

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	200 000		200 000	223 550
	Montant net du chiffre d'affaires	200 000		200 000	223 550
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			6 838	8 326
	Autres produits			6	2 524
Total des produits d'exploitation (1)				206 845	234 401
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			29 611	48 596
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 445	1 443
	Salaires et traitements			118 402	114 862
	Charges sociales du personnel			51 594	49 390
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			5 693	11 209
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			3 425	43	
Total des charges d'exploitation (2)				210 169	225 544
RES ULTAT D'EXPLOITATION				(3 325)	8 857

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RES ULTAT D'EXPLOITATION		(3 325)	8 857
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	772	2 439
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		772	2 439
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 000	30 000
	Intérêts et charges assimilées (4)	17 006	19 278
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		27 006	49 278
RES ULTAT FINANCIER		(26 234)	(46 839)
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(29 559)	(37 982)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	45	207
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	45	207
RES ULTAT EXCEPTIONNEL		(45)	(207)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		207 617	236 839
TOTAL DES CHARGES		237 220	275 029
RES ULTAT DE L'EXERCICE		(29 604)	(38 189)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		772	2 439
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	53 965	53 965		5 277
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	9 088	6 007	3 081	3 498
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	833 090	79 300	753 790	753 790
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		896 143	139 272	756 871	762 564
COMPTES DE REGULARISATION	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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	24 571		24 571	49 277
	Autres créances				
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	10 524		10 524	994
	Charges constatées d'avance	1 094		1 094	1 094
	TOTAL (III)	36 188		36 188	51 365
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)	9 371		9 371	19 371
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	941 702	139 272	802 430	833 300

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros		31/12/2022	31/12/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	39 420	39 420
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	145 632	145 632
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	6 000	6 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	67 283	105 473
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(29 604)	(38 189)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	228 732	258 335
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	469 676	469 676
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	16	2 116
	Emprunts et dettes financières divers (3)	29 394	54 673
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 124	18 104
	Dettes fiscales et sociales	32 288	30 396
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 200	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	573 698	574 964
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	802 430	833 300
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(29 603,51)	(38 189,32)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		147 722	105 288
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		16	2
(3) Dont emprunts participatifs			

4NL
Société par actions simplifiée au capital de 39 420 euros
Siège social : 19 rue Rosengard – Triangle d'Activité
01500 AMBERIEU EN BUGEY

532 508 090 RCS BOURG EN BRESSE

(la « Société »)

**PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
ANNUELLE DU 23 JUIN 2023**

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'imputer la perte de l'exercice s'élevant à 29 604 euros au compte « Autres Réserves » qui se trouve ainsi ramené de 67 283 euros à 37 679 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société s'élèvent à 228 732 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte de ce qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au cours des trois derniers exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président



ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice sont établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123 à L.123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2015-06 du 23/11/2015, le règlement ANC N° 2017-01 du 05/05/2017, le règlement ANC N° 2018-01 du 20/04/2018 et le règlement ANC N° 2019-09 du 18/12/2019.

Le bilan de l'exercice présente un total de **802 430** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **207 617** euros et un total **charges** de **237 220** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-29 604** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Informations complémentaires

Faits caractéristiques de l'exercice

La société estime que le conflit Ukraine/Russie déclenchée dans le courant du mois de février 2022 n'a pas d'incidence significative sur son activité.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Néant.

Autres informations

Néant.

Les principales méthodes utilisées sont :

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Emprunts obligataires

Catégories d'obligations	Nombre	Valeur nominale
Obligations convertibles A	573	306 €
Obligations non convertibles B	573	306€

La société 4NL a émis deux emprunts obligataires :

- un emprunt obligataire convertible "OCA" de 175.3 K€ à échéance en juin 2023 ;
- un emprunt obligataire non convertible "OCB" de 175.3 K€ et décomposé en deux tranches de 87.5 K€ (Tranche 1) et 87.8 K€ (Tranche 2).

Suite à la conclusion d'un avenant en date du 1er décembre 2020, des nouvelles échéances ont été retenues concernant le remboursement des deux tranches.

Afin de garantir la continuité de l'exploitation en 2021, notre filiale SFGP avait sollicité l'ouverture d'une procédure de Mandat ad hoc, ouverte par ordonnance de Monsieur le Président du Tribunal de Commerce de Bourg en Bresse en date du 18/02/2021. De la réunion de travail qui a suivi, organisée avec notre obligataire le FRI le 26/03/2021, il ressort la mesure conservatoire suivante :

- Gel de 100% du capital des obligations convertibles jusqu'en juin 2023.

Prime de non remboursement des obligations

Il est prévu qu'en cas de non conversion ou de conversion partielle, une prime sera versée aux obligataires en même temps que le remboursement des obligations.

En application des conditions inscrites au contrat obligataire, ces primes de non-conversion cumulées sont estimées à :

- 59 K€ pour l'emprunt obligataire convertible A.
- 60 K€ pour l'emprunt obligataire non convertible B.

Catégories	Montant brut	Augmentation	Diminutions	Montant brut
------------	--------------	--------------	-------------	--------------

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

<u>d'obligations</u>	<u>de la prime à l'origine</u>	<u>s cumulées</u>	<u>cumulées</u>	<u>de la prime au 31/12/2022</u>
OCA	46 993 €	12 007 €		59 000 €
ONCB	29 407€	30 593 €		60 000 €
Total	76 400€	42 600 €		119 000 €

Ces primes de non-conversion sont amorties sur la durée totale de l'emprunt obligataire.

Ainsi, au 31/12/2022, les montants nets des primes de non-conversion restant à amortir s'élèvent à :

- 4.3 K€ pour l'emprunt obligataire convertible A ;
- 5.1 K€ pour l'emprunt obligataire non convertible B.

<u>Catégories d'obligations</u>	<u>Montant net de la prime au début de l'exercice</u>	<u>Augmentation de l'exercice</u>	<u>Dotation aux amortissements de l'exercice</u>	<u>Montant net de la prime à la fin de l'exercice</u>
OCA	9 273 €	0 €	5 000 €	4 273 €
ONCB	10 098 €	0 €	5 000 €	5 098 €
Total	19 371 €	0 €	10 000 €	9 371 €

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Titres immobilisés et de participations

Les titres de participations, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été comptabilisés au prix pour

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés et de participations peuvent le cas échéant être dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice qui est évaluée à chaque exercice par la direction de la société par la pratique de tests de dépréciations basés sur des états financiers prévisionnels sur 5 ans.

Suite à cet "impairment test" réalisé sur l'exercice, le montant de la provision pour dépréciation des titres SFGP reste au montant initial, calculé en 2020, de 79.3 K€.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	53 965					53 965
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	53 965					53 965
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	2 727					2 727
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	6 361					6 361
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 088					9 088
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	833 090					833 090
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	833 090					833 090
TOTAL		896 143					896 143

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	48 689	5 277		53 965
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	48 689	5 277		53 965
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	5 590	416		6 007
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 590	416		6 007
TOTAL		54 279	5 693		59 972

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	79 300				79 300
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	79 300				79 300
TOTAL GENERAL		79 300				79 300
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Une provision pour dépréciation des titres SFGP de 79 300 euros a été constatée au 31/12/2020.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 382	5 382	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	18 348	18 348	
	Débiteurs divers	840	840	
	Charges constatées d'avances	1 094	1 094	
	TOTAL DES CREANCES	25 665	25 665	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	469 676	43 700	425 976	
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	16	16		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 124	23 124		
	Personnel et comptes rattachés	5 810	5 810		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 002	15 002		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 268	10 268		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 209	1 209		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	29 394	29 394		
	Autres dettes	19 200	19 200		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	573 698	147 722	425 976	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		29 394			

Capital social

Etat exprimé en euros		31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 942,00	10,0000	39 420,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 942,00	10,0000	39 420,00

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2022
Capital social	39 420				39 420
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	145 632				145 632
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	6 000				6 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	105 473	(38 189)			67 283
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(38 189)	38 189		(29 604)	(29 604)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	258 335			(29 604)	228 732

Date de l'assemblée générale 12/07/2022	
Dividendes attribués	
¹ dont dividende provenant du résultat n-1	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	258 335
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	258 335
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	(29 604)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Etat exprimé en euros	31/12/2022	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif Capital sous crit non appelé Actif immobilisé Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles Avances, acomptes sur immobilisations corporelles Participations Créances sur participations Prêts Autres titres immobilisés Autres immobilisations financières Actif circulant Avances, acomptes versés sur commandes Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé non versé Valeurs mobilières de placement Disponibilités	832 540 18 348			
Bilan Passif Dettes Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes envers établissements de crédits Emprunts et dettes financières divers Avances, acomptes reçus sur commandes Dettes fournisseurs comptes rattachés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes				

--

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16	2 116	(2 100)	-99,24
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 533	7 628	(2 095)	-27,46
Dettes fiscales et sociales	846	805	41	5,16
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	19 200		19 200	
TOTAL	25 595	10 548	15 047	142,65

Charges à payer (détail)

au 31/12/2022

Libellé	Montant
Intérêt courus sur concours bancaires	16
Fournisseurs, factures non parvenues	5 533
Etat, impôts et taxes provisionnées	20
Groupe, avoirs à établir	19 200
Personnel, autres charges à payer	826
Totalisation	25 595

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances		372	(372)	-100,00
TOTAL		372	(372)	-100,00

Date	Time	Location	Weather	Wind	Temp	Humidity	Pressure	Visibility	Remarks

Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2022

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
Abonnement logiciel AGICAP	15/04/2022	14/04/2023	1 094		
Totalisation			1 094		

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Entreprises liées

Entreprises avec lesquelles
la société à un lien
de participation**Actif immobilisé**

Avances et acomptes sur immobilisations
Participations
Créances rattachées à des participations
Prêts et autres immobilisations financières

832 540

Actif circulant

Avances et acomptes versés sur commandes
Créances clients et comptes rattachés
Autres créances
Capital souscrit appelé, non versé

18 348

Dettes

Emprunts obligataires convertibles
Autres emprunts obligataires
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit
Emprunts et dettes financières divers
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours
Dettes fournisseurs et comptes rattachés
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
Autres dettes

Produits financiers

Produits de participations
Autres produits financiers

772

Charges financières

Charges financières

Autres éléments

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros								
	31/12/2022	31/12/2021	%	%	31/12/2022	31/12/2021	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur COGERA	2 400	2 250	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur COGERA								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	2 400	2 250	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	2 400	2 250	100,00	100,00				

Capital	
Capitaux propres	
Quote part détenue en pourcentage	
Valeur comptable des titres détenus - Brute	
Valeur comptable des titres détenus - Nette	
Prêts et avances consentis	
Montant des cautions et avals	
Chiffre d'affaires	
Résultat du dernier exercice clos	
Dividendes encaissés	

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

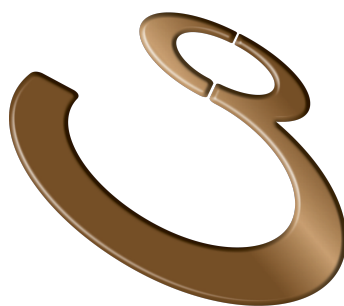
31/12/2022

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Prime de non conversion sur obligations convertibles	119 000	
	119 000	
Total des engagements financiers (1)	119 000	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

4NL
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
CAPITAL SOCIAL 39 420 €
SIEGE SOCIAL : 19 RUE ROSENGRAD – TRIANGLE D'ACTIVITE
01500 AMBERIEU EN BUGEY
RCS BOURG EN BRESSE 532 508 090

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2022



Cogera

Expert comptable - Commissaire aux comptes

4NL
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
CAPITAL SOCIAL 39 420 €
SIEGE SOCIAL : 19 RUE ROSENGRAD – TRIANGLE D’ACTIVITE
01500 AMBERIEU EN BUGEY
RCS BOURG EN BRESSE 532 508 090

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2022

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l’audit des comptes annuels de la société 4NL 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.

Fondement de l’opinion

Référentiel d’audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d’exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d’audit dans le respect des règles d’indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d’émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

La valeur des titres de la filiale détenue par votre société a fait l'objet de tests de dépréciation établis sur la base d'états financiers prévisionnels tels que décrits dans le paragraphe titres immobilisés de l'annexe. Le résultat de ces tests est donc lié à l'atteinte de ces prévisions par votre filiale SFGP.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note de l'annexe du paragraphe règles et méthodes comptables relatifs aux comptes emprunts obligataires et notamment leur échéance prochaine.

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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Nous portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé :

- les principes comptables retenus par la société sont conformes aux principes comptables Français,
- nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations comptables significatives retenues,
- nous avons analysé la présentation d'ensemble des comptes annuels.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

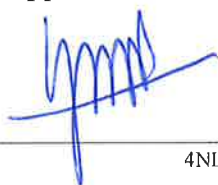
Fait à LYON,

Le 19 juin 2023

Le Commissaire Aux Comptes

COGERA

Philippe AYMARD



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	53 965	53 965		5 277
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF IMMOBILISE	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	9 088	6 007	3 081	3 498
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	833 090	79 300	753 790	753 790
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		896 143	139 272	756 871	762 564
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	24 571		24 571	49 277
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	10 524		10 524	994
	Charges constatées d'avance	1 094		1 094	1 094
	TOTAL (III)	36 188		36 188	51 365
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)	9 371		9 371	19 371
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	941 702	139 272	802 430	833 300

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	39 420	39 420
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	145 632	145 632
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	6 000	6 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	67 283	105 473
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(29 604)	(38 189)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	228 732	258 335
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	469 676	469 676
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	16	2 116
	Emprunts et dettes financières divers (3)	29 394	54 673
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 124	18 104
	Dettes fiscales et sociales	32 288	30 396
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 200	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	573 698	574 964
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	802 430	833 300
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(29 603,51)	(38 189,32)
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	147 722	105 288
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	16	2
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	200 000		200 000	223 550
	Montant net du chiffre d'affaires	200 000		200 000	223 550
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			6 838	8 326
	Autres produits			6	2 524
	Total des produits d'exploitation (1)			206 845	234 401
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			29 611	48 596
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 445	1 443
	Salaires et traitements			118 402	114 862
	Charges sociales du personnel			51 594	49 390
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			5 693	11 209
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3 425	43
	Total des charges d'exploitation (2)			210 169	225 544
RESULTAT D'EXPLOITATION				(3 325)	8 857

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RES ULTAT D'EXPLOITATION		(3 325)	8 857
Opéra- comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	772	2 439
	Total des produits financiers	772	2 439
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 000 17 006	30 000 19 278
	Total des charges financières	27 006	49 278
RESULTAT FINANCIER		(26 234)	(46 839)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(29 559)	(37 982)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45	207
	Total des charges exceptionnelles	45	207
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(45)	(207)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		207 617	236 839
TOTAL DES CHARGES		237 220	275 029
RESULTAT DE L'EXERCICE		(29 604)	(38 189)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées		772	2 439

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice sont établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123 à L.123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement ANC N° 2015-06 du 23/11/2015, le règlement ANC N° 2017-01 du 05/05/2017, le règlement ANC N° 2018-01 du 20/04/2018 et le règlement ANC N° 2019-09 du 18/12/2019.

Le bilan de l'exercice présente un total de **802 430 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 207 617 euros** et un total **charges de 237 220 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -29 604 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Informations complémentaires

Faits caractéristiques de l'exercice

La société estime que le conflit Ukraine/Russie déclenchée dans le courant du mois de février 2022 n'a pas d'incidence significative sur son activité.

Événements significatifs postérieurs à la clôture

Néant.

Autres informations

Néant.

Les principales méthodes utilisées sont :

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Emprunts obligataires

Catégories d'obligations	Nombre	Valeur nominale
Obligations convertibles A	573	306 €
Obligations non convertibles B	573	306€

La société 4NL a émis deux emprunts obligataires :

- un emprunt obligataire convertible "OCA" de 175.3 K€ à échéance en juin 2023 ;
- un emprunt obligataire non convertible "OCB" de 175.3 K€ et décomposé en deux tranches de 87.5 K€ (Tranche 1) et 87.8 K€ (Tranche 2).

Suite à la conclusion d'un avenant en date du 1er décembre 2020, des nouvelles échéances ont été retenues concernant le remboursement des deux tranches.

Afin de garantir la continuité de l'exploitation en 2021, notre filiale SFGP avait sollicité l'ouverture d'une procédure de Mandat ad hoc, ouverte par ordonnance de Monsieur le Président du Tribunal de Commerce de Bourg en Bresse en date du 18/02/2021. De la réunion de travail qui a suivi, organisée avec notre obligataire le FRI le 26/03/2021, il ressort la mesure conservatoire suivante :

- Gel de 100% du capital des obligations convertibles jusqu'en juin 2023.

Prime de non remboursement des obligations

Il est prévu qu'en cas de non conversion ou de conversion partielle, une prime sera versée aux obligataires en même temps que le remboursement des obligations.

En application des conditions inscrites au contrat obligataire, ces primes de non-conversion cumulées sont estimées à :

- 59 K€ pour l'emprunt obligataire convertible A.
- 60 K€ pour l'emprunt obligataire non convertible B.

<u>Catégories</u>	<u>Montant brut</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminutions</u>	<u>Montant brut</u>
-------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

<u>d'obligations</u>	<u>de la prime à l'origine</u>	<u>s cumulées</u>	<u>cumulées</u>	<u>de la prime au 31/12/2022</u>
OCA	46 993 €	12 007 €		59 000 €
ONCB	29 407 €	30 593 €		60 000 €
Total	76 400 €	42 600 €		119 000 €

Ces primes de non-conversion sont amorties sur la durée totale de l'emprunt obligataire.

Ainsi, au 31/12/2022, les montants nets des primes de non-conversion restant à amortir s'élèvent à :

- 4.3 K€ pour l'emprunt obligataire convertible A ;
- 5.1 K€ pour l'emprunt obligataire non convertible B.

<u>Catégories d'obligations</u>	<u>Montant net de la prime au début de l'exercice</u>	<u>Augmentation de l'exercice</u>	<u>Dotation aux amortissements de l'exercice</u>	<u>Montant net de la prime à la fin de l'exercice</u>
OCA	9 273 €	0 €	5 000 €	4 273 €
ONCB	10 098 €	0 €	5 000 €	5 098 €
Total	19 371 €	0 €	10 000 €	9 371 €

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Titres immobilisés et de participations

Les titres de participations, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été comptabilisés au prix pour

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés et de participations peuvent le cas échéant être dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice qui est évaluée à chaque exercice par la direction de la société par la pratique de tests de dépréciations basés sur des états financiers prévisionnels sur 5 ans.

Suite à cet "impairment test" réalisé sur l'exercice, le montant de la provision pour dépréciation des titres SFGP reste au montant initial, calculé en 2020, de 79.3 K€.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	53 965					53 965
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	53 965					53 965
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	2 727					2 727
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	6 361					6 361
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 088					9 088
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	833 090					833 090
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	833 090					833 090
TOTAL		896 143					896 143

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	48 689	5 277		53 965
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	48 689	5 277		53 965
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	5 590	416		6 007
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 590	416		6 007
TOTAL		54 279	5 693		59 972

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	79 300				79 300
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	79 300				79 300
TOTAL GENERAL		79 300				79 300

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Une provision pour dépréciation des titres SFGP de 79 300 euros a été constatée au 31/12/2020.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 382	5 382	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	18 348	18 348	
	Débiteurs divers	840	840	
	Charges constatées d'avances	1 094	1 094	
	TOTAL DES CREANCES	25 665	25 665	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	469 676	43 700	425 976	
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	16	16		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 124	23 124		
	Personnel et comptes rattachés	5 810	5 810		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 002	15 002		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 268	10 268		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 209	1 209		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	29 394	29 394		
	Autres dettes	19 200	19 200		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	573 698	147 722	425 976	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		29 394			

Capital social

Etat exprimé en euros

	31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	3 942,00	10,0000	39 420,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	3 942,00	10,0000	39 420,00

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2022
Capital social	39 420				39 420
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	145 632				145 632
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	6 000				6 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	105 473	(38 189)			67 283
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(38 189)	38 189		(29 604)	(29 604)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	258 335			(29 604)	228 732

Date de l'assemblée générale 12/07/2022

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 258 335

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 258 335

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (29 604)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Etat exprimé en euros		31/12/2022	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif					
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé					
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles					
Avances, acomptes sur immobilisations corporelles					
Participations			832 540		
Créances sur participations					
Prêts					
Autres titres immobilisés					
Autres immobilisations financières					
Actif circulant					
Avances, acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances			18 348		
Capital souscrit appelé non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités					
Bilan Passif					
Dettes					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes envers établissements de crédits					
Emprunts et dettes financières divers					
Avances, acomptes reçus sur commandes					
Dettes fournisseurs comptes rattachés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16	2 116	(2 100)	-99,24
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 533	7 628	(2 095)	-27,46
Dettes fiscales et sociales	846	805	41	5,16
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	19 200		19 200	
TOTAL	25 595	10 548	15 047	142,65

Charges à payer (détail)

au 31/12/2022

Libellé	Montant
Intérêt courus sur concours bancaires	16
Fournisseurs, factures non parvenues	5 533
Etat, impôts et taxes provisionnées	20
Groupe, avoirs à établir	19 200
Personnel, autres charges à payer	826
Totalisation	25 595

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2022	31/12/2021	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances		372	(372) -100,00
TOTAL		372	(372) -100,00

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2022	31/12/2021	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	1 094	1 094		
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	1 094	1 094		

--

Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2022

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
Abonnement logiciel AGICAP	15/04/2022	14/04/2023	1 094		
Totalisation			1 094		

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Entreprises liées

Entreprises avec lesquelles
la société a un lien
de participation**Actif immobilisé**

Avances et acomptes sur immobilisations
Participations
Créances rattachées à des participations
Prêts et autres immobilisations financières

832 540

Actif circulant

Avances et acomptes versés sur commandes
Créances clients et comptes rattachés
Autres créances
Capital souscrit appelé, non versé

18 348

Dettes

Emprunts obligataires convertibles
Autres emprunts obligataires
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit
Emprunts et dettes financières divers
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours
Dettes fournisseurs et comptes rattachés
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
Autres dettes

Produits financiers

Produits de participations
Autres produits financiers

772

Charges financières

Charges financières

Autres éléments

[illegible]

Dividendes encaissés

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Prime de non conversion sur obligations convertibles	119 000	
	119 000	
Total des engagements financiers (1)	119 000	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		