

INITIAL

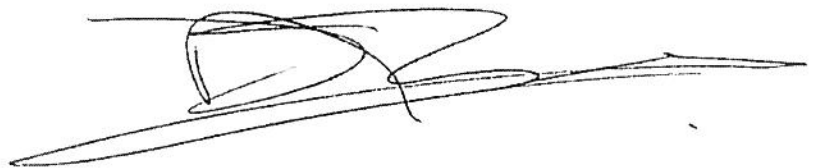
Société par actions simplifiée au capital de 400.000 Euros
Siège social : 209 route de Cran-Gevrier
74650 CHAVANOD

380 260 968 RCS ANNECY

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**CERTIFIE CONFORME
LE PRESIDENT**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement	15 322	15 322				
	Concessions, brevets et droits similaires	1 002 734	912 932	89 802		89 802	
	Fonds commercial (1)	9 909		9 909	9 909		
	Autres immobilisations incorporelles	201 754	201 754		106 943	-106 943	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	7 502 551	6 130 896	1 371 655	695 565	676 089	97.20
	Autres immobilisations corporelles	791 535	534 233	257 302	29 127	228 174	783.37
	Immobilisations en cours				16 994	-16 994	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	4 500 168		4 500 168	3 975 168	525 000	13.21	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	24 373		24 373	24 373			
Total II	14 048 344	7 795 137	6 253 208	4 858 079	1 395 129	28.72	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	505 572		505 572	658 905	-153 333	-23.27
	En-cours de production de biens	131 648		131 648	249 570	-117 922	-47.25
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	102 515		102 515	113 965	-11 450	-10.05
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	3 382 842	42 031	3 340 811	3 304 910	35 901	1.09
	Autres créances	431 614		431 614	498 676	-67 062	-13.45
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	599 726		599 726	993 289	-393 563	-39.62	
Charges constatées d'avance (3)	198 766		198 766	271 462	-72 696	-26.78	
Total III	5 352 683	42 031	5 310 651	6 090 778	-780 126	-12.81	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	19 401 027	7 837 168	11 563 859	10 948 857	615 003	5.62	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

24 373

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 400 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	400 000		400 000			
	Réserves						
	Réserve légale	40 000		40 000			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	2 085 330		2 085 330			
	Report à nouveau	-1 443 368		-1 919 403	476 035	24.80	
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	-363 713		476 035	-839 748	-176.40	
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	Total I	718 249		1 081 962	-363 713	-33.62	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	167 850				167 850	
	Total III	167 850				167 850	
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 403 484		1 436 736	-33 252	-2.31	
	Concours bancaires courants	3 087		2 593	494	19.04	
	Emprunts et dettes financières diverses	4 763 052		3 945 355	817 697	20.73	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	65 571		32 560	33 011	101.39	
	Dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 198 226		3 047 996	150 231	4.93		
Dettes fiscales et sociales	927 954		940 333	-12 379	-1.32		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	316 386		461 322	-144 936	-31.42		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	10 677 760		9 866 895	810 866	8.22	
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		11 563 859		10 948 857	615 003	5.62	

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

9 728 524 5 351 360

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	8 723 443	2 984 673	11 708 116	12 133 256		-425 140	-3.50
Chiffre d'affaires NET	8 723 443	2 984 673	11 708 116	12 133 256		-425 140	-3.50
Production stockée			-129 372	41 558		-170 930	-411.31
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			16 467	122 725		-106 258	-86.58
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			237 374	206 261		31 112	15.08
Autres produits			31	40		-9	-22.75
Total des Produits d'exploitation (I)			11 832 615	12 503 840		-671 225	-5.37
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 355 445	2 658 865		-303 421	-11.41
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			166 528	-150 071		316 599	210.97
Autres achats et charges externes *			3 801 140	4 098 503		-297 363	-7.26
Impôts, taxes et versements assimilés			156 427	170 081		-13 654	-8.03
Salaires et traitements			3 454 314	3 354 513		99 801	2.98
Charges sociales			1 298 114	1 253 295		44 819	3.58
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			606 320	720 440		-114 120	-15.84
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			15 851	9 506		6 344	66.74
Dotations aux provisions							
Autres charges			1 294	1 161		134	11.52
Total des Charges d'exploitation (II)			11 855 432	12 116 292		-260 860	-2.15
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			-22 817	387 547		-410 365	-105.89
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	230 684		93 336		137 348	147.15
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	230 684		93 336		137 348	147.15
2. Résultat financier (V-VI)	-230 684		-93 336		-137 348	-147.15
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-253 501		294 211		-547 713	-186.16
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	542		65 473		-64 931	-99.17
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 000		148 000		-144 000	-97.30
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	60 624		60 624			
Total VII	65 166		274 097		-208 931	-76.23
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 528		29 272		-21 744	-74.28
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			63 001		-63 001	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	167 850				167 850	
Total VIII	175 378		92 273		83 105	90.06
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-110 212		181 824		-292 036	-160.61
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)	11 897 781		12 777 936		-880 156	-6.89
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 261 494		12 301 901		-40 408	-0.33
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	-363 713		476 035		-839 748	-176.40

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

203 881

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

1 000

CONSILIUM Experts-Comptables

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société INITIAL a acquis 100% des titres de la société CREABIS GmbH basée en Allemagne pour un montant de 3747K€ le 5 juillet 2021.

Le solde du complément de prix prévu à l'acte a été débloquée au cours de l'exercice 2023 pour 525K€.

La guerre en UKRAINE n'a pas d'impact sur l'activité de la société INITIAL.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

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

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

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	15 322		
TOTAL			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 048 685		182 705
TOTAL			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 419 773		1 094 778
Installations générales agencements aménagements divers	323 706		146 993
Matériel de transport	15 850		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	296 644		8 343
Immobilisations corporelles en cours	16 994		
TOTAL	7 072 966		1 250 114
Autres participations	3 975 168		525 000
Prêts, autres immobilisations financières	24 373		
TOTAL	3 999 541		525 000
TOTAL GENERAL	12 136 513		1 957 818

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement			15 322	15 322
TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	16 994		1 214 397	1 214 397
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 000	7 502 551	7 502 551
Installations générales agencements aménagements divers			470 698	470 698
Matériel de transport			15 850	15 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			304 987	304 987
Immobilisations corporelles en cours	16 994			
TOTAL	16 994	12 000	8 294 086	8 294 086
Autres participations			4 500 168	4 500 168
Prêts, autres immobilisations financières			24 373	24 373
TOTAL			4 524 541	4 524 541
TOTAL GENERAL	33 987	12 000	14 048 344	14 048 344

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	15 322			15 322
TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	914 840	199 846		1 114 685
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 724 207	335 936	12 000	6 048 144
Installations générales agencements aménagements divers	193 227	48 542		241 769
Matériel de transport	15 850			15 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	254 619	21 996		276 614
TOTAL	6 187 903	406 474	12 000	6 582 377
TOTAL GENERAL	7 118 064	606 320	12 000	7 712 384

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	199 846				
Instal.techniques matériel outillage indus.	335 936				
Instal.générales agenc.aménag.divers	48 542				
Matériel de bureau informatique mobilier	21 996				
TOTAL	406 474				
TOTAL GENERAL	606 320				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		167 850			167 850
TOTAL		167 850			167 850

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	143 376		60 624		82 753
Sur stocks et en cours	13 195		13 195		
Sur comptes clients	31 252	15 851	5 072		42 031
TOTAL	187 823	15 851	78 890		124 784
TOTAL GENERAL	187 823	183 701	78 890		292 634
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		15 851	18 267		
exceptionnelles		167 850	60 624		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	24 373	24 373	
Clients douteux ou litigieux	49 273	49 273	
Autres créances clients	3 333 569	3 333 569	
Personnel et comptes rattachés	1 739	1 739	
Taxe sur la valeur ajoutée	373 561	373 561	
Divers état et autres collectivités publiques	39 287	39 287	
Groupe et associés	4 773	4 773	
Débiteurs divers	12 254	12 254	
Charges constatées d'avance	198 766	198 766	
TOTAL	4 037 595	4 037 595	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 306	4 306		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 402 265	453 028	215 656	733 580
Fournisseurs et comptes rattachés	3 198 226	3 198 226		
Personnel et comptes rattachés	317 555	317 555		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	470 274	470 274		
Taxe sur la valeur ajoutée	98 966	98 966		
Autres impôts taxes et assimilés	41 158	41 158		
Groupe et associés	4 763 052	4 763 052		
Autres dettes	316 386	316 386		
TOTAL	10 612 189	9 662 952	215 656	733 580
Emprunts souscrits en cours d'exercice	833 580			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	867 613			

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions ordinaires	20.0000	20 000			20 000

ANNEXE

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

Frais de recherche appliquée et de développement

(PCG Art. 831-2/2.1)

Il s'agit du détail du poste Frais de recherche et de développement au bilan.

Les dépenses engagées ont été inscrites en immobilisations, car il s'agit de frais afférents à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale.

La durée d'amortissement est fonction de la Nature des frais engagés et de la durée de vie probable des projets.

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
FONDS DUPLICA 3 FUSION	9 909			9 909
Total	9 909			9 909

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	1 002 734	100.00
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	201 754	8.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	15 548
Autres créances	48 842
Total	64 390

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 306
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 985
Dettes fiscales et sociales	468 474
Autres dettes	1 000
Total	627 765

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	198 766
Total	198 766

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	31
Agents de maîtrise et techniciens	34
Employés	20
Total	85

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagements financiers**Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3 150 000
Nantissements matériels et outillages	3 050 000	
Caution cession de créances	100 000	
Total (1)		3 150 000

Engagements reçus**Crédit bail**

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			350 000		350 000
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			210 000		210 000
- dotations de l'exercice			70 000		70 000
Total			280 000		280 000
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			181 142		181 142
- exercice			70 138		70 138
Total			251 280		251 280
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			70 138		70 138
- entre 1 et 5 ans			29 224		29 224
Total			99 362		99 362
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans			3 500		3 500
Total			3 500		3 500

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

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

Indemnité de départ à la retraite :

Engagements au 31 décembre 2022 : 332 845 €

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
	Engagements au 31 décembre 2023	382 361
Engagement total		382 361

Hypothèses de calculs retenues

Le montant de l'engagement de retraite au 31/12/2023 a été estimé à 382361€ en retenant les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Convention collective de référence : SYNTEC
- Le salaire de référence est le dernier salaire connu
- Départ volontaire du salarié
- La quotité de droits acquis au bilan correspond au montant de l'indemnité à percevoir à 67 ans proratisé en fonction de l'ancienneté acquise à la date du bilan
- Taux de charges sociales et fiscales de 37% pour les non-cadres et 43% pour les cadres
- Taux d'actualisation : 3.17%
- Table de turn-Over : jusqu'à 34 ans : 15% ; de 35 à 45 ans : 13% ; de 45 à 55 ans : 7% ; au-delà : 0%
- Taux d'augmentation de salaire : 2.5%
- Table de mortalité : 2018-2020

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
PRODWAYS GROUP	SA	25538771	19 rue du 4 septembre 75002 PARIS

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULARISATION FOURNISSEURS	472	77180000
- PROD CESSION IMMOB. CORPORELLES	4 000	77520000
- REPRISE AMORT EXCEPTIONNEL MACHINE M400	60 624	78710000
Total	65 096	
Charges exceptionnelles		
- DOTATION PROV EXCEPT CHARGES	167 850	68750000
- REGULARISATIONS DIVERSES	7 528	67180000
Total	175 378	

INITIAL

Société par actions simplifiée

209 Route de Cran-Gevrier

74650 Chavanod

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

INITIAL

Société par actions simplifiée

209 Route de Cran-Gevrier

74650 Chavanod

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société INITIAL

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 INITIAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique, à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante :

- Le nombre de factures à la date de clôture dont le terme est échu par échéance n'est pas présenté dans le rapport de gestion.

En conséquence, nous ne pouvons attester de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

Paris-La Défense, le 17 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

 *Jean-Charles Dussart*

Jean Charles DUSSART

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement	15 322	15 322				
	Concessions, brevets et droits similaires	1 002 734	912 932	89 802		89 802	
	Fonds commercial (1)	9 909		9 909	9 909		
	Autres immobilisations incorporelles	201 754	201 754		106 943	-106 943	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	7 502 551	6 130 896	1 371 655	695 565	676 089	97.20
	Autres immobilisations corporelles	791 535	534 233	257 302	29 127	228 174	783.37
	Immobilisations en cours				16 994	-16 994	-100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	4 500 168		4 500 168	3 975 168	525 000	13.21
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	24 373		24 373	24 373			
Total II	14 048 344	7 795 137	6 253 208	4 858 079	1 395 129	28.72	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	505 572		505 572	658 905	-153 333	-23.27
	En-cours de production de biens	131 648		131 648	249 570	-117 922	-47.25
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	102 515		102 515	113 965	-11 450	-10.05
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	3 382 842	42 031	3 340 811	3 304 910	35 901	1.09
	Autres créances	431 614		431 614	498 676	-67 062	-13.45
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	599 726		599 726	993 289	-393 563	-39.62	
Charges constatées d'avance (3)	198 766		198 766	271 462	-72 696	-26.78	
Total III	5 352 683	42 031	5 310 651	6 090 778	-780 126	-12.81	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	19 401 027	7 837 168	11 563 859	10 948 857	615 003	5.62	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

24 373

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 400 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	400 000		400 000			
	Réserves						
	Réserve légale	40 000		40 000			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	2 085 330		2 085 330			
	Report à nouveau	-1 443 368		-1 919 403		476 035	24.80
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	-363 713		476 035		-839 748	-176.40
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	Total I	718 249		1 081 962		-363 713	-33.62
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	167 850				167 850	
	Total III	167 850				167 850	
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 403 484		1 436 736		-33 252	-2.31
	Concours bancaires courants	3 087		2 593		494	19.04
	Emprunts et dettes financières diverses	4 763 052		3 945 355		817 697	20.73
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	65 571		32 560		33 011	101.39
Dettes d'exploitation							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 198 226		3 047 996		150 231	4.93	
Dettes fiscales et sociales	927 954		940 333		-12 379	-1.32	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	316 386		461 322		-144 936	-31.42	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	10 677 760		9 866 895		810 866	8.22
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		11 563 859		10 948 857		615 003	5.62

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

9 728 524 5 351 360

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	8 723 443	2 984 673	11 708 116	12 133 256		-425 140	-3.50
Chiffre d'affaires NET	8 723 443	2 984 673	11 708 116	12 133 256		-425 140	-3.50
Production stockée			-129 372	41 558		-170 930	-411.31
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			16 467	122 725		-106 258	-86.58
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			237 374	206 261		31 112	15.08
Autres produits			31	40		-9	-22.75
Total des Produits d'exploitation (I)			11 832 615	12 503 840		-671 225	-5.37
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 355 445	2 658 865		-303 421	-11.41
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			166 528	-150 071		316 599	210.97
Autres achats et charges externes *			3 801 140	4 098 503		-297 363	-7.26
Impôts, taxes et versements assimilés			156 427	170 081		-13 654	-8.03
Salaires et traitements			3 454 314	3 354 513		99 801	2.98
Charges sociales			1 298 114	1 253 295		44 819	3.58
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			606 320	720 440		-114 120	-15.84
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			15 851	9 506		6 344	66.74
Dotations aux provisions							
Autres charges			1 294	1 161		134	11.52
Total des Charges d'exploitation (II)			11 855 432	12 116 292		-260 860	-2.15
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			-22 817	387 547		-410 365	-105.89
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	230 684		93 336		137 348	147.15
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	230 684		93 336		137 348	147.15
2. Résultat financier (V-VI)	-230 684		-93 336		-137 348	-147.15
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-253 501		294 211		-547 713	-186.16
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	542		65 473		-64 931	-99.17
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 000		148 000		-144 000	-97.30
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	60 624		60 624			
Total VII	65 166		274 097		-208 931	-76.23
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 528		29 272		-21 744	-74.28
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			63 001		-63 001	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	167 850				167 850	
Total VIII	175 378		92 273		83 105	90.06
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-110 212		181 824		-292 036	-160.61
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)	11 897 781		12 777 936		-880 156	-6.89
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 261 494		12 301 901		-40 408	-0.33
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	-363 713		476 035		-839 748	-176.40

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

203 881

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

1 000

CONSILIUM Experts-Comptables

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société INITIAL a acquis 100% des titres de la société CREABIS GmbH basée en Allemagne pour un montant de 3747K€ le 5 juillet 2021.
Le solde du complément de prix prévu à l'acte a été débloquée au cours de l'exercice 2023 pour 525K€

La guerre en UKRAINE n'a pas d'impact sur l'activité de la société INITIAL.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

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

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

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	15 322		
TOTAL	15 322		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 048 685		182 705
TOTAL	1 048 685		182 705
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 419 773		1 094 778
Installations générales agencements aménagements divers	323 706		146 993
Matériel de transport	15 850		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	296 644		8 343
Immobilisations corporelles en cours	16 994		
TOTAL	7 072 966		1 250 114
Autres participations	3 975 168		525 000
Prêts, autres immobilisations financières	24 373		
TOTAL	3 999 541		525 000
TOTAL GENERAL	12 136 513		1 957 818

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement			15 322	15 322
TOTAL			15 322	15 322
Autres immobilisations incorporelles	16 994		1 214 397	1 214 397
TOTAL	16 994		1 214 397	1 214 397
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 000	7 502 551	7 502 551
Installations générales agencements aménagements divers			470 698	470 698
Matériel de transport			15 850	15 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			304 987	304 987
Immobilisations corporelles en cours	16 994			
TOTAL	16 994	12 000	8 294 086	8 294 086
Autres participations			4 500 168	4 500 168
Prêts, autres immobilisations financières			24 373	24 373
TOTAL			4 524 541	4 524 541
TOTAL GENERAL	33 987	12 000	14 048 344	14 048 344

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	15 322			15 322
TOTAL	15 322			15 322
Autres immobilisations incorporelles	914 840	199 846		1 114 685
TOTAL	914 840	199 846		1 114 685
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 724 207	335 936	12 000	6 048 144
Installations générales agencements aménagements divers	193 227	48 542		241 769
Matériel de transport	15 850			15 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	254 619	21 996		276 614
TOTAL	6 187 903	406 474	12 000	6 582 377
TOTAL GENERAL	7 118 064	606 320	12 000	7 712 384

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	199 846				
Instal.techniques matériel outillage indus.	335 936				
Instal.générales agenc.aménag.divers	48 542				
Matériel de bureau informatique mobilier	21 996				
TOTAL	406 474				
TOTAL GENERAL	606 320				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		167 850			167 850
TOTAL		167 850			167 850

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	143 376		60 624		82 753
Sur stocks et en cours	13 195		13 195		
Sur comptes clients	31 252	15 851	5 072		42 031
TOTAL	187 823	15 851	78 890		124 784
TOTAL GENERAL	187 823	183 701	78 890		292 634
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		15 851	18 267		
exceptionnelles		167 850	60 624		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	24 373	24 373	
Clients douteux ou litigieux	49 273	49 273	
Autres créances clients	3 333 569	3 333 569	
Personnel et comptes rattachés	1 739	1 739	
Taxe sur la valeur ajoutée	373 561	373 561	
Divers état et autres collectivités publiques	39 287	39 287	
Groupe et associés	4 773	4 773	
Débiteurs divers	12 254	12 254	
Charges constatées d'avance	198 766	198 766	
TOTAL	4 037 595	4 037 595	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 306	4 306		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 402 265	453 028	215 656	733 580
Fournisseurs et comptes rattachés	3 198 226	3 198 226		
Personnel et comptes rattachés	317 555	317 555		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	470 274	470 274		
Taxe sur la valeur ajoutée	98 966	98 966		
Autres impôts taxes et assimilés	41 158	41 158		
Groupe et associés	4 763 052	4 763 052		
Autres dettes	316 386	316 386		
TOTAL	10 612 189	9 662 952	215 656	733 580
Emprunts souscrits en cours d'exercice	833 580			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	867 613			

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions ordinaires	20.0000	20 000			20 000

ANNEXE

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

Frais de recherche appliquée et de développement

(PCG Art. 831-2/2.1)

Il s'agit du détail du poste Frais de recherche et de développement au bilan.

Les dépenses engagées ont été inscrites en immobilisations, car il s'agit de frais afférents à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de rentabilité commerciale.

La durée d'amortissement est fonction de la Nature des frais engagés et de la durée de vie probable des projets.

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
FONDS DUPLICA 3 FUSION	9 909			9 909
Total	9 909			9 909

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	1 002 734	100.00
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	201 754	8.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	15 548
Autres créances	48 842
Total	64 390

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 306
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 985
Dettes fiscales et sociales	468 474
Autres dettes	1 000
Total	627 765

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	198 766
Total	198 766

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	31
Agents de maîtrise et techniciens	34
Employés	20
Total	85

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3 150 000
Nantissements matériels et outillages	3 050 000	
Caution cession de créances	100 000	
Total (1)		3 150 000

Engagements reçus

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			350 000		350 000
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			210 000		210 000
- dotations de l'exercice			70 000		70 000
Total			280 000		280 000
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			181 142		181 142
- exercice			70 138		70 138
Total			251 280		251 280
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			70 138		70 138
- entre 1 et 5 ans			29 224		29 224
Total			99 362		99 362
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans			3 500		3 500
Total			3 500		3 500

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

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

Indemnité de départ à la retraite :

Engagements au 31 décembre 2022 : 332 845 €

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
	Engagements au 31 décembre 2023	382 361
Engagement total		382 361

Hypothèses de calculs retenues

Le montant de l'engagement de retraite au 31/12/2023 a été estimé à 382361€ en retenant les hypothèses suivantes :

- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Convention collective de référence : SYNTEC
- Le salaire de référence est le dernier salaire connu
- Départ volontaire du salarié
- La quotité de droits acquis au bilan correspond au montant de l'indemnité à percevoir à 67 ans proratisé en fonction de l'ancienneté acquise à la date du bilan
- Taux de charges sociales et fiscales de 37% pour les non-cadres et 43% pour les cadres
- Taux d'actualisation : 3.17%
- Table de turn-Over : jusqu'à 34 ans : 15% ; de 35 à 45 ans : 13% ; de 45 à 55 ans : 7% ; au-delà : 0%
- Taux d'augmentation de salaire : 2.5%
- Table de mortalité : 2018-2020

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
PRODWAYS GROUP	SA	25538771	19 rue du 4 septembre 75002 PARIS

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULARISATION FOURNISSEURS	472	77180000
- PROD CESSION IMMOB. CORPORELLES	4 000	77520000
- REPRISE AMORT EXCEPTIONNEL MACHINE M400	60 624	78710000
Total	65 096	
Charges exceptionnelles		
- DOTATION PROV EXCEPT CHARGES	167 850	68750000
- REGULARISATIONS DIVERSES	7 528	67180000
Total	175 378	

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	8
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	8
Permanence ou changement de méthodes	8
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	9
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Composition du capital social	11
Frais de recherche appliquée et de développement	12
Fonds commercial	12
Autres immobilisations incorporelles	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des amortissements	13
Titres immobilisés	13
Evaluation des matières et marchandises	13
Evaluations des produits et en cours	13
Dépréciation des stocks et en cours	13
Evaluation des créances et des dettes	13
Dépréciation des créances	14
Disponibilités en Euros	14
Produits à recevoir	14
Charges à payer	14
Charges et produits constatés d'avance	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	15
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	15
Informations en matière de crédit bail	15
Engagement en matière de pensions et retraites	16
Identité des sociétés mères consolidant les comptes	16

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

17

NA = Non Applicable NS = Non significative