

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BORDEAUX - 3302 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 17/07/2024 - 26675 - 2020 B 03021 - 884 979 253 - LES NOUVELLES FERMES

LES NOUVELLES FERMES

Société par Actions simplifiée au capital de 27.143 Euros

Siège social : 9 rue André Darbon – 33300 Bordeaux

884 979 253 RCS BORDEAUX

(ci-après, la « **Société** »)

BILAN – COMPTE DE RESULTAT - ANNEXES

Exercice clos le 31 décembre 2023

 Thomas Boisserie

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Thomas BOISSERIE¹

¹ signé au moyen du procédé de signature électronique « DocuSign® », conformément aux dispositions des articles 1367 et 1375 du code civil

Sommaire

Attestation de l'expert comptable	3
Bilan	4
Compte de résultat	7
Détails des comptes	10
Bilan détaillé – Actif	11
Bilan détaillé – Passif	13
Compte de résultat détaillé	14
Soldes intermédiaires de gestion	18
SIG synthétiques	19
SIG détaillés	20
Annexes	23
Préambule	24
Principes et méthodes comptables	25
Événements significatifs de l'exercice	27
Informations complémentaires	28
Liasse fiscale	35

Attestation de l'expert comptable



Attestation sans réserves

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 16/01/2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 000220 LES NOUVELLES FERMES relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 1 641 003,69 €
- Chiffre d'affaires : 124 518,00 €
- Résultat net comptable : -1 822 493,40 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à NEUVILLE-AUX-BOIS le 15/04/2024.

Didier ROSTAING,
Expert-Comptable

Bilan

Bilan actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	3 750	245	3 505	
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	8 860	1 039	7 821	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 581	1 431	4 151	398
	Autres immobilisations corporelles	21 588	9 536	12 052	7 753
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	310 000	156 750	153 250	283 500	
Créances rattachées à des participations	1 364 123	731 575	632 547	574 587	
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	25 150		25 150	25 150	
	TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	1 739 067	900 576	838 491	891 404
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	33		33	
	CRÉANCES				
	Créances clients et comptes rattachés (ventes ou prestations de services)				128 039
	Autres créances	17 321		17 321	119 493
	Capital souscrit appelé non versé				
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
	Actions propres				
	Autres titres	200 000		200 000	
INSTRUMENTS DE TRÉSORERIE					
DISPONIBILITÉS	214 061		214 061	916 800	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 442		2 442	3 449	
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	433 857		433 857	1 167 782
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)	368 656		368 656	339 956	
Écarts de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 541 579	900 576	1 641 004	2 399 141

Bilan passif

		31/12/2023	31/12/2022
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital	27 143	27 143
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	992 877	992 877
	Écarts de réévaluation		
	Écarts d'équivalence		
	RÉSERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Réserves indisponibles		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	-909 219	-239 016
Résultat de l'exercice	-1 822 493	-670 203	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	-1 711 692	110 802
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
PROV.	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL PROVISIONS (II)		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles	2 085 533	1 349 305
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 138 598	804 400
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 709	71 398
	Dettes fiscales et sociales	123 856	63 237
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL DETTES (III)	3 352 696	2 288 340
	Écarts de conversion passif (IV)		
	TOTAL PASSIF (I+I BIS+II+III+IV)	1 641 004	2 399 141

Compte de résultat

Compte de résultat

(1/2)

		31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
		Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Vente de marchandises		
	Production vendue (biens et services)	124 518	106 009
	MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	124 518	106 009
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	31 520	151 680
	Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges		690
	Autres produits	55	71
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	156 093	258 450
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Achats de matière première et autres approvisionnements		
	Variation des stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes	201 186	176 614
	Impôts, taxes, et versements assimilés	7 203	4 774
	Salaires et traitements	621 312	447 825
	Charges sociales	202 840	151 991
	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges d'exploitation)	8 355	2 974
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur actif circulant : dotation aux provisions		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Autres charges	96	1 277
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 040 993	785 455
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-884 900	-527 005
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN			
	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS	De participations	71 973	13 085
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 285	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	75 258	13 085
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges financières)	910 795	129 749
	Intérêts et charges assimilées	102 056	27 089
	Différences négatives de change	0	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	1 012 851	156 839
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)		-937 593	-143 754

Compte de résultat

(2/2)

		31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
		Net	Net
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)		-1 822 493	-670 759
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		556
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			556
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges exceptionnelles)		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)			
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			556
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			
Impôts sur les bénéfices (X)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		231 351	272 091
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		2 053 844	942 294
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		-1 822 493	-670 203

Annexes

Préambule	24
Principes et méthodes comptables	25
Événements significatifs de l'exercice	27
Informations complémentaires	28

Préambule

L'exercice fiscal clos le **31/12/2023** a une durée de **12 mois**.

L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **1 641 003,69 €**.

Le résultat net comptable est une perte de **1 822 493,40 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

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

• Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue :

TYPE D'IMMOBILISATION	DURÉE D'AMORTISSEMENT
BÂTIMENTS, INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
MATÉRIEL ET OUTILLAGE	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

• Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

• Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

• Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

• Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

• Subventions

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement des dites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

• Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

• Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Événements significatifs de l'exercice

- **Autres éléments significatifs**

- **Immobilisations financières - titres et créances**

A la clôture de l'exercice, la société intervient au capital de 3 filiales dont le détail est fournis en annexes du présent document.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

- Au 31/12/2023, la situation nette de la société PAULINE AIR FARM présente un montant négatif de -193 546€ pour un capital social de 8000€. Il a été décidé de déprécier l'ensemble des actifs liés à cette participation (titres, créances commerciales et avance de trésorerie) à hauteur de 75% de leur valeur nominale en raison du risque d'irrecouvrabilité découlant d'une activité insignifiante et d'un résultat 2023 déficitaire. Les données chiffrées sont intégrées au tableau des filiales et participations. La perte de plus de la moitié du capital social a fait l'objet de la publication requise auprès du RCS.

Concernant la société ODETTE, cette dernière clôture en 2023 son 2ème exercice laissant apparaître un résultat lourdement déficitaire ainsi qu'une situation nette négative. Il a été décidé de procéder à une dépréciation des titres et créances de 50%. Les chiffres de cette participation figurent en annexe. La perte de plus de la moitié du capital social devra faire l'objet d'une publication auprès du RCS.

- **Evénements post-clôture**

Réalisation d'un bridge de 1.2 à 2M€ à la mi-2024

Informations complémentaires

Informations relatives aux postes du bilan

- Tableau des immobilisations

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A)	AUGMENTATIONS (B)	DIMINUTIONS (C)	VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D)
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets		3 750,00		3 750,00
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions		8 860,00		8 860,00
Autres	12 047,00	15 122,00		27 169,00
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	980 542,00	776 499,00	82 919,00	1 674 122,00
Prêts				
Autres	25 165,00			25 165,00

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

- Tableau des amortissements et dépréciations

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A)	AUGMENTATIONS (B)	DIMINUTIONS (C)	VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D)
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets		245,00		245,00
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions		1 039,00		1 039,00
Autres	3 895,00	7 072,00		10 967,00
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	122 455,00	888 325,00	122 455,00	888 325,00
Prêts				
Autres				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

- État des créances

	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	ENTRE UN AN ET 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Créances rattachées à des participations	1 364 123,00	1 364 123,00		
Prêts				
Autres immobilisations financières	25 150,00	25 150,00		
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés	200,00	200,00		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	17 139,00	17 139,00		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	2 442,00	2 442,00		
TOTAL	1 409 054,00	1 409 054,00	0,00	0,00
Montants des prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

- État des dettes

	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	ENTRE UN AN ET 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles	2 085 533,00	2 085 533,00		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établissements de crédit	1 138 598,00	1 138 598,00		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 709,00	4 709,00		
Personnel et comptes rattachés	73 768,00	73 768,00		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	47 887,00	47 887,00		
ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	18,00	18,00		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 201,00	2 201,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 352 714,00	3 352 714,00	0,00	0,00
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant des emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

- Crédit bail

RUBRIQUES	TERRAINS	CONSTRUCTIONS	INSTALLATIONS MATÉRIELLES ET OUTILLAGES	AUTRES	IMMOBILISATIONS EN COURS	TOTAL
Valeur d'origine						
A. REDEVANCES PAYÉES						
1. Cumuls exercices antérieurs						
2. Exercice en cours						
TOTAL REDEVANCES PAYÉES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. REDEVANCES RESTANT À PAYER						
1. À un an au plus						
2. Entre un an et cinq ans						
3. Plus de cinq ans						
TOTAL REDEVANCES RESTANT À PAYER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- État des charges à payer et des produits à recevoir

CHARGES À PAYER	MONTANT	COMMENTAIRE
Intérêts courus	72 708,00	
Personnel - Dettes provisionnées pour congrés à payer	26 382,00	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congrés payés	10 553,00	
TOTAL	109 643,00	

PRODUITS À RECEVOIR	MONTANT	COMMENTAIRE
Banque - Intérêts courus à recevoir	1 416,00	
TOTAL	1 416,00	

- État des charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT	COMMENTAIRE
Charges constatées d'avance	2 442,00	
TOTAL	2 442,00	

- Capitaux propres

RUBRIQUES	DÉBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION DE CAPITAL	RÉDUCTION DE CAPITAL	AFFECTATION DU RÉSULTAT	FIN D'EXERCICE
Capital	27 143,00				27 143,00
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	992 877,00				992 877,00
Écarts de réévaluation					
Réserve légale					
Autres réserves					
Actionnaires capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	-239 016,00			239 016,00	
Report à nouveau débiteur				-909 219,00	-909 219,00
Dividendes					
Résultat de l'exercice	-670 203,00		-1 822 493,00	670 203,00	-1 822 493,00
TOTAL	110 801,00	0,00	-1 822 493,00	0,00	-1 711 692,00

Informations relatives au compte de résultat

- Ventilation du C.A par catégories d'activité et par marchés

RUBRIQUES	FRANCE	ETRANGER	TOTAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00

- Produits et charges exceptionnels

RUBRIQUES	MONTANT	COMMENTAIRE
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL	0,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
TOTAL	0,00	

- Transferts de charges

RUBRIQUES	MONTANT	COMMENTAIRE
TOTAL	0,00	

Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

- Tableau des filiales et des participations

RUBRIQUES	CAPITAL	RÉSERVES ET REPORT À NOUVEAU AVANT AFFECTATION DES RÉSULTATS	QUOTE-PART DU CAPITAL DÉTENUE (EN POURCENTAGE)	VALEUR BRUTE DES TITRES DÉTENUS	VALEUR NETTE DES TITRES DÉTENUS
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus.					
SASU STO	1 000	-8 951	100	1 000	1 000
SASU ODETTE	300 000	-239 437	100	300 000	150 000
SASU PAULINE	9 000	-166 990	100	9 000	2 250
	0	0	0	0	0
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.					
a. Filiales Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Filiales étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
a. Dans des sociétés Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0

RUBRIQUES	PRÊTS ET AVANCES CONSENTIS PAR LA SOCIÉTÉ ET NON ENCORE REMBOURSÉS	MONTANT DES CAUTIONS ET AVALS DONNÉS PAR LA SOCIÉTÉ	CHIFFRE D'AFFAIRES HORS TAXES DU DERNIER EXERCICE CLOS	RÉSULTATS (BÉNÉFICE OU PERTE DU DERNIER EXERCICE CLOS)	DIVIDENDES ENCAISSÉS PAR LA SOCIÉTÉ AU COURS DE L'EXERCICE
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus.					
SASU STO	22 404	0	0	-4 804	0
SASU ODETTE	993 968	273 045	-586 911		
SASU PAULINE	347 750	46 197	-99 459		
	0	0	0	0	0
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.					
a. Filiales Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Filiales étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
a. Dans des sociétés Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0

Opérations et engagements envers les dirigeants

- Rémunération des dirigeants

NATURE DE LA RÉMUNÉRATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Rémunérations dues au titre de l'exercice	198 250,00	187 592,00
Valorisations des rémunérations variables pluriannuelles		
Valorisation des options attribués au cours de l'exercice		
Valorisations des actions attribuées gratuitement		

Informations relatives à l'effectif

- Tableau de l'effectif moyen N

CATÉGORIE	HOMMES	FEMMES	TOTAL
Cadres	9,00	3,00	12,00
Non-cadres	4,00	1,00	5,00
Employés			

- Tableau de l'effectif moyen N-1

CATÉGORIE	HOMMES	FEMMES	TOTAL
Cadres	7,00	1,00	8,00
Non-cadres	1,00	1,00	2,00
Employés			

Informations complémentaires

- Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3708 euros.

LES NOUVELLES FERMES

Société par actions simplifiée au capital de 27.143 euros

Siège social : 9, rue André Darbon – 33300 Bordeaux

884 979 253 RCS Bordeaux

(ci-après, la « **Société** »)

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS COLLECTIVES DES ASSOCIES PRISES EN ASSEMBLEE
GENERALE EN DATE DU 29 MAI 2024**

[Affectation du résultat]

Du procès-verbal des décisions collectives des associés prises en assemblée générale en date du 29 mai 2024, il a été extrait ce qui suit :

_____ [*début de l'extrait*] _____

DEUXIEME RESOLUTION

(Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023)

La collectivité des associés, sur proposition du Président, **décide** d'affecter la perte nette comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à (1.822.493) euros comme suit :

Origine :

Perte nette de l'exercice : (1.822.493) euros

Affectation :

La totalité, soit la somme de : (1.822.493) euros
au compte « Report à nouveau » portant ledit poste de (909.219) euros à (2.731.712) euros.

La collectivité des associés **constate** qu'en conséquence de l'affectation du résultat, les capitaux propres de la Société sont inférieurs à la moitié du capital social et qu'il convient, conformément aux dispositions de l'article L. 225-248 du Code de commerce, que les associés soient appelés dans les 4 mois à compter de ce jour à décider s'il y a lieu de procéder à la dissolution anticipée de la Société.

La collectivité des associés **prend acte**, conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, qu'aucune somme n'a été distribuée à titre de dividendes depuis la constitution de la Société.

Cette résolution, mise aux voix, ayant obtenu :


voix « pour » : 24.644

voix « contre » : 0

abstention : 0

est adoptée à l'unanimité des associés présents, réputés présents et votant par correspondance.

_____ [fin de l'extrait] _____

 Thomas Boisserie

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Thomas BOISSERIE¹

¹ signé au moyen du procédé de signature électronique « DocuSign® », conformément aux dispositions des articles 1367 et 1375 du code civil



Ciron Perret & Associés

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale
rattaché à la CRCC de Grande Aquitaine

N° d'inscription : 4100090259

5, cours d'Alsace Lorraine

33000 Bordeaux

Tél : 05 56 81 35 91

LES NOUVELLES FERMES

Société par Actions Simplifiée

9 Rue André Darbon

33300 BORDEAUX

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

LES NOUVELLES FERMES

Société par Actions Simplifiée

9 Rue André Darbon

33300 BORDEAUX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société LES NOUVELLES FERMES 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.

II. Fondement de l'opinion

a. 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.

b. Indépendance

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

III. 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.

Les titres de participation dont le montant net au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 153 250 euros sont évalués à leur coût d'acquisition majorés des frais d'accessoires et dépréciés, le cas échéant, sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans le paragraphe « Immobilisations financières – titres et créances » de la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent cette valeur d'utilité.

IV. 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 aux associés.

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

V. 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.

VI. 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. 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, 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.

Bordeaux, le 21 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes



Ciron Perret & Associés

Mathieu Ciron

Bilan actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	3 750	245	3 505	
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	8 860	1 039	7 821	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 581	1 431	4 151	398
	Autres immobilisations corporelles	21 588	9 536	12 052	7 753
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	310 000	156 750	153 250	283 500	
Créances rattachées à des participations	1 364 123	731 575	632 547	574 587	
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	25 150		25 150	25 150	
	TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	1 739 067	900 576	838 491	891 404
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	33		33	
	CRÉANCES				
	Créances clients et comptes rattachés (ventes ou prestations de services)				128 039
	Autres créances	17 321		17 321	119 493
	Capital souscrit appelé non versé				
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
	Actions propres				
	Autres titres	200 000		200 000	
INSTRUMENTS DE TRÉSORERIE					
DISPONIBILITÉS	214 061		214 061	916 800	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 442		2 442	3 449	
	TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	433 857		433 857	1 167 782
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)	368 656		368 656	339 956	
Écarts de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 541 579	900 576	1 641 004	2 399 141

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Bilan passif

		31/12/2023	31/12/2022
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital	27 143	27 143
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	992 877	992 877
	Écarts de réévaluation		
	Écarts d'équivalence		
	RÉSERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Réserves indisponibles		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	-909 219	-239 016
Résultat de l'exercice	-1 822 493	-670 203	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	-1 711 692	110 802
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
PROV.	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL PROVISIONS (II)		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles	2 085 533	1 349 305
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 138 598	804 400
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 709	71 398
	Dettes fiscales et sociales	123 856	63 237
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL DETTES (III)	3 352 696	2 288 340
	Écarts de conversion passif (IV)		
	TOTAL PASSIF (I+I BIS+II+III+IV)	1 641 004	2 399 141

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

(1/2)

		31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
		Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Vente de marchandises		
	Production vendue (biens et services)	124 518	106 009
	MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	124 518	106 009
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	31 520	151 680
	Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges		690
	Autres produits	55	71
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	156 093	258 450
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Achats de matière première et autres approvisionnements		
	Variation des stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes	201 186	176 614
	Impôts, taxes, et versements assimilés	7 203	4 774
	Salaires et traitements	621 312	447 825
	Charges sociales	202 840	151 991
	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges d'exploitation)	8 355	2 974
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur actif circulant : dotation aux provisions		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Autres charges	96	1 277
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 040 993	785 455
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-884 900	-527 005
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN			
	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS	De participations	71 973	13 085
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 285	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	75 258	13 085
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges financières)	910 795	129 749
	Intérêts et charges assimilées	102 056	27 089
	Différences négatives de change	0	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	1 012 851	156 839
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)		-937 593	-143 754

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

(2/2)

		31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
		Net	Net
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)		-1 822 493	-670 759
PRODUITS EXCEPTION.	Sur opérations de gestion		556
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			556
CHARGES EXCEPTION.	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges exceptionnelles)		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)			
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			556
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			
Impôts sur les bénéfices (X)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		231 351	272 091
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		2 053 844	942 294
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		-1 822 493	-670 203

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Préambule

L'exercice fiscal clos le **31/12/2023** a une durée de **12 mois**.

L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **1 641 003,69 €**.

Le résultat net comptable est une perte de **1 822 493,40 €**.

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

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

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

• Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue :

TYPE D'IMMOBILISATION	DURÉE D'AMORTISSEMENT
BÂTIMENTS, INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
MATÉRIEL ET OUTILLAGE	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

• Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

• Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

• Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

• Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

• Subventions

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement des dites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

• Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

• Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Événements significatifs de l'exercice

• Autres éléments significatifs

Immobilisations financières - titres et créances

A la clôture de l'exercice, la société intervient au capital de 3 filiales dont le détail est fournis en annexes du présent document.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

- Au 31/12/2023, la situation nette de la société PAULINE AIR FARM présente un montant négatif de -193 546€ pour un capital social de 8000€. Il a été décidé de déprécier l'ensemble des actifs liés à cette participation (titres, créances commerciales et avance de trésorerie) à hauteur de 75% de leur valeur nominale en raison du risque d'irrécouvrabilité découlant d'une activité insignifiante et d'un résultat 2023 déficitaire. Les données chiffrées sont intégrées au tableau des filiales et participations. La perte de plus de la moitié du capital social a fait l'objet de la publication requise auprès du RCS.

Concernant la société ODETTE, cette dernière clôture en 2023 son 2ème exercice laissant apparaître un résultat lourdement déficitaire ainsi qu'une situation nette négative. Il a été décidé de procéder à une dépréciation des titres et créances de 50%. Les chiffres de cette participation figurent en annexe. La perte de plus de la moitié du capital social devra faire l'objet d'une publication auprès du RCS.

Concernant la société SALADE TOMATE OIGNONS, malgré les pertes constatées, il est décidé de ne pas déprécier les titres compte tenu des éléments jugés non significatifs.

• Evénements post-clôture

Réalisation d'un bridge de 1.2 à 2M€ à la mi-2024

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Informations complémentaires

Informations relatives aux postes du bilan

- Tableau des immobilisations

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A)	AUGMENTATIONS (B)	DIMINUTIONS (C)	VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D)
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets		3 750,00		3 750,00
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions		8 860,00		8 860,00
Autres	12 047,00	15 122,00		27 169,00
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	980 542,00	776 499,00	82 919,00	1 674 122,00
Prêts				
Autres	25 165,00			25 165,00

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

- Tableau des amortissements et dépréciations

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A)	AUGMENTATIONS (B)	DIMINUTIONS (C)	VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D)
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets		245,00		245,00
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions		1 039,00		1 039,00
Autres	3 895,00	7 072,00		10 967,00
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	122 455,00	888 325,00	122 455,00	888 325,00
Prêts				
Autres				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

- État des créances

	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	ENTRE UN AN ET 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Créances rattachées à des participations	1 364 123,00	1 364 123,00		
Prêts				
Autres immobilisations financières	25 150,00	25 150,00		
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés	200,00	200,00		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	17 139,00	17 139,00		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	2 442,00	2 442,00		
TOTAL	1 409 054,00	1 409 054,00	0,00	0,00
Montants des prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

- État des dettes

	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	ENTRE UN AN ET 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles	2 085 533,00		2 085 533,00	
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établissements de crédit	1 138 598,00	96 417,00	772 181,00	270 000,00
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 709,00	4 709,00		
Personnel et comptes rattachés	73 768,00	73 768,00		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	47 887,00	47 887,00		
ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	18,00	18,00		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 201,00	2 201,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 352 714,00	225 000,00	2 857 714,00	270 000,00
Emprunts souscrits en cours d'exercice	900 000,00	125 069,00	674 931,00	100 000,00
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant des emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

La société a souscrit un emprunt obligataire convertible de 1M€ le 15/12/2022 et présente les caractéristiques suivantes :

- durée de 3 ans
- objectif de financer son développement jusqu'à sa prochaine levée de fonds
- prime de non conversion comptabilisé et amortie jusqu'à la date d'échéance.

L'amortissement au 31/12/2023 s'élève à 123 044€

La société a souscrit un emprunt obligataire convertible de 500K€ le 30/06/2023 et présente les caractéristiques suivantes :

- durée de 3 ans
- objectif de financer son développement jusqu'à sa prochaine levée de fonds
- prime de non conversion comptabilisé et amortie jusqu'à la date d'échéance.

L'amortissement au 31/12/2023 s'élève à 29 175€

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

- Crédit bail

RUBRIQUES	TERRAINS	CONSTRUCTIONS	INSTALLATIONS MATÉRIELLES ET OUTILLAGES	AUTRES	IMMOBILISATIONS EN COURS	TOTAL
Valeur d'origine						
A. REDEVANCES PAYÉES						
1. Cumuls exercices antérieurs						
2. Exercice en cours						
TOTAL REDEVANCES PAYÉES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. REDEVANCES RESTANT À PAYER						
1. À un an au plus						
2. Entre un an et cinq ans						
3. Plus de cinq ans						
TOTAL REDEVANCES RESTANT À PAYER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- État des charges à payer et des produits à recevoir

CHARGES À PAYER	MONTANT	COMMENTAIRE
Intérêts courus	72 708,00	
Personnel - Dettes provisionnées pour congrés à payer	26 382,00	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congrés payés	10 553,00	
TOTAL	109 643,00	

PRODUITS À RECEVOIR	MONTANT	COMMENTAIRE
Banque - Intérêts courus à recevoir	1 416,00	
TOTAL	1 416,00	

- État des charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT	COMMENTAIRE
Charges constatées d'avance	2 442,00	
TOTAL	2 442,00	

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

- Capitaux propres

RUBRIQUES	DÉBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION DE CAPITAL	RÉDUCTION DE CAPITAL	AFFECTATION DU RÉSULTAT	FIN D'EXERCICE
Capital	27 143,00				27 143,00
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	992 877,00				992 877,00
Écarts de réévaluation					
Réserve légale					
Autres réserves					
Actionnaires capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	-239 016,00			239 016,00	
Report à nouveau débiteur				-909 219,00	-909 219,00
Dividendes					
Résultat de l'exercice	-670 203,00		-1 822 493,00	670 203,00	-1 822 493,00
TOTAL	110 801,00	0,00	-1 822 493,00	0,00	-1 711 692,00

Informations relatives au compte de résultat

- Ventilation du C.A par catégories d'activité et par marchés

RUBRIQUES	FRANCE	ETRANGER	TOTAL
TOTAL	0,00	0,00	0,00

- Produits et charges exceptionnels

RUBRIQUES	MONTANT	COMMENTAIRE
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL	0,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
TOTAL	0,00	

- Transferts de charges

RUBRIQUES	MONTANT	COMMENTAIRE
TOTAL	0,00	

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

- Tableau des filiales et des participations

RUBRIQUES	CAPITAL	RÉSERVES ET REPORT À NOUVEAU AVANT AFFECTATION DES RÉSULTATS	QUOTE-PART DU CAPITAL DÉTENUE (EN POURCENTAGE)	VALEUR BRUTE DES TITRES DÉTENUS	VALEUR NETTE DES TITRES DÉTENUS
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus.					
SASU STO	1 000	-8 951	100	1 000	1 000
SASU ODETTE	300 000	-239 437	100	300 000	150 000
SASU PAULINE	8 000	-166 990	100	9 000	2 250
	0	0	0	0	0
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.					
a. Filiales Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Filiales étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
a. Dans des sociétés Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0

RUBRIQUES	PRÊTS ET AVANCES CONSENTIS PAR LA SOCIÉTÉ ET NON ENCORE REMBOURSÉS	MONTANT DES CAUTIONS ET AVALS DONNÉS PAR LA SOCIÉTÉ	CHIFFRE D'AFFAIRES HORS TAXES DU DERNIER EXERCICE CLOS	RÉSULTATS (BÉNÉFICE OU PERTE DU DERNIER EXERCICE CLOS)	DIVIDENDES ENCAISSÉS PAR LA SOCIÉTÉ AU COURS DE L'EXERCICE
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus.					
SASU STO	22 404	0	0	-4 804	0
SASU ODETTE	993 968	0	273 045	-586 911	
SASU PAULINE	347 750	0	46 197	-99 459	
	0	0	0	0	0
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.					
a. Filiales Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Filiales étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
a. Dans des sociétés Françaises (ensemble)	0	0	0	0	0
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0

Opérations et engagements envers les dirigeants

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

- Rémunération des dirigeants

NATURE DE LA RÉMUNÉRATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Rémunérations dues au titre de l'exercice	198 250,00	187 592,00
Valorisations des rémunérations variables pluriannuelles		
Valorisation des options attribués au cours de l'exercice		
Valorisations des actions attribuées gratuitement		

Informations relatives à l'effectif

- Tableau de l'effectif moyen N

CATÉGORIE	HOMMES	FEMMES	TOTAL
Cadres	9,00	3,00	12,00
Non-cadres	4,00	1,00	5,00
Employés			

- Tableau de l'effectif moyen N-1

CATÉGORIE	HOMMES	FEMMES	TOTAL
Cadres	7,00	1,00	8,00
Non-cadres	1,00	1,00	2,00
Employés			

Informations complémentaires

- **Honoraires CAC**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3708 euros.

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes