387 871	9 853 940
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	145 690	290 358
DETTES	83 834 069	88 619 682
Ecarts de conversion passif	139 040	711 720
TOTAL GENERAL	204 484 253	199 155 183

SAS MANUTAN

II. COMPTE DE RESULTAT AU 30/09/2023

Rubriques	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	314 547 901	71 329 856	385 877 757	351 340 619
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 005 428	5 499 766	8 505 195	7 079 983
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	317 553 329	76 829 622	394 382 952	358 420 603
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			6 774 531	11 274 450
Autres produits			1 365 007	1 439 641
PRODUITS D'EXPLOITATION			402 522 490	371 134 694
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			263 595 306	249 986 363
Variation de stock (marchandises)			2 800 592	-3 946 076
Achats de matières premières et autres approvisionnements			294 132	343 792
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			57 119 053	50 843 774
Impôts, taxes et versements assimilés			2 299 195	2 888 882
Salaires et traitements			16 194 736	16 685 817
Charges sociales			7 109 597	7 340 018
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 679 801	1 523 287
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			506 595	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			91 105	6 697 099
Dotations aux provisions			402 402	578 549
Autres charges			17 876 324	14 591 099
CHARGES D'EXPLOITATION			369 968 843	347 532 609
			RESULTAT D'EXPLOITATION	23 602 085
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré			608 017	497 246
PRODUITS FINANCIERS			1 340 126	269 132
Produits financiers de participations				17 559
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 171 663	6 711
Reprises sur provisions et transferts de charges			140 760	0
Différences positives de change			27 701	244 862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			876 838	280 909
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	151 993
Intérêts et charges assimilés			49 390	52 252
Différences négatives de change			827 448	76 664
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			RESULTAT FINANCIER	- 11 776
			RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	23 093 061
PRODUITS EXCEPTIONNELS			900 000	40 747
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				40 747
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges			900 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			300 165	1 900 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			165	182
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			300 000	1 900 000
			RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 1 859 434
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			2 210 258	1 862 350
Impôts sur les bénéfices			6 545 351	5 483 493
TOTAL DES PRODUITS			404 762 617	371 444 575
TOTAL DES CHARGES			380 509 473	357 556 791
BENEFICE OU PERTE			24 253 144	13 887 783

III. ANNEXE

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	8
1.1. PREAMBULE	8
1.2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	8
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE	9
3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	10
3.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	10
3.1.1. <i>Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice</i>	11
3.1.2. <i>Tableau des amortissements</i>	12
3.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	13
3.3. COMPTES DE STOCKS DE MARCHANDISES ET DE TRAVAUX EN COURS	13
3.4. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	14
3.5. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	15
3.6. CREANCES REPRESENTEES PAR DES EFFETS DE COMMERCE	15
3.7. TRESORERIE	15
3.8. PRODUITS A RECEVOIR.....	16
3.9. COMPTES DE REGULARISATION	16
3.9.1. <i>Charges constatées d'avance</i>	16
3.9.2. <i>Ecarts de conversion</i>	16
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	17
4.1. CAPITAUX PROPRES	17
4.2. ETAT DES PROVISIONS	17
4.2.1. <i>Provisions pour risques</i>	18
4.2.2. <i>Autres provisions pour dépréciation</i>	19
4.3. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES	19
4.4. CHARGES A PAYER	20
4.5. COMPTES DE REGULARISATION	20
4.5.1. <i>Produits constatés d'avance</i>	20
4.5.2. <i>Ecarts de conversion</i>	20
4.6. DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES	21
5. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	21
5.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	21
5.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	21
5.3. AUTRES CHARGES	22
5.4. REMUNERATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	22
5.5. RESULTAT FINANCIER	22
5.6. RESULTAT EXCEPTIONNEL	23
5.7. IMPOT SUR LES BENEFICES	23
5.6.1 <i>Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité</i>	23
5.6.2 <i>Fiscalité différée</i>	24
5.6.3 <i>Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales</i> ...	25
6. INFORMATIONS DIVERSES	26
6.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE	26
6.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE	26
6.3. REMUNERATION DES MANDATAIRES SOCIAUX	26
6.4. CICE	ERREUR ! SIGNET NON DEFINI.
6.5. ENGAGEMENTS HORS BILAN	26

SAS MANUTAN

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Préambule

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels et constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total net est de 204 484 253 € et au compte de résultat dégageant un bénéfice de 24 253 144 €.

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence, de l'indépendance des exercices et de la permanence des méthodes comptables.

Le bilan et le compte de résultat de Manutan SAS sont établis conformément aux dispositifs du Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable, ainsi qu'aux avis et recommandations ultérieures.

Les opérations en devises sont converties en euros à la date de l'opération. En fin d'exercice, les dettes et créances en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours du 30 septembre 2023. Cette différence d'évaluation des créances et des dettes en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écarts de conversion actif pour 86 005 € et en écarts de conversion passif pour 139 040 €.

Les principes et méthodes comptables appliqués spécifiquement à chaque poste des états financiers sont détaillés ci-après.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/10/2022 au 30/09/2023 soit une durée de 12 mois.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Afin de simplifier l'organisation juridique et administrative du groupe, il a été décidé de transformer Manutan, société anonyme au capital social de 16.072.720 euros, dont le siège social est situé ZAC du Parc des Tulipes - Avenue du XXIème Siècle - 95500 Gonesse, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Pontoise sous le numéro 334 668 852 (« MAF ») en société par action simplifiée.

Dans ce cadre, le CSE de MAF a été informé le vendredi 24 novembre 2023 et un conseil d'administration de MAF s'est tenu le vendredi 24 novembre 2023 également, afin d'autoriser la transformation et convoquer l'assemblée générale y étant relative.

Une assemblée générale de MAF s'est tenue le 13 décembre 2023 et les actionnaires de MAF ont approuvé à l'unanimité (i) sa transformation en société par actions simplifiée (SAS), (ii) la modification de sa dénomination sociale qui était « Manutan SA » et qui devient « Manutan », (iii) l'adoption de nouveaux statuts sous forme de SAS, (iv) la nomination de Manutan International SAS en qualité de président de MAF et (v) le maintien du mandat des commissaires aux comptes de MAF.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Le fonds commercial est amorti en linéaire sur 20 ans.
Les licences d'utilisation de progiciels existants sont amorties sur 1 an.
Les nouveaux logiciels et les modifications de logiciels existants sont amortis en linéaire sur 12 mois.

Aucune acquisition n'a été faite durant cet exercice.

Les Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Aucune réévaluation n'a été constatée sur les immobilisations.
Les dotations aux amortissements pour dépréciation sont calculées suivant les modes linéaires et en fonction de la durée d'utilisation probable de l'immobilisation concernée :

Constructions : mode linéaire sur 20 ans et 30 ans

Installations agencements : mode linéaire sur une échelle de 5 à 15 ans selon le composant

Matériel de transport : mode linéaire sur 4 ans et 7 ans

Matériel et outillage : mode linéaire sur 5 ans

Matériel informatique : mode linéaire sur 3 ans

Le principal investissement concerne :

- Le projet en cours d'installation Autostore (préparation des colis dans l'entrepôt) : 1 013 K€ ont déjà été payés pour ce projet soit un acompte de 30%. Le montant total du contrat signé avec le fournisseur DEMATIC s'élève à 3 376 K€ HT.

SAS MANUTAN

3.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 30/09/2023
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	64 237 043				64 237 043
Total 1 Incorporelles	64 237 043				64 237 043
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements...					
Installations générales et agencements	38 008				38 008
Installations techniques, matériels et outillages	13 283 163	287 775			13 570 938
Matériel de transport	1 661 922	466 140			2 128 062
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 124 468	509 335	36 485		8 670 288
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	23 107 563	1 299 735	36 485	0	24 407 298
Immobilisations corporelles en cours	36 485	1 012 680	-36 485	0	1 012 680
Total 3 Encours Corporelles	36 485	1 012 680	-36 485	0	1 012 680
Acomptes					
TOTAL	87 381 091	2 312 415	0	0	89 657 021

3.1.2. Tableau des amortissements et dépréciations

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	64 222 673	3 589		64 226 262
Total 1	64 222 673	3 589		64 226 262
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	20 535	915		21 451
Installations techniques, matériels et outillages	5 753 750	1 180 058		6 933 808
Matériel de transport	1 274 725	237 536		1 512 261
Matériel de bureau informatique, mobilier	7 672 270	257 700		7 929 970
Total 2	14 721 281	1 676 211		16 397 492
TOTAL	78 943 954	1 679 801		80 623 755

Tableau des dépréciations :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 30/09/2023
Installations techniques, matériels et outillages		506 595		506 595
Total 2		506 595		506 595
TOTAL		506 595		506 595

TOTAL VNC incorporelles	14 370			10 781
TOTAL VNC corporelles	8 422 767			8 515 891
TOTAL Valeur Nette	8 437 137			8 526 672

SAS MANUTAN

3.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Le solde au 30/09/2023 s'élève à 109 197 €

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 30/09/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 30/09/2023	Provision	Valeur Nette au 30/09/2023
Prêts et autres immobilisations financières	142 353		33 155	109 197		109 197
TOTAL	142 353	0	33 155	109 197	0	109 197

3.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Les stocks de marchandises sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré.

La valeur brute comprend le prix d'achat et les frais accessoires pour certaines références.

La provision pour dépréciation du stock est constituée sur les articles périmés ou à taux de rotation faible par application de taux de pertes probables.

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 30/09/2023
Marchandises	32 583 543	5 592 765	26 990 778
TOTAL	32 583 543	5 592 765	26 990 778

3.4. Etat des échéances des créances

L'ensemble du poste clients est constitué d'un grand nombre de créances clients de faible valeur, réparties sur plusieurs dizaines de milliers de clients ; ces créances sont prises en compte pour leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une provision en fonction de leur degré d'irrécouvrabilité (190 369€) ou d'ancienneté (1 773 334 €) selon une méthode statistique.

Les créances détenues par la société s'élèvent à 141 419 334 € en valeur brute au 30/09/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	109 197	109 197	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	109 197	109 197	
ACTIF CIRCULANT :	141 310 137	141 310 137	0
Clients	84 949 830	83 756 730	1 193 100
Clients douteux	237 470	56 151	181 319
Personnel et comptes rattachés	22 046	22 046	
Organismes sociaux	311 221	311 221	
Etat : impôts et taxes diverses	5 021 452	5 021 452	
Groupe et associés	44 926 368	44 926 368	
Débiteurs divers	5 759 396	5 759 396	
Charges constatées d'avance	82 349	82 349	
TOTAL	141 419 334	140 044 915	1 374 419

SAS MANUTAN

3.5. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Créances clients et comptes rattachés	85 187 301	1 963 703	83 223 598	79 670 075
Autres créances	56 040 485	205 982	55 834 502	64 543 231
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	141 227 786	2 169 685	139 058 100	144 213 306

Dont créances sur les entreprises liées

Chiffres exprimés en euros	2023	2022
Compte courant intragroupe	44 926 368	57 002 351
Créances Clients sur les entreprises liées	11 460 464	12 973 109
TOTAL	56 386 832	69 975 460

3.6. Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés » :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Effets de commerce	91 419	185 221
TOTAL	91 419	185 221

3.7. Trésorerie

Les disponibilités inscrites à l'actif du bilan sont constituées par les comptes bancaires courants dont les soldes sont débiteurs au 30/09/2023.

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Disponibilités	25 166 582	7 235 009
TOTAL	25 166 582	7 235 009

3.8. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	30/09/2022
Rabais, remises, Ristournes à obtenir		
Produits à recevoir CICE		
Clients – Factures à établir	8 301 392	4 650 625
Intérêts courus sur dépôts et cautionnements		
Intérêts courus sur compte courant		
TOTAL	8 301 392	4 650 625

3.9. Comptes de régularisation

3.9.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 82 349 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Charges d'exploitation	82 349	32 333
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	82 349	32 333

3.9.2. Ecart de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances		Diminution des dettes	139 040
Augmentation des dettes	86 005	Augmentation des créances	
TOTAL	86 005	TOTAL	139 040

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Capitaux propres

Le capital est constitué au 30 septembre 2023 de **1.004.545 actions de 16 EUROS**.

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de 13 887 783 €. Selon la décision de l'AGO du 31 mars 2023 statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023
Capitaux propres d'ouverture	104 609 383
Autres réserves	0
Résultat 2023	24 253 144
Distributions de dividendes	-12 918 448
Capitaux propres à la Clôture	115 944 079

4.2. Etat des provisions

La provision pour retour a été calculée sur la base d'un taux de retour réel.

Les indemnités pour fin de carrière dues aux salariés français sont évaluées à partir d'une simulation actuarielle.

Les engagements sont évalués suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale. Cette obligation finale est ensuite actualisée.

Ces calculs intègrent principalement :

- une hypothèse de date de départ à la retraite,
- un taux d'actualisation financière,
- un taux d'inflation,
- des hypothèses d'augmentation de salaires et de taux de rotation du personnel.

Le coût de l'actualisation et le rendement attendu des actifs sont comptabilisés en charges.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation au 30 septembre 2023 sont les suivantes :

- Taux d'inflation : 2,50%

- Taux annuel moyen d'augmentation des salaires : 2,50%
 - Taux d'actualisation : 3,70 %
 - Hypothèse systématique du départ à l'initiative du salarié
 - Age de départ à la retraite cadres : maximum entre l'âge légal et 65 ans
 - Age de départ à la retraite non-cadres : maximum entre l'âge légal et 63 ans
 - Taux forfaitaire de charges sociales : 44,7 %.
 - Taux de départ pour démission :
- Les taux de départ retenus en 2023 ont été déterminés sur la base des démissions et ruptures conventionnelles observées sur l'UES Manutan pour les années 2018/2019, 2019/2020 et 2020/2021. Les taux sont présentés dans le tableau ci-dessous :

Turnover 2023	Techn et AM	Cadres	Employés / Ouvriers
30 ans et moins	4,60%	12,30%	5,00%
Entre 31 et 40 ans	4,60%	12,30%	5,00%
Entre 41 et 50 ans	1,60%	9,20%	3,40%
Entre 51 et 60 ans	1,30%	4,10%	0,00%
Plus de 61 ans	0,00%	0,00%	0,00%

Selon les calculs actuaires, l'engagement au 30 septembre 2023 s'élève à 1 894 585 euros contre 2 106 681 € au 30 septembre 2022.

La reprise de provision pour l'exercice s'élève à 212 097 euros.

Le détail des provisions par nature est le suivant :

4.2.1. Provisions pour risques et charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Reprises	Au 30/09/2023
Provisions pour litige	329 504		134 836	194 668
Provisions pour retour Clients	361 083		52 321	308 761
Provisions pour risques	1 900 000		900 000	1 000 000
Provision pour charges		783 042		783 042
Provisions divers		300 000		300 000
Engagements de retraite	2 106 682		212 097	1 894 585
Provision pour perte de change	226 766		140 760	86 005
TOTAL	4 924 035	1 083 042	1 440 014	4 567 062

SAS MANUTAN

4.2.2. Autres provisions pour dépréciation

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2022	Dotations	Reprises	Au 30/09/2023
Provisions pour dépréciation des immobilisations	0	506 595	0	506 595
Provisions pour dépréciation des comptes clients	3 796 128	0	1 832 425	1 963 703
Provisions sur stock et en-cours	5 501 659	91 106	0	5 592 765
Autres provisions	1 403 039	0	1 197 056	205 982
TOTAL	10 700 826	597 702	3 029 481	8 269 046

4.3. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	1 066 284	1 066 284		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	54 069 018		
Personnel et comptes rattachés	4 624 767	4 624 767		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 223 668	3 223 668		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	572 801	572 801		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	268 593	268 593		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298		
Groupe et associés	6 545 441	6 545 441		
Autres dettes	6 842 430	6 842 430		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	145 690	145 690		
TOTAL	77 359 990	77 359 990		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 612 631			

4.4. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 069 018	60 387 423
Dettes fiscales et sociales	8 689 830	10 234 865
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 066 284	2 678 915
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 474 074	5 463 241
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 298	1 298
Autres dettes	13 387 871	9 853 940
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	145 690	290 358
DETTES	83 834 069	88 910 040

4.5. Comptes de régularisation

4.5.1. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Produits d'exploitation	145 690	290 358
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	145 690	290 358

4.5.2. Ecart de conversion

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Ecart de conversion Actif	86 005	226 766
Ecart de conversion Passif	-139 040	-711 720
TOTAL	-53 035	-484 954

SAS MANUTAN**4.6. Dettes sur les entreprises liées**

Les montants concernant les entreprises liées correspondent à :

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Dettes Fournisseurs sur les entreprises liées	23 330 244	19 955 539

5. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**5.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires**

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023		Exercice 2022	
	France	CEE + Export	Total	Total
Ventes de marchandises	314 547 901	71 329 856	385 877 757	351 340 619
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	3 005 428	5 499 766	8 505 195	7 079 983
Chiffre d'affaires	317 553 329	76 829 622	394 382 952	358 420 603
%	80,52 %	19,48 %	100,00 %	

Le Chiffre d'affaires concernant les entreprises liées est de 76 812 milliers d'Euros

5.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	1 365 007	1 439 641
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	6 774 531	11 274 450
TOTAL	8 139 538	12 714 091

5.3. Autres charges

Chiffres exprimés en euros	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Pertes Créances clients	1 710 111	299 115
Autres charges - Pertes de changes / créances Commerciales	469 143	60 311
Redevance de marque	15 695 278	14 223 247
Autres	1 791	8 426
TOTAL	17 876 323	14 591 099

5.4. Rémunération du Commissaire aux comptes

Pour l'année 2022-2023, les honoraires de nos commissaires aux comptes s'élèvent à 74 300€ HT. Il s'agit d'honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

5.5. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 463 287 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	1 340 126	269 132
Produits financiers de participations	0	17 559
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 171 663	6 711
Reprises sur provisions et transferts de charges	140 760	0
Différences positives de change	27 701	244 862
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	876 838	280 909
Dotations financières aux amortissements et provisions	0	151 993
Intérêts et charges assimilées	49 390	52 252
Différences négatives de change	827 448	76 664
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	463 287	-11 776

SAS MANUTAN

5.6. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 599 835 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	900 000	40 747
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		0
Produits exceptionnels sur opérations en capital		40 747
Reprises sur provisions et transferts de charges	900 000	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	300 165	1 900 182
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	165	182
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	300 000	1 900 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL	599 835	-1 859 434

5.7. Impôt sur les bénéfices

La société MANUTAN est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société MANUTAN INTERNATIONAL

5.7.1 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt (en €)	Réintégrations et déductions (en €)	Résultat fiscal (en €)	Montant de l'impôt théorique (en €)	Crédit d'impôt (en €)	Dû	Résultat net après impôt (en €)
TOTAL	30 798 495	-146 382	30 652 113	7 890 729	-1 345 378	6 545 351	24 253 144

Exercice 2023		
Bénéfice comptable de l'exercice		24 253 144
1. Réintégrations fiscales		16 172 631
2. Déductions fiscales		-16 319 013
Détermination du résultat fiscal	BENEFICE	DEFICIT
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables	30 652 113	
Déficit de l'exercice reporté en arrière		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice		
RESULTAT FISCAL	30 652 113	

5.7.2 Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (€)	Variations en résultat de l'exercice (€)	A la clôture de l'exercice (€)
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	2 106 682	-212 097	1 894 585
Participation	1 885 000	139 000	2 024 000
Provision effort construction	115 837	2 676	118 513
Contribution sociale de solidarité	412 199	45 243	457 442
Provision dépréciation des stocks	4 631 274	45 040	4 676 314
Provision dépréciation des créances Clients	3 536 433	-1 763 099	1 773 334
Provision dépréciation des stocks des frais aérien	707 096	-106 547	600 549
Provision risque fiscal	1 900 000	183 042	2 083 402
TOTAL	15 294 522	-1 666 742	13 627 779

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice (en €)	Variations (en €)	A la clôture de l'exercice
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite taux à 25,83%	544 156	-54 784	489 372
Participation	486 896	35 904	522 799
Provision effort construction	29 921	691	30 612
Contribution sociale de solidarité	106 471	11 686	118 157
Provision dépréciation des stocks	1 196 258	11 634	1 207 892
Provision dépréciation des créances Clients	913 461	-455 408	458 052
Provision dépréciation des stocks des frais aérien	182 643	-27 521	155 122
Provision risque fiscal	490 770	47 280	538 050
TOTAL	3 950 575	-430 519	3 520 056

SAS MANUTAN

5.7.3 Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	24 253 144
- Impôt sur les bénéfices	7 890 729
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt dons	-1 183 149
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	-162 229
réduction d'impôt en faveur du mécénat	
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	30 798 495
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	0
Résultat hors dispositions fiscales	30 798 495

6. INFORMATIONS DIVERSES

6.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	117
Employés	327
Intérimaires	14
TOTAL	458

6.2. Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société SAS MANUTAN INTERNATIONAL Avenue du 21ème Siècle 95506 GONESSE CEDEX - FRANCE.

6.3. Rémunération des mandataires sociaux

Les mandataires sociaux de la société Manutan SAS ne sont pas salariés de la Société et n'ont perçu aucune rémunération de la part de cette dernière au titre de leur mandat.

6.4. Engagements hors bilan

Néant