

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1992 B 00849

Numéro SIREN : 384 841 250

Nom ou dénomination : CARL INTERNATIONAL

Ce dépôt a été enregistré le 23/11/2023 sous le numéro de dépôt B2023/044422

BILAN ACTIF	Au 31.12.2022			Au 31.12.2021
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement	3 980 574	1 464 622	2 515 952	2 102 670
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	242 951	241 618	1 333	3 608
Fonds commercial (1)	566 744		566 744	566 744
Autres immobilisations incorporelles	1 980 719		1 980 719	1 146 212
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	2 089	1 390	699	73
Autres	2 367 682	1 905 695	461 986	521 551
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	669 952		669 952	669 952
Créances rattachées à des participations	62 726		62 726	62 726
Autres titres immobilisés	2 500		2 500	2 500
Prêts				
Autres	106 750		106 750	106 750
	9 982 686	3 613 325	6 369 361	5 182 785
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	64 399		64 399	24 119
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total des stocks</b>	<b>64 399</b>		<b>64 399</b>	<b>24 119</b>
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	4 070		4 070	14 408
<b>Créances (3)</b>				
Créances clients et comptes rattachés	9 076 861	97 340	8 979 521	10 778 978
Autres créances	4 407 418		4 407 418	3 442 118
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Sicav				62
<b>Disponibilités</b>	2 305 447		2 305 447	2 077 104
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>	262 761		262 761	238 575
	16 120 957	97 340	16 023 617	16 575 363
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Ecarts de Conversion Actif</b>	7 555		7 555	
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>26 111 198</b>	<b>3 710 665</b>	<b>22 400 533</b>	<b>21 758 148</b>

(1) Dont droit au bail


(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

62 726

62 726

Certifié conforme à l'original



**CARL INTERNATIONAL**  
**ANNEXE au 31/12/2022**

BILAN PASSIF	Au 31.12 2022	Au 31.12 2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	514 276	514 276
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserve légale	51 428	51 428
Réserves statutaires ou contractuelles	7 935 097	7 935 097
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 037 564	
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	2 698 818	3 057 934
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées		
	12 237 182	11 558 734
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques et charges	28 555	
	28 555	
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		74
Emprunts et dettes financières divers		144
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	145 469	294 952
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 261 616	1 116 611
Dettes fiscales et sociales	4 011 538	4 207 405
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	505 988	208 981
<b>COMPTES DE REGULARISATION (1)</b>		
Produits constatés d'avance	4 208 155	4 371 247
	10 132 766	10 199 414
Ecart de conversion Passif	2 031	
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>22 400 533</b>	<b>21 758 148</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

10 132 766      10 199 414

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de Marchandises	54 000	-54 000
Production vendue : biens	4 282 806	4 534 816
: services	15 091 198	13 915 544
<i>Montant net du chiffre d'affaires</i>	<b>19 428 004</b>	<b>18 396 360</b>
Production stockée	40 280	-101 628
Production immobilisée	2 022 085	1 542 069
Subventions d'exploitation	39 667	29 333
Reprise sur provisions (et amortissements) et transferts de charges	139 486	300 783
Autres produits	899	35 102
<b>Total</b>	<b>21 670 421</b>	<b>20 202 020</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	18 572	
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (1)	5 912 066	4 990 128
Impôts, taxes et versements assimilés	422 908	339 006
Salaires et traitements	7 952 996	7 194 617
Charges sociales	3 518 560	3 162 363
Dotations aux amortissements et provisions		
- Sur immobilisations : amortissements	1 062 039	795 150
- Sur immobilisations : provisions		
- Sur actif circulant : provisions		
- Pour risques et charges : provisions	26 801	
Autres charges	22 910	197 543
<b>Total</b>	<b>18 936 851</b>	<b>16 678 806</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>2 733 569</b>	<b>3 523 214</b>
<b>Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (2)	7 842	7 842
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)	23 833	11 078
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	3 734	3 137
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total</b>	<b>35 409</b>	<b>22 057</b>

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	7 555	
Intérêts et charges assimilés (3)	-17	30 796
Différences négatives de change	10 271	5 000
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total</b>	<b>17 808</b>	<b>35 796</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>17 601</b>	<b>-13 739</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>2 751 170</b>	<b>3 509 474</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	11 743	
Sur opérations en capital	3 000	3 200
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total</b>	<b>14 743</b>	<b>3 200</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	3 855	515
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>Total</b>	<b>3 855</b>	<b>515</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>10 888</b>	<b>2 685</b>
<b>Participation des salariés aux fruits de l'expansion des entreprises</b>	<b>351 450</b>	<b>426 781</b>
<b>Impôt sur les bénéfices</b>	<b>-288 210</b>	<b>27 444</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>2 698 818</b>	<b>3 057 934</b>

(1) y compris redevances de crédit-bail :

- mobilier
- immobilier

(2) dont produits concernant les entreprises liées

18 031

18 825

(3) dont charges concernant les entreprises liées

125

30 761

# CARL INTERNATIONAL S.A.

## ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX

La présente annexe se rapporte au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 22 400 532,66 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégagant un bénéfice de 2 698 817,84 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2022.

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

### FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Néant.

### IMPACTS DU CONFLIT EN UKRAINE & CONTEXTE ECONOMIQUE

L'invasion de l'Ukraine par la Russie et la poursuite du conflit sur l'année 2022, ainsi que le contexte économique inflationniste, n'ont pas eu d'impact significatif sur la situation financière et les résultats de la société.

### FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2022 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions générales ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

*Les principales méthodes sont les suivantes :*

#### Immobilisations incorporelles

- a) Concessions - Brevets - Licences

Les concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires ont été évalués à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

- \* Concessions, Brevets, Licences .....1 à 5 ans linéaire

\* Logiciels ..... 1 à 7 ans linéaire

La production immobilisée de logiciels est évaluée au coût de production comprenant uniquement les charges directes de production.

La production immobilisée de logiciels n'est amortie qu'à compter de sa date de commercialisation.

\* Logiciels..... 1 à 2 ans linéaire

b) Production immobilisée

La production immobilisée de logiciels est évaluée au coût de production comprenant les charges directes de production ainsi qu'une quote-part de coût indirect de fonctionnement.

La production immobilisée de logiciels n'est amortie qu'à compter de sa date de commercialisation.

La production immobilisée est amortie sur une durée de 2 ans ou 5 ans.

Une production immobilisée non commercialisée est identifiée dans un compte « autres immobilisations incorporelles » et dans le cas où elle serait abandonnée, est passée en perte, dès la constatation de l'abandon du projet.

\* Production immobilisée de Logiciels ..... 5 ans linéaire

c) Fonds de commerce

Le fonds de commerce tel qu'il apparaît à l'actif s'élève à 566 744 €. Ce montant est issu à l'origine de différentes acquisitions qui se sont faites au fil du temps. Ces dernières ont permis à la société de faire émerger son savoir-faire et la réputation qui l'accompagne. Les éléments originels constituent donc le socle sur lequel s'est bâti le fonds de commerce d'aujourd'hui à travers une mutation progressive. La durée d'utilisation de ce fonds de commerce est illimitée.

Un test de dépréciation a été opéré, avec l'application de la méthode basée sur valorisation des flux futurs de trésorerie actualisés et a conforté la direction de la société dans son choix de ne pas déprécier cet actif.

### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles figurent au bilan pour le coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif sur la durée de vie estimée des immobilisations :

* Installations générales, agencements, aménagements .....	5 à 10 ans linéaire
* Matériel de transport .....	4 ans linéaire
* Matériel informatique .....	5 ans linéaire
* Matériel de bureau.....	5 ans linéaire
* Mobilier de bureau .....	5 à 10 ans linéaire

### **Participations et immobilisations financières**

La valeur brute des participations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur nette comptable des titres est supérieure à la valeur d'usage de la participation. Cette valeur d'usage est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

### **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode « Premier entré – premier sortie ». Toutefois, pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu peut être retenu, sauf écart significatif.

Les travaux et produits en cours de fabrication concernent principalement des contrats de vente d'une solution informatique globale dont l'exécution s'étend au moins sur deux exercices comptables. Ils sont évalués conformément à l'avis n°99-10 du Conseil National de la Comptabilité relatif aux contrats à long terme.

Les travaux et produits fabriqués sont valorisés affaire par affaire au coût de production élaboré sur la base d'un coût moyen de la journée par consultant les consommations et charges directes, hors frais directs de commercialisation, ainsi qu'une quote-part des charges indirectes de production.

Dans le cas où le résultat à terminaison est déterminable de façon fiable, une quote-part de la marge prévisionnelle est intégrée dans la valorisation des en-cours selon la méthode à l'avancement. Dans le cas contraire, seuls les coûts de production sont pris en compte.

Aucune provision pour perte à terminaisons n'a été constatée au titre de cet exercice, en conformité avec les règles édictées dans l'avis précédemment cité.

### **Créances**

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

### **Provisions pour risques et charges**

La société constitue s'il y a lieu, des provisions pour risques & charges pour couvrir les litiges contentieux en cours dont le fait générateur a été initié sur l'exercice. Cette dotation s'inscrit dans les règles normales de la comptabilité.

### **Valeurs mobilières de placement**

Néant

### **Produits constatés d'avance**

Les produits constatés d'avance concernent les contrats de maintenance de logiciels, de redevance SaaS et d'hébergement. Ils correspondent à des revenus restant à comptabiliser sur la durée résiduelle des contrats.

### **Reconnaissance de revenu**

Les différents types de revenus qui constituent le chiffre d'affaires sont comptabilisés comme suit :

- La vente de licences logiciels à l'installation,
- Les services associés tels que le paramétrage, la reprise de données et la formation sont comptabilisés à l'achèvement de la prestation,
- Les développements spécifiques sont comptabilisés lors de la validation du projet par le client,
- Le chiffre d'affaires de la maintenance de logiciels, de redevance SaaS et d'hébergement est reconnu proportionnellement à la durée du contrat à l'ouverture du service,
- Le chiffre d'affaires lié à la livraison de matériel, de documents imprimés et de livres est comptabilisé lors de l'expédition départ de quai.

### **Instruments financiers**

Néant

### **Rémunération des dirigeants**

Absence de rémunération et données non transmises car assimilées à une information individuelle.

### **Frais de personnel**

#### **Engagements de retraite**

Sur la base de la nouvelle évaluation actuarielle effectuée cette année, les engagements au titre des indemnités de départ en retraite et autres avantages sociaux non couverts par des cotisations versées à un organisme externe s'élèvent à 1 322 702 euros d'engagements totaux.

Les écarts actuariels sont valorisés chaque année, celui relatif au taux d'actualisation de fin d'exercice, est en partie amortis annuellement, dès la première année puis sur la durée de vie moyenne résiduelle du régime.

A ce titre, les engagements non couverts sont évalués sur la base de la valeur actuelle des droits acquis, et s'élèvent à 1 527 109 euros.

Les conditions retenues pour les modalités de calcul sont les suivantes :

- Départ à 65 ans
- Rotation lente de l'effectif
- Taux d'actualisation retenu : 3,332 %
- Augmentation : 2, % pour la catégorie « employé » et « cadre & agent de maîtrise ».
- Convention collective : Syntec

#### **Engagements Financiers**

Néant

### **Résultat exceptionnel**

Les éléments inhabituels et non récurrents sont inclus dans les charges et produits exceptionnels

### **Impôts sur les bénéfices :**

La société a opté en faveur du régime d'intégration fiscale à compter du 01/01/2021. L'économie d'impôt générée par les déficits des filiales intégrées revient à COGEDIC (Siren 318 197 944). S'il y a lieu, une provision est constituée pour couvrir le retour à meilleure fortune de ces filiales.

### **Périmètre de consolidation**

Les comptes de notre Société font partie du périmètre de consolidation du Groupe FOCH ORMESSON (Siren 410 535 561).

## 1 - CAPITAL SOCIAL

	en début d'exercice	Créés pendant l'exercice	Nombre de titres		Valeur nominale
			annulés pendant l'exercice	à la clôture de l'exercice	
Actions ordinaires	18 367				
Actions avec bons de souscriptions d'actions					
	18 367				28,00 €

## 2 - ECARTS DE REEVALUATION

Néant

## 3 - ETAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		28 555 €		28 555 €
Provisions pour dépréciation				
- des immobilisations financières				
- des immobilisations incorporelles				
- des stocks et en-cours				
- des créances	94 751 €	5 801 €	3 212 €	97 340 €
- des autres créances				
- des valeurs de placements				
<b>Total</b>	<b>94 751 €</b>	<b>34 356 €</b>	<b>3 212 €</b>	<b>125 895 €</b>

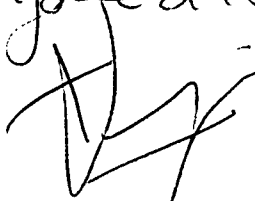
## 4 - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	TOTAL
Valeur brute au début de l'exercice	4 748 903 €	2 174 048 €	841 928 €	7 764 879 €
Acquisitions, créations, apports reçus et prêts accordés	2 022 085 €	226 529 €		2 248 614 €
Cessions, mises hors service, apports effectués et remboursements / prêts		30 807 €		30 807 €
Valeur brute à la fin de l'exercice	6 770 988 €	2 369 771 €	841 928 €	9 982 686 €

## 5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

Amortissements pour dépréciation	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	TOTAL
Amortissements cumulés au début de l'exercice	929 670 €	1 652 424 €	2 582 094 €
Dotations pour dépréciation			
- linéaire	776 570 €	285 468 €	1 062 039 €
- dégressive			
Cessions et mises hors service		30 807 €	30 807 €
Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	1 706 240 €	1 907 086 €	3 613 325 €

Certifié conforme à l'original



## 6 - ELEMENTS CONCERNANT PLUSIEURS POSTES DE BILAN

ACTIF	Produits à Recevoir	Entreprises liées
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		500 652 €
Créances rattachées à des participations		62 726 €
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations		
Avance & acomptes sur commandes		
Clients et comptes rattachés	3 031 062 €	626 928,39 €
Autres créances d'exploitation	133 485 €	4 120 460 €
Créances diverses		
Capital souscrit et appelé, non versé		
Valeur mobilières de placement		
Crédits à échéance		
Charges à répartir		
Charges constatées d'avance		
Ecart de conversion	7 555 €	
<b>TOTAL</b>	<b>3 172 102 €</b>	<b>5 310 766 €</b>

PASSIF	Charges à Payer	Entreprises liées
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts & dettes financières diverses		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	428 175 €	448 953 €
Dettes fiscales et sociales	1 868 135 €	
Autres dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés		
Autres dettes	132 710 €	5 935 €
Produits constatés d'avance		87 993 €
Ecart de conversion	2 031 €	
<b>TOTAL</b>	<b>2 431 051 €</b>	<b>542 881 €</b>

## 7- CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	TOTAL
Charges constatées d'avance	262 761 €			262 761 €
Produits constatés d'avance	4 208 155 €			4 208 155 €

## 8 - VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Impôt sur le résultat courant	578 515 €
Impôt sur le résultat exceptionnel	2 722 €
Provision pour supplément d'impôt au titre de distribution	
	581 237 €
Crédit impôt et autres IS	-869 447 €
Contribut <sup>o</sup> additionnelle	
	-288 210 €

## 9 - RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE

	Montant
Résultat de l'exercice	2 698 818 €
Impôt sur les bénéfices	-288 210 €
Résultat avant impôt	2 987 028 €
Variation des provisions réglementées	
Autres évaluations dérogatoires	
Résultat hors incidence des évaluations dérogatoires (avant impôt)	2 987 028 €

## 10 - DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Nature de la dette	Montant des dettes figurant au bilan et garanties par des suretés réelles
Emprunts auprès des établissements de crédit Emprunts & dettes financières diverses	1

## 11 - MONTANT DES ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT BAIL

Engagements donnés :		
	Effets escomptés non échus Engagements assortis de suretés réelles Encours clients	143 289 €
Engagements reçus :		
	Avals, cautions et garanties Obligations cautionnées	NEANT

## 12 - ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS

		Montant	
Situation au =====>	31/12/2022		
Charges non déductibles sur résultat fiscal :			
	Organic		
	Effort de construction	33 505 €	
	Participation	351 450 €	
	Provision Congés Payés		
		384 955 €	
Allègement de la dette future d'impôts au	31/12/2022	25,00%	96 239 €
Situation au =====>	31/12/2021		
Charges non déductibles sur résultat fiscal :			
	Organic		
	Effort de construction	31 046 €	
	Participation	426 781 €	
	Provision Congés Payés		
		457 827 €	
Allègement de la dette future d'impôts au	31/12/2021	26,50%	121 324 €

## 13 - INFORMATION EN MATIERE DE CREDIT-BAIL

Postes du bilan intéressés	Valeur d'origine hors taxes	Redevance versées hors taxes		Dotations aux amortissements	
		de l'exercice	cumulées	de l'exercice	cumulées
Constructions (*)					
Agencements rattachés aux constructions					
Autres immobilisations	284 151 €		294 779 €		286 193 €
TOTAL	284 151 €		294 779 €		286 193 €
(*) dont part indéxée					

Postes du bilan intéressés	Redevances restant à payer hors taxes			Total	Prix d'achat résiduel
	Jusqu'à 1 an	plus d' 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans		
Constructions (*)					
Agencements rattachés aux constructions					
Autres immobilisations					
TOTAL					
(*) dont part actualisée sur la base du dernier indice connu à la construction					

## 14 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'Entreprise
Ingénieurs et Cadres	136	1
Employés	18	
TOTAL	154	1

## 15 - REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Cette information n'est pas donnée car cela reviendrait à donner une information individuelle .

## 16 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par secteurs géographiques :		
France		17 102 114 €
Export		2 325 890 €
TOTAL		19 428 004 €

## 17 - Provisions risques et charges

Nature et origine des risques	Situation au 31/12/2021	Dotations de l'année	Reprise de l'année	Situation au 31/12/2022
Provisions Prud'hommes				
Provisions Ruptures				
Provisions pour impôts (IFA)				
Provisions pour autres		28 555 €		28 555 €
TOTAL		28 555 €		28 555 €

## 18 - DETAIL Transfert de CHARGES

	Total Exercice	Entreprises liées
Transfert de charges d'exploitation		
Personnel	111 322 €	117 635
Formation		
Autres charges externes	24 952 €	9 582 €
Transfert de charges Financières		
Transfert de charges Exceptionnelles		
<b>TOTAL TRANSFERT de CHARGES</b>	<b>136 274 €</b>	<b>127 217 €</b>

## 19 - ETAT des ECHEANCES des CREANCES &amp; des DETTES

ETAT des Créances	Montant brut	à 1 an au plus	à + d' 1 an
Créances rattachées à des participations	62 726 €	62 726 €	
Prêts			
Autres immobilisations financières	106 750 €	106 750 €	
Clients douteux ou litigieux	82 017 €	82 017 €	
Autres créances clients	8 994 845 €	8 994 845 €	
Personnel et compte rattaché	29 395 €	29 395 €	
Sécurité sociale & Organismes sociaux	40 892 €	40 892 €	
Impôt sur les bénéfices	14 899 €	14 899 €	
TVA	150 065 €	150 065 €	
Autres impôts & taxes	1 371 €	1 371 €	
Divers	24 €	24 €	
Groupe & associés	4 081 554 €	4 081 554 €	
Débiteurs divers	89 229 €	89 229 €	
Charges constatées d'avance	262 761 €	262 761 €	
<b>TOTAL</b>	<b>13 916 526 €</b>	<b>13 916 526 €</b>	<b>- €</b>

ETAT des Dettes	Montant brut	à 1 an au plus	à + d' 1 an & 5 ans au plus	à + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	- €	- €		
Emprunts et dettes financières divers	- €	- €		
Fournisseurs & comptes rattachés	1 407 085,14 €	1 407 085 €		
Personnel et comptes rattachés	1 367 312,70 €	1 367 313 €		
Sécurité sociale & Organismes sociaux	1 064 611,96 €	1 064 612 €		
Impôt sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 467 832,29 €	1 467 832 €		
Autres impôts & taxes	111 780,95 €	111 781 €		
Dettes immobilisations				
Groupe & associés				
Autres dettes	505 987,83 €	505 988 €		
Produits constatés d'avance	4 208 154,67 €	4 208 155 €		
<b>TOTAL</b>	<b>10 132 766 €</b>	<b>10 132 766 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

## 20 - DETAIL PRODUITS FINANCIERS &amp; CHARGES FINANCIERES

PRODUITS FINANCIERS	Total Exercice	Entreprises liées
Produits de participation	7 842 €	
Revenus de prêts		
Revenus de VMP		
Produits Credit de Trésorerie	23 833 €	18 031 €
Reprises Provisions financières		
Transfert de charges financières		
Différences positives de change	3 734 €	
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>35 409 €</b>	<b>18 031 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts Emprunts		
Intérêts Dettes	17 €	
Intérêts Crédit de Trésorerie	- €	- €
Intérêts de Découvert		
Dotations Provisions financières	7 555 €	
Différences négatives de change	10 271 €	125 €
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>17 808 €</b>	<b>125 €</b>

## 21- Variation des CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde	
Capitaux propres avant distribution sur résultats antérieurs		11 558 734 €
Distributions sur résultats antérieurs		2 020 370 €
Capitaux propres après distribution sur résultats antérieurs		9 538 364 €
<b>Variation en cours d'exercice</b>	<b>En moins</b>	<b>En plus</b>
Variation du capital		
Variation des primes liées au capital		
Variation des réserves & Reports à nouveau		
Variation des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Résultat de l'exercice		2 698 818 €
Autres variations		
<b>SOLDE</b>		<b>2 698 818 €</b>
<b>Situation à la clôture de l'exercice</b>		<b>12 237 182 €</b>
Capitaux propres avant répartition		12 237 182 €

## 22 - DETAIL DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Rubriques	Opérations de Gestion	Produits de Cessions	Reprises de Provisions	TOTAL Produits Exception.	Opérations de Gestion	VNC Cessions	Dotations de Provisions	TOTAL Charges Exception.	TOTAL Résultat Exception.
Provisions dérogatoires									
QP subv.investissement		3 000 €		3 000 €					3 000 €
Cessions immobilisations									
Cessions titres									
Litiges / Départs salariés									
Pénalités	11 743 €			11 743 €	546 €			546 €	-546 €
Provisions pour risques					3 309 €			3 309 €	11 743 €
Divers									-3 309 €
<b>TOTAL</b>	<b>11 743 €</b>	<b>3 000 €</b>		<b>14 743 €</b>	<b>3 855 €</b>			<b>3 855 €</b>	<b>10 888 €</b>

## 23 - TABLEAU DES FILIALES &amp; PARTICIPATIONS

Sociétés ou Groupes des Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (a)	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la Société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la Société	Chiffres d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice écoulé)	Dividendes encaissés par la Société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
<b>A-RENSEIGNEMENTS DETAILLES</b>											
<b>1 - Filiales (50% au moins du capital détenu par la société)</b>											
Carl Software Benelux	150 000 €	33 435 €	100,00	168 935 €	168 935 €			1 254 658 €	98 016 €		
Carl Software AG	250 000 CHF	283 049 CHF	100,00	331 717 €	331 717 €			14 277 CHF	222 410 CHF	81 816 CHF	
<b>2 - Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)</b>											

(a) Provisions réglementées non incluses

CARL INTERNATIONAL

Société Anonyme à Conseil d'Administration

Au capital de 514 276 €uros

Siège social : 361 Allée des Noisetiers

69 760 LIMONEST

384 841 250 RCS LYON

**PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS  
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE  
DU 22 JUIN 2023**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de  
l'exercice clos le 31 décembre 2022**

**EXTRAIT**

.../...

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 2 698 817,84 euros de la manière suivante :

- Bénéfice de l'exercice 2 698 817,84 euros

Le bilan du 31/12/2022 fait apparaître :

- Autres réserves 1 037 563,69 euros
- Réserves statutaires 7 935 096,76 euros

Soit un montant distribuable disponible de 11 671 478,29 euros

- **Affectation**

- A titre de dividendes aux associés au prorata de leurs droits 5 014 191,00 euros  
Soit un dividende unitaire de 273,00 euros par action

Distribution de dividendes effectuée par affectation de la totalité du résultat de l'exercice, soit la somme de 2 698 817,84 euros, par prélèvement de la somme de 1 037 563,69 euros sur le poste « Autres Réserves » et par prélèvement de la somme de 1 277 809,47 euros sur le poste « Réserves statutaires »

L'Assemblée Générale décide que les dividendes seront mis en paiement dans les délais légaux.

Les associés reconnaissent avoir été informés, et avoir pris acte des conséquences en découlant pour chacun d'eux, du fait que les dividendes sont soumis de plein droit, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 % auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,20 %, soit une taxation globale de 30 %.

Le prélèvement forfaitaire unique (PFU ou « flat tax ») est applicable de plein droit à défaut d'option expresse, irrévocable et globale exercée chaque année par le contribuable concerné, lors du dépôt de la déclaration de revenus, pour le barème progressif de l'IR.

En conséquence, les associés prennent acte que le versement des dividendes sera effectué pour un montant net de prélèvements fiscaux et sociaux.

Compte tenu de cette affectation, l'Assemblée Générale constate que les capitaux propres de la Société s'élèvent maintenant à un montant de 7 222 990,89 euros.

L'Assemblée Générale prend acte, conformément aux prescriptions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice clos	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2021	220 €	Néant	2 020 150 €
31/12/2020	142 €	Néant	1 303 915 €
31/12/2019	138 €	Néant	1 267 185 €

.../...

#### CINQUIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au Conseil d'Administration ou à son mandataire et au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal des délibérations pour remplir toutes formalités légales consécutives à l'adoption des résolutions qui précèdent.

.../...

**Décision de l'Assemblée Générale Ordinaire du 22 juin 2023**

Ces résolutions sont adoptées.

Certifié Conforme  
Le Président  
Monsieur Antoine DUMURGIER

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. Dumurgier', written in a cursive style.

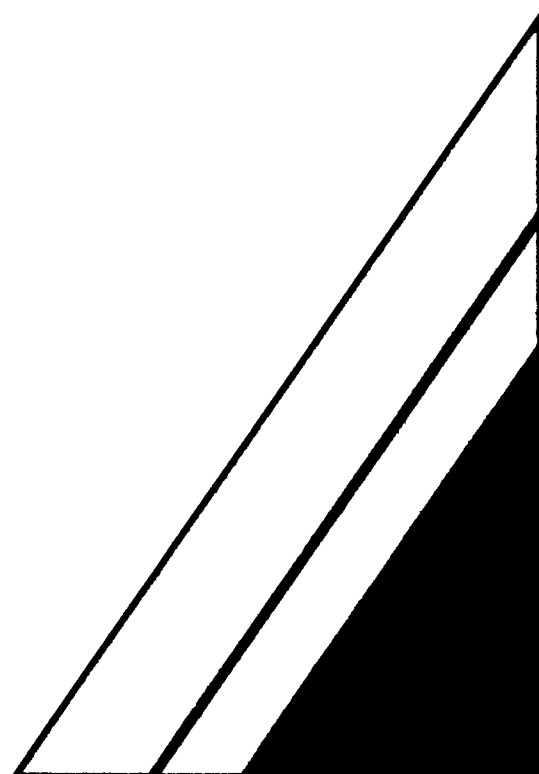


# CARL International

Société par actions simplifiée au capital de 514.276 €  
Siège social : 361 allée des noisetiers – 69760 Limonest

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022



A l'Assemblée Générale de la société CARL International,

## **1. 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 CARL International relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

## **2. Fondement de l'opinion**

### **2.1. Référentiel d'audit**

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

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

### **2.2. Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

## **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les 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 « Principes et méthodes comptables » dans la partie « immobilisations incorporelles » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation de la production immobilisée.

La note « Principes et méthodes comptables » dans la partie « Fonds de commerce » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux modalités de suivi de la valeur du fonds commercial

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **4. Vérifications spécifiques**

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

##### Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.

##### Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

#### **5. 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 Conseil d'Administration.

#### **6. 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

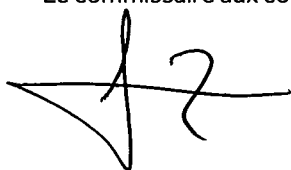
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, les Commissaires aux comptes exercent leurs jugements professionnels tout au long de cet audit.

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.

Paris, le 26 avril 2023

Le commissaire aux comptes



CERA  
Représenté par  
Olivier Juramie

BILAN ACTIF	Au 31.12.2022			Au 31.12.2021
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement	3 980 574	1 464 622	2 515 952	2 102 670
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	242 951	241 618	1 333	3 608
Fonds commercial (1)	566 744		566 744	566 744
Autres immobilisations incorporelles	1 980 719		1 980 719	1 146 212
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	2 089	1 390	699	73
Autres	2 367 682	1 905 695	461 986	521 551
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	669 952		669 952	669 952
Créances rattachées à des participations	62 726		62 726	62 726
Autres titres immobilisés	2 500		2 500	2 500
Prêts				
Autres	106 750		106 750	106 750
	9 982 686	3 613 325	6 369 361	5 182 785
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	64 399		64 399	24 119
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total des stocks</b>	<b>64 399</b>		<b>64 399</b>	<b>24 119</b>
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	4 070		4 070	14 408
<b>Créances (3)</b>				
Créances clients et comptes rattachés	9 076 861	97 340	8 979 521	10 778 978
Autres créances	4 407 418		4 407 418	3 442 118
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Sicav				62
<b>Disponibilités</b>	2 305 447		2 305 447	2 077 104
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>	262 761		262 761	238 575
	16 120 957	97 340	16 023 617	16 575 363
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Ecarts de Conversion Actif</b>	7 555		7 555	
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>26 111 198</b>	<b>3 710 665</b>	<b>22 400 533</b>	<b>21 758 148</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

62 726

62 726

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF	Au 31.12 2022	Au 31.12 2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	514 276	514 276
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserve légale	51 428	51 428
Réserves statutaires ou contractuelles	7 935 097	7 935 097
Autres réserves	1 037 564	
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	2 698 818	3 057 934
Provisions réglementées		
	12 237 182	11 558 734
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques et charges	28 555	
	28 555	
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		74
Emprunts et dettes financières divers		144
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	145 469	294 952
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 261 616	1 116 611
Dettes fiscales et sociales	4 011 538	4 207 405
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	505 988	208 981
<b>COMPTES DE REGULARISATION (1)</b>		
Produits constatés d'avance	4 208 155	4 371 247
	10 132 766	10 199 414
Ecart de conversion Passif	2 031	
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>22 400 533</b>	<b>21 758 148</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

10 132 766      10 199 414

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de Marchandises	54 000	-54 000
Production vendue : biens	4 282 806	4 534 816
: services	15 091 198	13 915 544
<i>Montant net du chiffre d'affaires</i>	<b>19 428 004</b>	<b>18 396 360</b>
Production stockée	40 280	-101 628
Production immobilisée	2 022 085	1 542 069
Subventions d'exploitation	39 667	29 333
Reprise sur provisions (et amortissements) et transferts de charges	139 486	300 783
Autres produits	899	35 102
<b>Total</b>	<b>21 670 421</b>	<b>20 202 020</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	18 572	
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (1)	5 912 066	4 990 128
Impôts, taxes et versements assimilés	422 908	339 006
Salaires et traitements	7 952 996	7 194 617
Charges sociales	3 518 560	3 162 363
Dotations aux amortissements et provisions		
- Sur immobilisations : amortissements	1 062 039	795 150
- Sur immobilisations : provisions		
- Sur actif circulant : provisions		
- Pour risques et charges : provisions	26 801	
Autres charges	22 910	197 543
<b>Total</b>	<b>18 936 851</b>	<b>16 678 806</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>2 733 569</b>	<b>3 523 214</b>
<b>Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (2)	7 842	7 842
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)	23 833	11 078
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	3 734	3 137
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total</b>	<b>35 409</b>	<b>22 057</b>

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

	Exercice 2022	Exercice 2021
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	7 555	
Intérêts et charges assimilés (3)	-17	30 796
Différences négatives de change	10 271	5 000
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total</b>	<b>17 808</b>	<b>35 796</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>17 601</b>	<b>-13 739</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>2 751 170</b>	<b>3 509 474</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	11 743	
Sur opérations en capital	3 000	3 200
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total</b>	<b>14 743</b>	<b>3 200</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	3 855	515
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>Total</b>	<b>3 855</b>	<b>515</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>10 888</b>	<b>2 685</b>
<b>Participation des salariés aux fruits de l'expansion des entreprises</b>	<b>351 450</b>	<b>426 781</b>
<b>Impôt sur les bénéfices</b>	<b>-288 210</b>	<b>27 444</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>2 698 818</b>	<b>3 057 934</b>

(1) y compris redevances de crédit-bail :

- mobilier
- immobilier

(2) dont produits concernant les entreprises liées

18 031

18 825

(3) dont charges concernant les entreprises liées

125

30 761

# CARL INTERNATIONAL S.A.

## ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX

La présente annexe se rapporte au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022 dont le total est de 22 400 532,66 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de 2 698 817,84 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2022.

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

### FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Néant.

### IMPACTS DU CONFLIT EN UKRAINE & CONTEXTE ECONOMIQUE

L'invasion de l'Ukraine par la Russie et la poursuite du conflit sur l'année 2022, ainsi que le contexte économique inflationniste, n'ont pas eu d'impact significatif sur la situation financière et les résultats de la société.

### FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2022 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions générales ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

*Les principales méthodes sont les suivantes :*

#### **Immobilisations incorporelles**

- a) Concessions - Brevets - Licences

Les concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires ont été évalués à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

- \* Concessions, Brevets, Licences .....1 à 5 ans linéaire

\* Logiciels ..... 1 à 7 ans linéaire

La production immobilisée de logiciels est évaluée au coût de production comprenant uniquement les charges directes de production.

La production immobilisée de logiciels n'est amortie qu'à compter de sa date de commercialisation.

\* Logiciels..... 1 à 2 ans linéaire

#### b) Production immobilisée

La production immobilisée de logiciels est évaluée au coût de production comprenant les charges directes de production ainsi qu'une quote-part de coût indirect de fonctionnement.

La production immobilisée de logiciels n'est amortie qu'à compter de sa date de commercialisation.

La production immobilisée est amortie sur une durée de 2 ans ou 5 ans.

Une production immobilisée non commercialisée est identifiée dans un compte « autres immobilisations incorporelles » et dans le cas où elle serait abandonnée, est passée en perte, dès la constatation de l'abandon du projet.

\* Production immobilisée de Logiciels ..... 5 ans linéaire

#### c) Fonds de commerce

Le fonds de commerce tel qu'il apparait à l'actif s'élève à 566 744 €. Ce montant est issu à l'origine de différentes acquisitions qui se sont faites au fil du temps. Ces dernières ont permis à la société de faire émerger son savoir-faire et la réputation qui l'accompagne. Les éléments originels constituent donc le socle sur lequel s'est bâti le fonds de commerce d'aujourd'hui à travers une mutation progressive. La durée d'utilisation de ce fonds de commerce est illimitée.

Un test de dépréciation a été opéré, avec l'application de la méthode basée sur valorisation des flux futurs de trésorerie actualisés et a conforté la direction de la société dans son choix de ne pas déprécier cet actif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan pour le coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif sur la durée de vie estimée des immobilisations :

* Installations générales, agencements, aménagements .....	5 à 10 ans linéaire
* Matériel de transport .....	4 ans linéaire
* Matériel informatique .....	5 ans linéaire
* Matériel de bureau.....	5 ans linéaire
* Mobilier de bureau .....	5 à 10 ans linéaire

### Participations et immobilisations financières

La valeur brute des participations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur nette comptable des titres est supérieure à la valeur d'usage de la participation. Cette valeur d'usage est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

### **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode « Premier entré – premier sortie ». Toutefois, pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu peut être retenu, sauf écart significatif.

Les travaux et produits en cours de fabrication concernent principalement des contrats de vente d'une solution informatique globale dont l'exécution s'étend au moins sur deux exercices comptables. Ils sont évalués conformément à l'avis n°99-10 du Conseil National de la Comptabilité relatif aux contrats à long terme.

Les travaux et produits fabriqués sont valorisés affaire par affaire au coût de production élaboré sur la base d'un coût moyen de la journée par consultant les consommations et charges directes, hors frais directs de commercialisation, ainsi qu'une quote-part des charges indirectes de production.

Dans le cas où le résultat à terminaison est déterminable de façon fiable, une quote-part de la marge prévisionnelle est intégrée dans la valorisation des en-cours selon la méthode à l'avancement. Dans le cas contraire, seuls les coûts de production sont pris en compte.

Aucune provision pour perte à terminaisons n'a été constatée au titre de cet exercice, en conformité avec les règles édictées dans l'avis précédemment cité.

### **Créances**

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

### **Provisions pour risques et charges**

La société constitue s'il y a lieu, des provisions pour risques & charges pour couvrir les litiges contentieux en cours dont le fait générateur a été initié sur l'exercice. Cette dotation s'inscrit dans les règles normales de la comptabilité.

### **Valeurs mobilières de placement**

Néant

### **Produits constatés d'avance**

Les produits constatés d'avance concernent les contrats de maintenance de logiciels, de redevance SaaS et d'hébergement. Ils correspondent à des revenus restant à comptabiliser sur la durée résiduelle des contrats.

### **Reconnaissance de revenu**

Les différents types de revenus qui constituent le chiffre d'affaires sont comptabilisés comme suit :

- La vente de licences logiciels à l'installation,
- Les services associés tels que le paramétrage, la reprise de données et la formation sont comptabilisés à l'achèvement de la prestation,
- Les développements spécifiques sont comptabilisés lors de la validation du projet par le client,
- Le chiffre d'affaires de la maintenance de logiciels, de redevance SaaS et d'hébergement est reconnu proportionnellement à la durée du contrat à l'ouverture du service,
- Le chiffre d'affaires lié à la livraison de matériel, de documents imprimés et de livres est comptabilisé lors de l'expédition départ de quai.

### **Instruments financiers**

Néant

### **Rémunération des dirigeants**

Absence de rémunération et données non transmises car assimilées à une information individuelle.

### **Frais de personnel**

#### **Engagements de retraite**

Sur la base de la nouvelle évaluation actuarielle effectuée cette année, les engagements au titre des indemnités de départ en retraite et autres avantages sociaux non couverts par des cotisations versées à un organisme externe s'élèvent à 1 322 702 euros d'engagements totaux.

Les écarts actuariels sont valorisés chaque année, celui relatif au taux d'actualisation de fin d'exercice, est en partie amortis annuellement, dès la première année puis sur la durée de vie moyenne résiduelle du régime.

A ce titre, les engagements non couverts sont évalués sur la base de la valeur actuelle des droits acquis, et s'élèvent à 1 527 109 euros.

Les conditions retenues pour les modalités de calcul sont les suivantes :

- Départ à 65 ans
- Rotation lente de l'effectif
- Taux d'actualisation retenu : 3,332 %
- Augmentation : 2, % pour la catégorie « employé » et « cadre & agent de maîtrise ».
- Convention collective : Syntec

### **Engagements Financiers**

Néant

### **Résultat exceptionnel**

Les éléments inhabituels et non récurrents sont inclus dans les charges et produits exceptionnels

### **Impôts sur les bénéfices :**

La société a opté en faveur du régime d'intégration fiscale à compter du 01/01/2021. L'économie d'impôt générée par les déficits des filiales intégrées revient à COGEDIC (Siren 318 197 944). S'il y a lieu, une provision est constituée pour couvrir le retour à meilleure fortune de ces filiales.

### **Périmètre de consolidation**

Les comptes de notre Société font partie du périmètre de consolidation du Groupe FOCH ORMESSON (Siren 410 535 561).

## 1 - CAPITAL SOCIAL

	Nombre de titres				Valeur nominale
	en début d'exercice	Créés pendant l'exercice	annulés pendant l'exercice	à la clôture de l'exercice	
Actions ordinaires	18 367			18 367	
Actions avec bons de souscriptions d'actions					
	18 367			18 367	28,00 €

## 2 - ECARTS DE REEVALUATION

Néant

## 3 - ETAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		28 555 €		28 555 €
Provisions pour dépréciation				
- des immobilisations financières				
- des immobilisations incorporelles				
- des stocks et en-cours				
- des créances	94 751 €	5 801 €	3 212 €	97 340 €
- des autres créances				
- des valeurs de placements				
<b>Total</b>	<b>94 751 €</b>	<b>34 356 €</b>	<b>3 212 €</b>	<b>125 895 €</b>

## 4 - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	TOTAL
Valeur brute au début de l'exercice	4 748 903 €	2 174 048 €	841 928 €	7 764 879 €
Acquisitions, créations, apports reçus et prêts accordés	2 022 085 €	226 529 €		2 248 614 €
Cessions, mises hors service, apports effectués et remboursements / prêts		30 807 €		30 807 €
Valeur brute à la fin de l'exercice	6 770 988 €	2 369 771 €	841 928 €	9 982 686 €

## 5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

Amortissements pour dépréciation	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	TOTAL
Amortissements cumulés au début de l'exercice	929 670 €	1 652 424 €	2 582 094 €
Dotations pour dépréciation			
- linéaire	776 570 €	285 468 €	1 062 039 €
- dégressive			
Cessions et mises hors service		30 807 €	30 807 €
Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	1 706 240 €	1 907 086 €	3 613 325 €

## 6 - ELEMENTS CONCERNANT PLUSIEURS POSTES DE BILAN

ACTIF	Produits à Recevoir	Entreprises liées
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		500 652 €
Créances rattachées à des participations		62 726 €
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations		
Avance & acomptes versés sur commandes		
Clients et comptes rattachés	3 031 062 €	626 928,39 €
Autres créances d'exploitation	133 485 €	4 120 460 €
Créances diverses		
Capital souscrit et appelé, non versé		
Valeur mobilières de placement		
Crédits à l'échéance		
Charges à répartir		
Charges constatées d'avance		
Ecart de conversion	7 555 €	
<b>TOTAL</b>	<b>3 172 102 €</b>	<b>5 310 766 €</b>

PASSIF	Charges à Payer	Entreprises liées
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts & dettes financières diverses		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	428 175 €	448 953 €
Dettes fiscales et sociales	1 868 135 €	
Autres dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés		
Autres dettes	132 710 €	5 935 €
Produits constatés d'avance		87 993 €
Ecart de conversion	2 031 €	
<b>TOTAL</b>	<b>2 431 051 €</b>	<b>542 881 €</b>

## 7- CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	TOTAL
Charges constatées d'avance	262 761 €			262 761 €
Produits constatés d'avance	4 208 155 €			4 208 155 €

## 8 - VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Impôt sur le résultat courant	578 515 €
Impôt sur le résultat exceptionnel	2 722 €
Provision pour supplément d'impôt au titre de distribution	
	581 237 €
Crédit impôt et autres IS	-869 447 €
Contribut <sup>o</sup> additionnelle	
	-288 210 €

## 9 - RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE

	Montant
Résultat de l'exercice	2 698 818 €
Impôt sur les bénéfices	-288 210 €
Résultat avant impôt	2 987 028 €
Variation des provisions réglementées	
Autres évaluations dérogatoires	
Résultat hors incidence des évaluations dérogatoires (avant impôt)	2 987 028 €

## 10 - DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Nature de la dette	Montant des dettes figurant au bilan et garanties par des suretés réelles
Emprunts auprès des établissements de crédit Emprunts & dettes financières diverses	

## 11 - MONTANT DES ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT BAIL

Engagements donnés :		
Effets escomptés non échus		
Engagements assortis de suretés réelles		
Encours clients		143 289 €
Engagements reçus :		
Avals, cautions et garanties		
Obligations cautionnées		NEANT

## 12 - ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS

	Montant	
Situation au =====>	31/12/2022	
Charges non déductibles sur résultat fiscal		
Organic	33 505 €	
Effort de construction	351 450 €	
Participation		
Provision Congés Payés		
	384 955 €	
Allègement de la dette future d'impôts au	31/12/2022	25,00% 96 239 €
Situation au =====>	31/12/2021	
Charges non déductibles sur résultat fiscal		
Organic	31 046 €	
Effort de construction	426 781 €	
Participation		
Provision Congés Payés	457 827 €	
Allègement de la dette future d'impôts au	31/12/2021	26,50% 121 324 €

## 13 - INFORMATION EN MATIERE DE CREDIT-BAIL

Postes du bilan intéressés	Valeur d'origine hors taxes	Redevance versées hors taxes		Dotations aux amortissements	
		de l'exercice	cumulées	de l'exercice	cumulées
Constructions (*)					
Agencements rattachés aux constructions					
Autres immobilisations	284 151 €		294 779 €		286 193 €
TOTAL	284 151 €		294 779 €		286 193 €
(*) dont part indexée					

Postes du bilan intéressés	Redevances restant à payer hors taxes			Total	Prix d'achat résiduel
	Jusqu'à 1 an	plus d' 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans		
Constructions (*)					
Agencements rattachés aux constructions					
Autres immobilisations					
TOTAL					
(*) dont part actualisée sur la base du dernier indice connu à la construction					

## 14 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'Entreprise
Ingénieurs et Cadres	136	1
Employés	18	
TOTAL	154	1

## 15 - REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Cette information n'est pas donnée car cela reviendrait à donner une information individuelle

## 16 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par secteurs géographiques :		
France		17 102 114 €
Export		2 325 890 €
TOTAL		19 428 004 €

## 17 - Provisions risques et charges

Nature et origine des risques	Situation au 31/12/2021	Dotations de l'année	Reprise de l'année	Situation au 31/12/2022
Provisions Prud'hommes				
Provisions Ruptures				
Provisions pour impôts (IFA)				
Provisions pour autres		28 555 €		28 555 €
TOTAL		28 555 €		28 555 €

## 18 - DETAIL Transfert de CHARGES

	Total Exercice	Entreprises liées
Transfert de charges d'exploitation		
Personnel	111 322 €	117 635
Formation		
Autres charges externes	24 952 €	9 582 €
Transfert de charges Financières		
Transfert de charges Exceptionnelles		
<b>TOTAL TRANSFERT de CHARGES</b>	<b>136 274 €</b>	<b>127 217 €</b>

## 19 - ETAT des ECHEANCES des CREANCES &amp; des DETTES

ETAT des Créances	Montant brut	à 1 an au plus	à + d' 1 an
Créances rattachées à des participations	62 726 €	62 726 €	
Prêts			
Autres immobilisations financières	106 750 €	106 750 €	
Clients douteux ou litigieux	82 017 €	82 017 €	
Autres créances clients	8 994 845 €	8 994 845 €	
Personnel et compte rattaché	29 395 €	29 395 €	
Sécurité sociale & Organismes sociaux	40 892 €	40 892 €	
Impôt sur les bénéfices	14 899 €	14 899 €	
TVA	150 065 €	150 065 €	
Autres impôts & taxes	1 371 €	1 371 €	
Divers	24 €	24 €	
Groupe & associés	4 081 554 €	4 081 554 €	
Débiteurs divers	89 229 €	89 229 €	
Charges constatées d'avance	262 761 €	262 761 €	
<b>TOTAL</b>	<b>13 916 526 €</b>	<b>13 916 526 €</b>	<b>- €</b>

ETAT des Dettes	Montant brut	à 1 an au plus	à + d' 1 an & 5 ans au plus	à + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	- €	- €		
Emprunts et dettes financières divers	- €	- €		
Fournisseurs & comptes rattachés	1 407 085,14 €	1 407 085 €		
Personnel et comptes rattachés	1 367 312,70 €	1 367 313 €		
Sécurité sociale & Organismes sociaux	1 064 611,96 €	1 064 612 €		
Impôt sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 467 832,29 €	1 467 832 €		
Autres impôts & taxes	111 780,95 €	111 781 €		
Dettes immobilisations				
Groupe & associés				
Autres dettes	505 987,83 €	505 988 €		
Produits constatés d'avance	4 208 154,67 €	4 208 155 €		
<b>TOTAL</b>	<b>10 132 766 €</b>	<b>10 132 766 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

## 20 - DETAIL PRODUITS FINANCIERS &amp; CHARGES FINANCIERES

PRODUITS FINANCIERS	Total Exercice	Entreprises liées
Produits de participation	7 842 €	
Revenus de prêts		
Revenus de VMP		
Produits Credit de Trésorerie	23 833 €	18 031 €
Reprises Provisions financières		
Transfert de charges financières		
Différences positives de change	3 734 €	
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>35 409 €</b>	<b>18 031 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts Emprunts		
Intérêts Dettes	17 €	
Intérêts Crédit de Trésorerie	- €	- €
Intérêts de Découvert		
Dotations Provisions financières	7 555 €	
Différences négatives de change	10 271 €	125 €
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>17 808 €</b>	<b>125 €</b>

## 21- Variation des CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde	
Capitaux propres avant distribution sur résultats antérieurs		11 558 734 €
Distributions sur résultats antérieurs		2 020 370 €
Capitaux propres après distribution sur résultats antérieurs		9 538 364 €
<b>Variation en cours d'exercice</b>	<b>En moins</b>	<b>En plus</b>
Variation du capital		
Variation des primes liées au capital		
Variation des réserves & Reports à nouveau		
Variation des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Résultat de l'exercice		2 698 818 €
Autres variations		
<b>SOLDE</b>		<b>2 698 818 €</b>
<b>Situation à la clôture de l'exercice</b>		<b>12 237 182 €</b>
Capitaux propres avant répartition		12 237 182 €

## 22 - DETAIL DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Rubriques	Opérations de Gestion	Produits de Cessions	Reprises de Provisions	TOTAL Produits Exception.	Opérations de Gestion	VNC Cessions	Dotations de Provisions	TOTAL Charges Exception.	TOTAL Résultat Exception.
Provisions dérogatoires									
QP sub.investissement		3 000 €		3 000 €					3 000 €
Cessions immobilisations									
Cessions titres									
Litiges / Départs salariés					546 €			546 €	-546 €
Pénalités	11 743 €			11 743 €					11 743 €
Provisions pour risques					3 309 €			3 309 €	-3 309 €
Divers									
<b>TOTAL</b>	<b>11 743 €</b>	<b>3 000 €</b>		<b>14 743 €</b>	<b>3 855 €</b>			<b>3 855 €</b>	<b>10 888 €</b>

## 23 - TABLEAU DES FILIALES &amp; PARTICIPATIONS

Sociétés ou Groupes des Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (a)	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la Société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la Société	Chiffres d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice écoulé)	Dividendes encaissés par la Société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
<b>A-RENSEIGNEMENTS DETAILLES</b>											
1- Filiales (50% au moins du capital détenu par la société)											
Carl Software Benelux	150 000 €	33 435 €	100,00	168 935 €	168 935 €			1 254 658 €	98 016 €		
Carl Software AG	250 000 CHF	283 049 CHF	100,00	331 717 €	331 717 €			14 277 CHF	222 410 CHF	81 816 CHF	
2 - Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)											

(a) Provisions réglementées non incluses