



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 2022

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 2022

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 28 octobre 2022 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 2022 s'établit à 283 500 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 » 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.

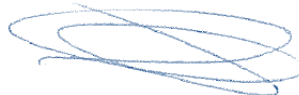
Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 19 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes



Ciron Perret & Associés

Mathieu Ciron

Bilan actif

	31/12/2022 (12 mois)			31/12/2021 (18 mois)		Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%	
Capital souscrit - non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, droits similaires							
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériels et outillages industriels	508	- 110	398	499	- 101	- 20	
Autres immobilisations corporelles	11 539	- 3 785	7 753	5 478	2 276	42	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Immobilisations financières (2)							
Participations	286 000	- 2 500	283 500	286 000	- 2 500	- 1	
Créances rattachées à des participations	694 542	- 119 955	574 587	235 925	338 662	144	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés	15		15	15			
Prêts							
Autres immobilisations financières	25 150		25 150	25 150			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	1 017 754	- 126 351	891 404	553 067	338 337	61	
ACTIF CIRCULANT							
Stocks et en-cours							
Matières premières, approvisionnements							
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Créances							
Clients et comptes rattachés (3)	128 039		128 039		128 039		
Autres créances (3)	119 493		119 493	27 422	92 071	336	
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Valeurs mobilières de placement							
Divers							
Disponibilités	916 800		916 800	1 073 117	- 156 317	- 15	
Charges constatées d'avance (3)	3 449		3 449	2 662	787	30	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	1 167 782		1 167 782	1 103 201	64 580	6	
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)	339 956		339 956		339 956		
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL ACTIF (I à VI)	2 525 492	- 126 351	2 399 141	1 656 268	742 873	45	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Part à plus d'un an

Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
	(12 mois)	(18 mois)	Euros	%
	Total	Total		
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	27 143	27 143		
Primes d'émission, de fusion, d'apport	992 877	992 877		
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	- 239 016		- 239 016	
Résultat de l'exercice précédent à affecter				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 670 203	- 239 016	- 431 187	180
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	110 802	781 004	- 670 203	- 86
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)				
EMPRUNTS ET DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles	1 347 250		1 347 250	
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	804 400	801 416	2 984	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 055		2 055	
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 398	2 973	68 425	2 301
Dettes fiscales et sociales	63 236	33 195	30 042	90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance (1)		37 680	- 37 680	- 100
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)	2 288 340	875 264	1 413 076	161
Ecart de conversion passif (IV)				
TOTAL PASSIF (I à IV)	2 399 141	1 656 268	742 873	45
(1) Dont à moins d'un an	1 488 340	75 264	1 413 076	1 878
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
	(12 mois)	(18 mois)	Euros	%
	Total	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Production vendue - biens				
Production vendue - services	106 009		106 009	
Chiffre d'affaires net	106 009		106 009	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	151 680	60 820	90 861	149
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	690	720	- 30	- 4
Autres produits	71	22	49	227
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	258 450	61 561	196 889	320
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	176 614	156 451	20 163	13
Impôts, taxes et versements assimilés	4 774	1 114	3 661	329
Salaires et traitements	446 795	101 942	344 853	338
Charges sociales	153 021	29 165	123 856	425
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 974	969	2 005	207
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	1 277	59	1 219	2 069
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	785 455	289 700	495 755	171
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 527 005	- 228 139	- 298 866	131
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers				
Produits de participation (1)	13 085		13 085	
Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)				
Autres intérêts de produits assimilés (1)		996	- 996	- 100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	13 085	996	12 089	1 213
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	129 749		129 749	
Intérêts et charges assimilées (2) (3)	27 089	11 838	15 251	129
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	156 839	11 838	145 000	1 225
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	- 143 754	- 10 842	- 132 912	1 226
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	- 670 759	- 238 981	- 431 778	181
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)	556		556	

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
	(12 mois)	(18 mois)	Euros	%
	Total	Total		
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	556		556	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)		35	- 35	- 100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		35	- 35	- 100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	556	- 35	591	- 1 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	272 091	62 557	209 533	335
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	942 294	301 573	640 720	212
RESULTAT DE L'EXERCICE	- 670 203	- 239 016	- 431 187	180

(1) Dont produits concernant les entités liées

(2) Dont intérêts concernant les entités liées

(3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)

(4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Faits caractéristiques

La société a émis 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 : Le remboursement de tout ou partie des OCA T1, entraîne le versement d'une prime de non-conversion. La prime de non-conversion est comptabilisée et amortie jusqu'à la date d'échéance. L'amortissement au 31/12/2022 s'élève à 7294€

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne

peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Amortissement dérogatoire

non pratiqués

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Autres immobilisations corporelles : 3 ans

* Installations techniques, matériels et outillages industriels : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Amortissement dérogatoire

En complément de l'amortissement comptable, un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions réglementées, est constaté à chaque fois que les durées d'amortissement fiscalement admises sont inférieures aux durées d'utilisation comptables.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

A la clôture du présent exercice, notre société intervient au capital social 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 31/12/2022, la situation nette de la société PAULINE AIR FARM présentent un montant négatif de 112493€ 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 50% de leur valeur nominale en raison du risque d'irrécouvrabilité découlant d'une activité insignifiante et d'un résultat 2022 lourdement déficitaire. Les données chiffrées sont intégrés dans le 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 a clôturé un premier exercice social d'une durée de 21 mois, laissant apparaître lourdement déficitaire. Toutefois, s'agissant du premier exercice et au égard aux prévisions budgétaires établis par la direction, il a été décidé de ne pas procéder à une dépréciation, même partielle, des actifs liés à cette participation (titres, créances financières et commerciales). Les chiffres de cette participation figurent dans le tableau en annexe.

- Les éléments de la société STO sont jugés non significatif pour engendrer une dépréciation, malgré la perte de plus de la moitié du capital social.

Stocks

Mode de valorisation des stocks

Les stocks d'approvisionnement et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition à l'aide de la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Mode de valorisation des produits fabriqués et des travaux en cours

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Au cas présent, pour les raisons visées plus haut, la créance commerciale de la société PAULINE AIR FARM a fait l'objet d'une provision pour 50% de la valeur nominale.

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes
--

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Frais de recherches et de développement (R&D)

Votre société a la charge de la gestion et du suivi des frais de R&D pour l'ensemble des sociétés du groupe, considérant que le bénéfice attendu de ces actions profitera à l'ensemble des structures.

A la clôture de l'exercice, la société a considéré qu'elle ne remplissait pas les conditions fixées par le plan comptable général (PCG 311-3.2) pour procéder à l'activation des frais engagés à ce titre.

En conséquence, les dépenses supportées à ce titre ont été comptabilisés en charges d'exploitation. Parallèlement, la perception de subvention publique dans le cadre de cette activité de R&D a été comptabilisé en produit d'exploitation et non en subvention d'investissement.

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Notes relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 946		5 101			12 047	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	508					508	
Installations générales agencements divers							
Matériel de transport							
Autres immobilisations corporelles	6 438		5 101			11 539	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	547 090		458 617			1 005 707	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	521 925		458 617			980 542	
Autres titres immobilisés	15					15	
Prêts et autres immobilisations financières	25 150					25 150	
Total	554 036		463 718			1 017 754	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		969	2 974	3 895
Terrains				
Constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels		9	102	110
Installations générales agencements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles		960	2 872	3 785
Total		969	2 974	3 895

Créances

	Montant brut	A moins d'1 an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	719 692		719 692
Créances rattachées à des participations	694 542		694 542
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	25 150		25 150
ACTIF CIRCULANT	587 488	587 488	
Créances clients et comptes rattachés	128 039	128 039	
Clients douteux ou litigieux			
Créances fiscales et sociales	119 493	119 493	
Groupes et associés (1)			
Débiteurs divers	339 956	339 956	
Charges constatées d'avance	3 449	3 449	
Total	1 310 630	590 937	719 692

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques :-

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Clients				
Produits à recevoir - Divers	90 000	1 333	88 667	6 652
Total	90 000	1 333	88 667	6 652

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation		2 500			2 500
Sur autres immobilisations financières		119 955			119 955
Sur valeurs mobilières de placement					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
Total		122 455			122 455

Ventilation des dotations et reprises

	Dotations	Reprises
Dotations et reprises d'exploitation		
Dotations et reprises financières	122 455	
Dotations et reprises exceptionnelles		
Total	122 455	

Dettes

	Montant brut	Echéance à 1 an	Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	2 153 705	1 353 705		
Emprunts obligataires convertibles	1 349 305	1 349 305		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	804 400	4 400		
Emprunts et dettes financières divers				
DETTES FOURNISSEURS	71 398	71 398		
Fournisseurs et comptes rattachés	71 398	71 398		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	63 236	63 236		
AUTRES DETTES				
Autres dettes				
Dettes sur immobilisations				
Produits constatés d'avance				
Total	2 288 340	1 488 340		

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :-

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs	67 934		67 934	
Charges à payer - Divers	25 014	6 714	18 299	273
Total	92 948	6 714	86 233	1 284

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Notes relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue - biens			
Production vendue - services	106 009		106 009
Chiffre d'affaires net	106 009		106 009

Résultat exceptionnel

	Montant Brut	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Charges exceptionnelles de gestion		35	- 35	- 100
Produits exceptionnels de gestion	556		556	
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	556	- 35	591	- 1 688
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
Produits de cession d'éléments d'actifs				
Quote-part de subvention				
Autres charges en capital				
Autres produits en capital				
Résultat exceptionnel sur opérations de capital				
Dotation aux amortissements except.				
Reprises d'amortissements except.				
Transferts de charges				
Dot. et rep. exceptionnelles				
Total résultat exceptionnel	556	- 35	591	- 1 688

Transferts de charges

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Total
Transfert de charges	690			690

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Charges constatées d'avance

	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	3 449		
Total	3 449		

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

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 27 JUIN 2023**

[Affectation du résultat]

Du procès-verbal des décisions collectives des associés prises en assemblée générale en date du 27 juin 2023, il a été extrait ce qui suit :

_____ [*début de l'extrait*] _____

TROISIEME RESOLUTION

La collectivité des associés, sur proposition du Président, **décide** d'affecter la perte nette comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à (670.203) euros comme suit :

Origine :

Résultat déficitaire de l'exercice :(670.203) euros

Affectation :

La totalité, soit la somme de :(670.203) euros
au compte « Report à nouveau » portant ledit poste de (239.016) euros à (909.219) euros.

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 » : 25.001

voix « contre » : /

abstention : /

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

_____ [*fin de l'extrait*] _____

DocuSigned by:

BE4243CCDE5B4CF...

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

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 - ANNEXE

Exercice clos le 31 décembre 2022

DocuSigned by:

Thomas Boisserie

BE4243CCDE5B4CF...

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

Bilan actif

	31/12/2022 (12 mois)			31/12/2021 (18 mois)		Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%	
Capital souscrit - non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, droits similaires							
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériels et outillages industriels	508	- 110	398	499	- 101	- 20	
Autres immobilisations corporelles	11 539	- 3 785	7 753	5 478	2 276	42	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Immobilisations financières (2)							
Participations	286 000	- 2 500	283 500	286 000	- 2 500	- 1	
Créances rattachées à des participations	694 542	- 119 955	574 587	235 925	338 662	144	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés	15		15	15			
Prêts							
Autres immobilisations financières	25 150		25 150	25 150			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	1 017 754	- 126 351	891 404	553 067	338 337	61	
ACTIF CIRCULANT							
Stocks et en-cours							
Matières premières, approvisionnements							
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Avances et acomptes versés sur commandes							
Créances							
Clients et comptes rattachés (3)	128 039		128 039		128 039		
Autres créances (3)	119 493		119 493	27 422	92 071	336	
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Valeurs mobilières de placement							
Divers							
Disponibilités	916 800		916 800	1 073 117	- 156 317	- 15	
Charges constatées d'avance (3)	3 449		3 449	2 662	787	30	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	1 167 782		1 167 782	1 103 201	64 580	6	
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)	339 956		339 956		339 956		
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL ACTIF (I à VI)	2 525 492	- 126 351	2 399 141	1 656 268	742 873	45	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Part à plus d'un an

Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
	(12 mois)	(18 mois)	Euros	%
	Total	Total		
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	27 143	27 143		
Primes d'émission, de fusion, d'apport	992 877	992 877		
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	- 239 016		- 239 016	
Résultat de l'exercice précédent à affecter				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 670 203	- 239 016	- 431 187	180
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	110 802	781 004	- 670 203	- 86
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)				
EMPRUNTS ET DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles	1 347 250		1 347 250	
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	804 400	801 416	2 984	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 055		2 055	
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 398	2 973	68 425	2 301
Dettes fiscales et sociales	63 236	33 195	30 042	90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance (1)		37 680	- 37 680	- 100
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)	2 288 340	875 264	1 413 076	161
Ecart de conversion passif (IV)				
TOTAL PASSIF (I à IV)	2 399 141	1 656 268	742 873	45
(1) Dont à moins d'un an	1 488 340	75 264	1 413 076	1 878
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
	(12 mois)	(18 mois)	Euros	%
	Total	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Production vendue - biens				
Production vendue - services	106 009		106 009	
Chiffre d'affaires net	106 009		106 009	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	151 680	60 820	90 861	149
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	690	720	- 30	- 4
Autres produits	71	22	49	227
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	258 450	61 561	196 889	320
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	176 614	156 451	20 163	13
Impôts, taxes et versements assimilés	4 774	1 114	3 661	329
Salaires et traitements	446 795	101 942	344 853	338
Charges sociales	153 021	29 165	123 856	425
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 974	969	2 005	207
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	1 277	59	1 219	2 069
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	785 455	289 700	495 755	171
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 527 005	- 228 139	- 298 866	131
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers				
Produits de participation (1)	13 085		13 085	
Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)				
Autres intérêts de produits assimilés (1)		996	- 996	- 100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	13 085	996	12 089	1 213
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	129 749		129 749	
Intérêts et charges assimilées (2) (3)	27 089	11 838	15 251	129
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	156 839	11 838	145 000	1 225
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	- 143 754	- 10 842	- 132 912	1 226
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	- 670 759	- 238 981	- 431 778	181
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)	556		556	

SAS 000220 Les Nouvelles Fermes

Du 1/1/2022 au 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021	Variation	
	(12 mois)	(18 mois)	Euros	%
	Total	Total		
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	556		556	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)		35	- 35	- 100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		35	- 35	- 100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	556	- 35	591	- 1 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	272 091	62 557	209 533	335
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	942 294	301 573	640 720	212
RESULTAT DE L'EXERCICE	- 670 203	- 239 016	- 431 187	180

(1) Dont produits concernant les entités liées

(2) Dont intérêts concernant les entités liées

(3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)

(4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes
--

Faits caractéristiques

La société a émis 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 : Le remboursement de tout ou partie des OCA T1, entraîne le versement d'une prime de non-conversion. La prime de non-conversion est comptabilisée et amortie jusqu'à la date d'échéance. L'amortissement au 31/12/2022 s'élève à 7294€

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne

SAS 000220 Les Nouvelles Fermes

Du 1/1/2022 au 31/12/2022

peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Amortissement dérogatoire

non pratiqués

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Autres immobilisations corporelles : 3 ans

* Installations techniques, matériels et outillages industriels : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Amortissement dérogatoire

En complément de l'amortissement comptable, un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions réglementées, est constaté à chaque fois que les durées d'amortissement fiscalement admises sont inférieures aux durées d'utilisation comptables.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

A la clôture du présent exercice, notre société intervient au capital social 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 31/12/2022, la situation nette de la société PAULINE AIR FARM présentent un montant négatif de 112493€ 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 50% de leur valeur nominale en raison du risque d'irrecouvrabilité découlant d'une activité insignifiante et d'un résultat 2022 lourdement déficitaire. Les données chiffrées sont intégrés dans le 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 a clôturé un premier exercice social d'une durée de 21 mois, laissant apparaître lourdement déficitaire. Toutefois, s'agissant du premier exercice et au égard aux prévisions budgétaires établis par la direction, il a été décidé de ne pas procéder à une dépréciation, même partielle, des actifs liés à cette participation (titres, créances financières et commerciales). Les chiffres de cette participation figurent dans le tableau en annexe.

- Les éléments de la société STO sont jugés non significatif pour engendrer une dépréciation, malgré la perte de plus de la moitié du capital social.

Stocks

Mode de valorisation des stocks

Les stocks d'approvisionnement et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition à l'aide de la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Mode de valorisation des produits fabriqués et des travaux en cours

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Au cas présent, pour les raisons visées plus haut, la créance commerciale de la société PAULINE AIR FARM a fait l'objet d'une provision pour 50% de la valeur nominale.

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes
--

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Frais de recherches et de développement (R&D)

Votre société a la charge de la gestion et du suivi des frais de R&D pour l'ensemble des sociétés du groupe, considérant que le bénéfice attendu de ces actions profitera à l'ensemble des structures.

A la clôture de l'exercice, la société a considéré qu'elle ne remplissait pas les conditions fixées par le plan comptable général (PCG 311-3.2) pour procéder à l'activation des frais engagés à ce titre.

En conséquence, les dépenses supportées à ce titre ont été comptabilisés en charges d'exploitation. Parallèlement, la perception de subvention publique dans le cadre de cette activité de R&D a été comptabilisé en produit d'exploitation et non en subvention d'investissement.

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Notes relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 946		5 101			12 047	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	508					508	
Installations générales agencements divers							
Matériel de transport							
Autres immobilisations corporelles	6 438		5 101			11 539	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	547 090		458 617			1 005 707	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	521 925		458 617			980 542	
Autres titres immobilisés	15					15	
Prêts et autres immobilisations financières	25 150					25 150	
Total	554 036		463 718			1 017 754	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		969	2 974	3 895
Terrains				
Constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels		9	102	110
Installations générales agencements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles		960	2 872	3 785
Total		969	2 974	3 895

Créances

	Montant brut	A moins d'1 an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	719 692		719 692
Créances rattachées à des participations	694 542		694 542
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	25 150		25 150
ACTIF CIRCULANT	587 488	587 488	
Créances clients et comptes rattachés	128 039	128 039	
Clients douteux ou litigieux			
Créances fiscales et sociales	119 493	119 493	
Groupes et associés (1)			
Débiteurs divers	339 956	339 956	
Charges constatées d'avance	3 449	3 449	
Total	1 310 630	590 937	719 692

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques :-

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Clients				
Produits à recevoir - Divers	90 000	1 333	88 667	6 652
Total	90 000	1 333	88 667	6 652

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation		2 500			2 500
Sur autres immobilisations financières		119 955			119 955
Sur valeurs mobilières de placement					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
Total		122 455			122 455

Ventilation des dotations et reprises

	Dotations	Reprises
Dotations et reprises d'exploitation		
Dotations et reprises financières	122 455	
Dotations et reprises exceptionnelles		
Total	122 455	

Dettes

	Montant brut	Echéance à 1 an	Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	2 153 705	1 353 705		
Emprunts obligataires convertibles	1 349 305	1 349 305		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	804 400	4 400		
Emprunts et dettes financières divers				
DETTES FOURNISSEURS	71 398	71 398		
Fournisseurs et comptes rattachés	71 398	71 398		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	63 236	63 236		
AUTRES DETTES				
Autres dettes				
Dettes sur immobilisations				
Produits constatés d'avance				
Total	2 288 340	1 488 340		

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :-

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs	67 934		67 934	
Charges à payer - Divers	25 014	6 714	18 299	273
Total	92 948	6 714	86 233	1 284

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Notes relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue - biens			
Production vendue - services	106 009		106 009
Chiffre d'affaires net	106 009		106 009

Résultat exceptionnel

	Montant Brut	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Charges exceptionnelles de gestion		35	- 35	- 100
Produits exceptionnels de gestion	556		556	
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	556	- 35	591	- 1 688
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
Produits de cession d'éléments d'actifs				
Quote-part de subvention				
Autres charges en capital				
Autres produits en capital				
Résultat exceptionnel sur opérations de capital				
Dotation aux amortissements except.				
Reprises d'amortissements except.				
Transferts de charges				
Dot. et rep. exceptionnelles				
Total résultat exceptionnel	556	- 35	591	- 1 688

Transferts de charges

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Total
Transfert de charges	690			690

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes

Charges constatées d'avance

	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	3 449		
Total	3 449		

Document soumis au
contrôle du
Commissaire aux Comptes