

COMPTES SOCIAUX DE LA SOCIETE

Pour l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2022

BOA CONCEPT

Société anonyme à conseil d'administration au capital de 972.775 €

SIRET 752 025 908 00043

RCS Saint-Etienne 752 025 908

22 rue de Méons– 42000 Saint-Etienne

Tél 04 77 50 21 24

contact@boaconcept.com

www.boaconcept.com

1. COMPTES SOCIAUX DE LA SOCIETE POUR LE BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

1.1. BILAN

BOA CONCEPT		31/12/2022		31/12/2021	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF					
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	3 416 035	3 295 951	120 084	401 929
	Concessions, brevets et droits similaires	219 785	113 631	106 154	17 360
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	563 882		563 882	408 836
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage	187 122	111 521	75 601	36 156
	Autres immobilisations corporelles	1 255 169	301 234	953 935	227 655
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières				
	Participations mises en équivalence				
	Autres participations	300 026		300 026	
	Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	9 165		9 165	9 165	
Prêts					
Autres immobilisations financières	166 309		166 309	162 233	
Total ACTIF IMMOBILISE	6 117 492	3 822 337	2 295 156	1 263 334	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				
	Matières premières, approvisionnements	2 218 469	68 339	2 150 130	1 045 295
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	26 856		26 856	120 516
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	349 881		349 881	345 144
	Créances				
	Clients et comptes rattachés	6 421 754	98 032	6 323 722	4 797 428
	Autres créances	510 458		510 458	175 319
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	32 320		32 320	18 102
Disponibilités	12 394 069		12 394 069	6 174 058	
Charges constatées d'avance	153 616		153 616	94 254	
Total ACTIF CIRCULANT	22 107 422	166 371	21 941 051	12 770 116	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF	28 224 914	3 988 708	24 236 206	14 033 450	

BOA CONCEPT

31/12/2022

31/12/2021

PASSIF

	31/12/2022	31/12/2021	
FONDS PROPRES	CAPITAUX PROPRES		
	Capital (dont versé : 769 731)	972 775	769 731
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	8 329 309	2 796 577
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserve légale	83 820	83 820
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 957 555	950
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	2 858 749	1 958 505
	Subventions d'investissement	224 000	224 000
	Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	14 426 208	5 831 683	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées	112 000	112 000
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	112 000	112 000	
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	101 387	129 571
	TOTAL PROVISIONS	101 387	129 571
DETTES	Dettes financières		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	2 859 860	2 936 312
	Concours bancaires courants	5 680	2 987
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes d'exploitation		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 425 539	2 124 005
	Dettes fiscales et sociales	1 879 355	973 078
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	37 397	31 597	
COMPTE DE REGULARISATION	Produits constatés d'avance		
		3 388 781	1 892 217
TOTAL DETTES	9 596 612	7 960 196	
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	24 236 206	14 033 450	

1.2. COMPTE DE RESULTAT

		BOA CONCEPT		31/12/2022		31/12/2021	
		France	Exportation	Total			
		COMPTE DE RESULTAT					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	1 409 045	662 900	2 071 945		3 066 874	
	Production vendue de biens	16 812 010	550 732	17 362 742		11 481 506	
	Production vendue de services	548 728	72 715	621 443		285 240	
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET	18 774 519	1 281 611	20 056 130		14 833 620	
	Production stockée			93 660	-	269 953	
	Production immobilisée			155 046		201 625	
	Subventions d'exploitation					15 167	
	Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			97 671		25 452	
	Autres produits			1 313		44	
		TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			20 216 499		14 805 955
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			1 630 675		2 764 952	
	Variation de stock (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			6 839 357		4 379 063	
	Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			1 163 086	-	262 466	
	Autres achats et charges externes *			3 937 207		2 398 816	
	Impôts, taxes et versements assimilés			144 997		108 338	
	Salaires et traitements			3 230 051		2 115 040	
	Charges sociales			1 159 483		765 565	
	Dotations aux amortissements et dépréciations						
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements			455 099		558 813	
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
	Sur actif circulant: dotations aux dépréciations			156 284			
	Dotations aux provisions			-		28 184	
Autres charges			5 226		1 899		
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			16 395 293		12 858 204	
	RESULTAT D'EXPLOITATION			3 821 207		1 947 751	
FINANCIER	Produits financiers			36 105		4 027	
	Charges financières			256 508		46 170	
	RESULTAT FINANCIER			220 403		42 143	
EXCEPTIONNEL	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 600 805		1 905 608	
	Produits exceptionnels					800	
	Charges exceptionnelles			19 634		2 631	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL			19 634		1 831	
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise						
	Impôts sur les bénéfices			722 422	-	54 728	
	Total des produits			20 252 604		14 810 781	
	Total des charges			17 393 855		12 852 276	
	BENEFICE OU PERTE DE L'EXERCICE			2 858 749		1 958 505	

1.3. ANNEXES

1.3.1. Faits caractéristiques de l'exercice

La société a annoncé le 29 mars 2022 la signature d'un contrat majeur de plus de 10 M€ avec un professionnel de la logistique, pour le déploiement de ses solutions, basées entre autres sur la technologie innovante du système de convoyage modulaire intelligent Plug-and-Carry®.

Une augmentation de capital a été réalisée le 14 avril 2022, via la construction accélérée d'un livre d'ordres, pour un montant définitif de l'augmentation de capital à 6 millions d'euros, pour l'émission de 200.000 actions nouvelles au prix unitaire de 30 euros, prime d'émission incluse, soit 1,00 euro de valeur nominale et 29,00 euros de prime d'émission, représentant 26% du capital social de BOA Concept.

La Société a acheté le 22 octobre 100% des parts de la SAS ROBOBTIC détenues par Monsieur Philippe Cagnet et Madame Bérangère Cagnet, pour un montant de 200.000 euros en numéraire et 3044 actions BOA Concept nouvellement créées pour cette opération. Le Capital Social de BOA Concept a ainsi été augmenté d'une somme de 3044 euros pour le porter de 969.731 euros à 972.775 euros.

1.3.2. Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement significatif ayant une incidence sur les comptes au 31 décembre 2022 n'est intervenu entre le 1er janvier 2023 et la date d'arrêté de ces comptes.

La Société reste cependant vigilante concernant les éventuelles conséquences directes et indirectes du conflit armé en Ukraine qui s'est déclenché en février 2022, en particulier sur les potentielles difficultés d'approvisionnement provoquées par ce conflit et les augmentations des prix qui en découleront.

A ce jour, des stocks et des engagements tarifaires ont été sécurisés pour les mois à venir.

1.4. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.4.1. Principes et conventions générales

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 .

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont précisées par ailleurs dans les notes complémentaires au bilan et au compte de résultat.

1.4.2. Permanence des méthodes

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

1.4.3. Principe de continuité d'exploitation

Le principe de continuité de l'exploitation est défini selon l'article L 223-20 du Code de Commerce. Les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation et la société estime être en mesure de faire face à ses engagements au moins jusqu'au 31 décembre 2023.

1.5. COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

Nota : les montants ci-après sont exprimés en euros

1.5.1. Etat des immobilisations

Valeurs brutes des immobilisations	31/12/2021	Acquisitions	Cessions	31/12/2022
Frais d'établissement et de développement	3 416 035			3 416 035
Autres postes d'immobilisations incorporelles	139 922	135 889	56 026	219 785
Immobilisations incorporelles en cours	408 836	155 046		563 882
Total des immobilisation incorporelles	3 964 793	290 935	56 026	4 199 702
Installations techniques, matériel et outillages industriels	131 347	56 583	808	187 122
Installations générales, agencements, aménagements	312 167	785 010	15 038	1 082 139
Matériel de transport	9 300			9 300
Matériel de bureau, informatique, mobilier	156 391	54 524	47 185	163 730
Total des immobilisation corporelles	609 205	896 117	63 031	1 442 291
Autres participations		300 026		300 026
Autres titres immobilisés	9 165			9 165
Prêt, autres immobilisations financières	162 233	4 076		166 309
Total des immobilisation financières	171 398	304 102		475 500
TOTAL GENERAL	4 745 396	1 491 154	119 057	6 117 492

1.5.2. Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice

Amortissements et dépréciations des immobilisations	31/12/2021	Dotations	Reprises	31/12/2022	Valeurs nettes des immobilisations au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement	3 014 106	281 845		3 295 951	120 084
Autres postes d'immobilisations incorporelles	122 562	45 918	54 849	113 631	106 154
Immobilisations incorporelles en cours					563 882
Total des immobilisation incorporelles	3 136 668	327 763	54 849	3 409 582	790 120
Installations techniques, matériel et outillages	95 191	16 930	600	111 521	75 601
Installations générales, agencements, aménagements	135 229	75 482	12 189	198 522	883 617
Matériel de transport	4 154	4 650		8 804	496
Matériel de bureau, informatique, mobilier	110 818	30 274	47 185	93 907	69 823
Total des immobilisation corporelles	345 393	127 336	59 974	412 755	1 029 537

1.5.2.1. Ventilation des dotations de l'exercice

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaire	Amortissements dégressifs	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
Frais établissement, recherche et développement	281 845			
Autres immobilisations incorporelles	45 918			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	16 930			
Installations générales, agencements, aménagements	75 482			
Matériel de transport	4 650			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	30 274			
Total des dotations	455 099			

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

Catégorie	Mode	Durée
Frais de recherche et développement	Linéaire	3 ans
Licences, logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Installations agencements	Linéaire	3 à 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

1.5.3. Immobilisations incorporelles

Elles sont principalement constituées :

- Des frais de développement relatifs à des projets,
- Des licences d'exploitation de logiciels.

1.5.3.1. Frais de développement

Le montant brut des frais de développement s'élève au 31 décembre 2022 à 3 416 K€, le montant net ressort à 120 K€.

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

Ce montant n'inclut pas les 564 K€ de développements comptabilisés au 31 décembre 2022 en immobilisations incorporelles en cours et qui figurent sur la ligne « autres immobilisations incorporelles » du bilan.

Ces développements ne sont pas achevés à la date d'arrêté de ces comptes.

Depuis sa création, la société applique une durée unique d'amortissement de trois ans sur les développements de produits qu'ils soient mécaniques ou logiciels.

Cette option est un choix qui correspond à la politique de recherche et développement de l'entreprise. En effet, la société doit sans cesse développer ou améliorer ses produits et chaque développement initial porte ses fruits pleinement sur les ventes pendant une durée moyenne de trois ans, les nouveaux développements prenant alors le relais. Cette durée moyenne est constatée sur les développements que l'entreprise a menés à bien depuis sa création. Cette durée est aussi un équilibre entre une constatation de dépense brutale sur l'exercice en cours qui impacterait de façon artificielle le résultat et une durée longue qui générerait un résultat positif non moins artificiel.

L'évènement déclencheur est en principe la première vente d'un produit. Pour des raisons de simplicité de gestion, le choix a été fait de faire démarrer les amortissements au début de l'exercice suivant en fonction de la date prévue de production. Cet évènement déclenche le démarrage d'une possible phase suivante de développement sur le même produit puisque l'entreprise cherche toujours à améliorer ses produits. Cette simplification fait aussi suite aux réflexions suivantes : lorsqu'une vente est faite, le développement n'est pas forcément complet, il reste à faire des mises au point. D'autre part, les ventes ne sont pas linéaires, soit c'est un nouveau produit et les ventes vont augmenter progressivement et l'amortissement linéaire fait porter une charge supérieure à ce qu'elle devrait être pour les premiers exercices, soit c'est une amélioration et là aussi elle sera mise en place progressivement. Aussi l'un dans l'autre cette durée d'amortissement et son point de départ traduisent à la fois une politique prudente d'affectation des charges et une simplification de la gestion administrative.

1.5.3.2. Prêts et autres immobilisations financières

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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Le poste « Autres titres de participation » concerne l'acquisition des titres de notre filiale ROBOBTIC. Compte tenu des perspectives de développement de cette société aucune provision n'a été comptabilisée compte tenu d'une rentabilité atteignable dès 2023.

1.5.4. Stocks

1.5.4.1. Variation détaillée des stocks et des en-cours

Variation détaillée des stocks et des en-cours	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Approvisionnements				
- Matières Premières	2 218 469	1 055 383	1 163 086	
Production				
- Produits intermédiaires	26 856	120 516		- 93 660
Destockage de production				-93 660

1.5.4.2 Provisions pour dépréciation

Provision pour dépréciation (montant en euros)	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions montants utilisés	Diminution montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	10 088	58 252			68 339

1.5.4.3 Règles d'évaluation et de dépréciation

Le coût de revient des stocks est déterminé selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré (CUMP).

Le coût de revient des produits finis comprend le coût des matières, le coût de la main d'œuvre directe ainsi qu'une quote-part de frais indirects de production.

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

La provision pour dépréciation du stock de matières premières de 68 K€ comptabilisée au 31 décembre 2022 correspond à la valeur des pièces qui n'ont pas connu de mouvements durant les années 2021 et 2022. Leur examen détaillé et le constat que ces matières n'auraient plus d'utilité, ont conduit à déprécier en totalité leur montant.

1.5.5. Etats des créances

ETAT DES CREANCES	31/12/2022		
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts			
Autres immobilisations financières	166 309	166 309	
Créances clients et comptes rattachés	6 421 754	6 421 754	
Personnel et comptes rattachés	263	263	
Taxe sur la valeur ajoutée	82 229	82 229	
Groupe et associés	302 458	302 458	
Débiteurs divers	125 508	125 508	
Charges constatées d'avance	153 616	153 616	
TOTAL	7 252 136	7 252 136	

1.5.6. Produits à recevoir

Créances clients et comptes rattachés	910 687
Autres créances	
TOTAL	910 687

1.5.7. Créances clients

Depuis l'exercice 2019, il a été mis en place une comptabilisation du chiffre d'affaires à l'avancement avec un suivi des différents chantiers.

Cette méthode se poursuit en 2022, elle conduit à comptabiliser en produits à facturer un montant de 911 K€ (TTC) et en produits constatés d'avance un montant de 3 389 K€ (HT).

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles donnent lieu. Une dépréciation a été constatée sur cet exercice pour un montant de 98 K€.

1.5.8. Crédit d'impôt Recherche

Un crédit impôt recherche a été comptabilisé à hauteur de 65K€.

1.5.9. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	31/12/2022
Charges d'exploitation	153 616
Total des charges constatées d'avance	153 616

1.5.10. Trésorerie

La trésorerie est constituée par des liquidités immédiatement disponibles, soit 12426 K€ au 31 décembre 2022 comprenant notamment 32K€ de valeurs mobilières de placement et 8000K€ de comptes à terme.

Les découverts bancaires figurent en dettes financières courantes et concernent les intérêts courus.

1.5.10.1. Tableau des flux de trésorerie

BOA CONCEPT	31/12/2022	31/12/2021
FLUX DE TRESORERIE		
Résultat d'exploitation	3 821 207	1 947 751
<i>Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</i>		
+ Dotations aux amortissements et aux provisions nettes des reprises (sauf celles portant sur l'actif circulant)	426 915	586 997
- Transferts de charges au comptes de charges à répartir		
= Résultat brut d'exploitation	4 248 122	2 534 748
Variation du Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation :		
- Variation des stocks	- 1 011 174	4 087
- Variation des créances d'exploitation	- 1 623 074	3 347 276
+ Variation des dettes d'exploitation	1 712 866	3 386 269
= Flux net de trésorerie d'exploitation	3 326 740	2 577 828
<i>Autres encaissements et décaissements liés à l'activité :</i>		
- Frais financiers	- 256 508	46 170
+ Produits financiers	36 105	4 027
- Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession	- 722 422	54 728
- Charges exceptionnelles liées à l'activité	- 15 400	-
+ Produits exceptionnels liés à l'activité		-
- Autres créances liées à l'activité		
+ Autres dettes liées à l'activité (y compris intérêts courus)		
= Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 368 515	2 590 413
- Acquisitions d'immobilisations	- 1 491 154	371 287
+ Cessions d'immobilisations nettes d'impôts		3 913
+ Réductions d'immobilisations financières		
+ / - Variations des autres postes (dettes et créances) relatifs aux immobilisations		
= Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	- 1 491 154	367 374
+ Augmentation de capital en numéraire	5 735 776	2 978 614
+ Emissions d'emprunts	681 067	112 000
- Remboursements d'emprunts et comptes courants d'associés	- 1 059 976	557 169
+ Subventions d'investissement reçues		224 000
= Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	5 356 867	2 757 445
VARIATION DE TRESORERIE	6 234 228	4 980 484
+ Trésorerie d'ouverture	6 192 160	1 211 675
= Trésorerie de clôture	12 426 389	6 192 160

1.5.10.2. Commentaires sur le tableau des flux de trésorerie

Flux liés à l'exploitation

Le poste « Frais financiers » comprend un abandon de compte courant de 200K€ au profit de notre filiale ROBOTIC.

Flux liés à l'investissement

Les investissements pour 1494K€ concernent des immobilisations incorporelles à hauteur de 290 K€, des immobilisations corporelles pour 896 K€ et des immobilisations financières pour 307 K€ comprenant notamment notre acquisition des titres ROBOTIC pour 300K€.

Flux de trésorerie liés au financement

Deux augmentations de capital décrites ci-après ont eu lieu au cours de cet exercice pour 5735 K€ dont 100K€ souscrit à l'occasion de l'acquisition de la société Roboptic.

Un apport en compte courant de 500K€ (300K€ net d'abandon) a été réalisé au profit de notre filiale Roboptic et les remboursements d'emprunts se sont élevés à 757K€.

1.5.11. Composition du Capital Social

La Société a constaté le 14 avril 2022 la réalisation de l'augmentation de capital réalisée avec suppression du droit préférentiel de souscription des actionnaires au profit d'une catégorie de bénéficiaires, lancée le 13 avril 2022 et effectuée via la construction accélérée d'un livre d'ordres. Compte tenu de la très forte demande, BOA Concept a décidé de fixer le montant définitif de l'augmentation de capital à 6 millions d'euros. BOA Concept a émis 200.000 actions nouvelles au prix unitaire de 30 euros. Le capital social a été ainsi augmenté de 200.000€ et porté à 969.731€ assortie d'une prime d'émission nette de frais de 5.435.750€.

Une autre augmentation de capital est intervenue le 04 octobre 2022 à la suite de l'acquisition de la filiale ROBOTIC avec création de 3044 actions de 1€ ce qui a porté le capital à la somme de 972.775€ assortie d'une prime d'émission de 96.981.84€.

1.5.12. Variation des capitaux

Variations des capitaux propres	Nombre d'actions	Capital	Réserve légale	Primes d'émission	Autres réserves	Report à nouveau	Résultant net	Subventions d'investissement	Capitaux propres
Au 31 décembre 2021		769 731	83 820	2 796 577		-950	1 958 505	224 000	5 831 683
Affectation du résultat 2021						1 958 505			
Augmentation de capital		203 044		5 532 732					
Au 31 décembre 2022		972 775	83 820	8 329 309		1 957 555	2 858 749	224 000	14 426 208

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice :

. Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice 5.735.776 €

. Hors opérations de structure 2.858.749 €

1.5.13. Etats des provisions

PROVISIONS (Montants en euros)	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions montant utilisés	Diminutions montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions pour risques	129 571		28 184		101 387

La provision pour risque de 129 K€ qui existait en début d'exercice a été repris partiellement à la suite de la résolution du litige salarial, le solde soit 101K€ correspond aux redressements de cotisations URSSAF consécutifs à la remise en cause de l'exonération « jeunes entreprises innovantes » dont la société a bénéficié en 2015. La société a contesté l'interprétation de l'URSSAF à propos de la validité du rescrit déposé en 2013 et a assigné l'URSSAF au Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale. Nous avons été déboutés en première instance. Au 31 décembre 2022, la procédure est toujours en cours avec une déclaration d'appel effectuée au cours de l'exercice ce qui justifie notre maintien en provision pour risque.

1.5.14. Etat des dettes

ETAT DES DETTES (Montants en euros)	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	6 745	6 745		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	2 858 795	851 913	1 967 772	39110
Fournisseurs et comptes rattachés	1 425 539	1 425 539		
Personnels et comptes rattachés	526 405	526 405		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	307 858	307 858		
Impôts sur les bénéfices	725 275	725 275		
Taxes sur la valeur ajoutée	281 135	281 135		
Autres impôts taxes et assimilés	38 682	38 682		
Autres dettes	37 397	37 397		
Produits constatés d'avance	3 388 781	3 388 781		
TOTAL	9 596 611	7 589 729	1 967 772	39 110
Emprunts souscrits en cours d'exercice	681 067			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	757 518			

1.5.14.1. Dettes financières

Le capital restant dû au 31 décembre 2022 des PGE souscrits en 2020 se décomposent comme suit :

- Emprunt PGE Banque Populaire Auvergne Rhône Alpes	835 K€
- Emprunt PGE Banque Rhône Alpes	250 K€
- Emprunt PGE Crédit Coopératif	293 K€
- Emprunt PGE Banque Palatine	292 K€
- Emprunt PGE Crédit Agricole Loire Haute Loire	281 K€

1.5.14.2. Dettes fiscales et sociales

L'entreprise a bénéficié, dans le cadre des dispositions de la crise sanitaire, d'un report de ses échéances sociales. Le montant de ces reports s'élevait au 31 décembre 2021 à 139 K€ et a été apuré au cours de du premier semestre 2022.

1.5.14.3. Charges à payer

Charges à payer	31/12/2022
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 745
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 661
Dettes fiscales et sociales	659 970
Autres dettes	24 330
Total des dettes	752 706

Le poste dettes fiscales et sociales comprend notamment la provision pour congés payés pour 203 K€, la provision pour les droits à RTT pour 46K€ et la provision de l'intéressement pour 277 K€.

1.6. COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

1.6.1. Ventilation du Chiffre d'Affaires

Nota : Chiffre d'affaires comptabilisé à l'avancement (cf. note créances clients)

Nature du chiffre d'affaires	France	Intracommunautaires	Exportations	Total
Production vendue de biens	16 812 010	526 153	24 579	17 362 742
Productions vendue de services	548 728	65 378	7 337	621 443
Négoce	1 409 045	662 900		2 071 945
Total	18 769 783	1 254 431	31 916	20 056 130

1.6.2. Rémunération des dirigeants

Le Président et les deux Directeurs Généraux ont perçu une rémunération au titre de leurs mandats sociaux de 111 K€ et un montant de 178 K€ au titre d'un contrat de travail préexistant.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction	289 768
Total	289 768

1.6.3. Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN	31/12/2022
Cadres	27
Agents de maîtrise et techniciens	21
Employés	4
Ouvriers	21
Total effectifs	73

1.7. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1.7.1. Engagements donnés

- Inscription de privilèges de l'URSSAF sur le contentieux Jeune Entreprise Innovante : 112K€
- Nantissement fonds de commerce : 39.6 K€ (Crédit Agricole 2018)
- Nantissement fonds de commerce : 24,8 K€ (Banque Palatine 2018)

1.7.2. Engagements reçus

ENGAGEMENTS RECUS

Garantie de l'Etat sur 90% des PGE (2,3 M€)	2.070.000 €
Cautions Banque Palatine sur marché privé	71.138 €
Garantie Restitution d'acompte GXO Logistics Sport	800.000 €
Retour à Meilleure Fortune ROBOPTIC	200.000 €

1.7.3. Engagements en matière de pension et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

1.7.4. Indemnités de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à Moins d'un an	Montant
65 ans		2 038
60 à 64 ans	1 à 5 ans	3 599
55 à 59 ans	6 à 10 ans	16 469
45 à 54 ans	11 à 20 ans	35 892
35 à 44 ans	21 à 30 ans	15 574
moins de 35 ans	plus de 30 ans	20 385
Engagement total		93 957

Hypothèses de calcul retenues

- Départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- Profil de carrière à décroissance moyenne
- Turn over faible
- Taux d'actualisation y compris inflation 3.77 %
- Méthode ANC 2021

1.7.5. Liste des filiales et participations

(Code du commerce ArtL233-15 ; PCG Art 832-6 et 841-6)

	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non	Cautions et avals données par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + 50 % - ROBOPTIC	10 000	3 085	100,00	300 026	300 026			281 008	- 1 192	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

1.7.6. Honoraires de Commissariat aux comptes

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 29 K€ au titre du contrôle légal des comptes.