

FINANCIERE ROMANA
S.A.S. au capital de 10.000 €
siège social : 94, quai Charles de Gaulle 69006 LYON
753 075 217 R.C.S. LYON

COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

Certifiés conformes
Le Président
Mme Dora D'AMBROSIO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dora D'AMBROSIO', with a large, stylized initial 'D' on the left and a series of loops and vertical strokes for the rest of the name.A single, short, diagonal handwritten stroke in black ink.

Compte de Résultat (Première Partie)

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	697 701		697 701	686 751
Chiffres d'affaires nets	697 701		697 701	686 751
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			17 801	35 782
Autres produits			7	241
PRODUITS D'EXPLOITATION			715 508	722 774
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			408 690	372 800
TOTAL charges externes :			408 690	372 800
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			28 961	30 126
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			259 902	263 098
Charges sociales			131 304	127 362
TOTAL charges de personnel :			391 206	390 460
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			103 187	46 674
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			103 187	46 674
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			3	3
CHARGES D'EXPLOITATION			932 048	840 063
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(216 540)	(117 289)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(216 540)	(117 289)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	4 894 106	1 307 293
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	499 702	957 166
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 259 856
	5 393 808	3 524 315
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 297	19 714
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	7 297	19 714
RÉSULTAT FINANCIER	5 386 511	3 504 601
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 169 971	3 387 311
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	115 000	273 643
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	115 000	273 643
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 510	703
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	123 246	260 765
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	132 756	261 468
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(17 756)	12 176
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	96 711	774 348
TOTAL DES PRODUITS	6 224 316	4 520 732
TOTAL DES CHARGES	1 168 811	1 895 593
BÉNÉFICE OU PERTE	5 055 505	2 625 139

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

FINANCIERE ROMANA

Société par actions simplifiée
au capital de 10 000 €
94 quai Charles de Gaulle
69006 Lyon

Exercice clos le 31 décembre 2022

Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris - Ile de France et membre de la
Compagnie régionale de Versailles et du
Centre
RCS Nanterre B 632 013 843
44, quai Charles de Gaulle
CS 60095
69463 Lyon cedex 06

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

FINANCIERE ROMANA Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **FINANCIERE ROMANA** 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.

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 figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 10 925 642 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement » de l'annexe. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Le rapport de gestion de la Présidente ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et de sa concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que le non-établissement, la non-communication et la non-présentation du rapport de gestion constituent une violation des dispositions des articles L. 232-1 du Code de commerce.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données 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 la Présidente.

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.

Lyon, le 19 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Françoise Méchin
Associée

Bilan Actif

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	713 064	198 213	514 850	431 139
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	713 064	198 213	514 850	431 139
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	10 925 642		10 925 642	10 908 832
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	6 348 252		6 348 252	7 592 106
Autres immobilisations financières	818 353		818 353	863 826
TOTAL immobilisations financières :	18 092 247		18 092 247	19 364 764
ACTIF IMMOBILISÉ	18 805 311	198 213	18 607 098	19 795 903

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	304 438		304 438	341 380
Autres créances	725 753		725 753	67 202
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 030 191		1 030 191	408 582
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	850 587		850 587	850 587
Disponibilités	338 848		338 848	245 169
Charges constatées d'avance	48 826		48 826	72 607
TOTAL disponibilités et divers :	1 238 261		1 238 261	1 168 363
ACTIF CIRCULANT	2 268 452		2 268 452	1 576 945

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	21 073 763	198 213	20 875 549	21 372 848
----------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------

Bilan Passif

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 10 000	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	14 689 341	17 864 202
Report à nouveau	167 122	167 122
Résultat de l'exercice	5 055 505	2 625 139
TOTAL situation nette :	19 922 967	20 667 463
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	19 922 967	20 667 463
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	626 646	390 107
Emprunts et dettes financières divers	82 900	76 821
TOTAL dettes financières :	709 547	466 928
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 819	91 247
Dettes fiscales et sociales	154 430	145 495
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 786	1 716
TOTAL dettes diverses :	243 035	238 458
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	952 582	705 386
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	20 875 549	21 372 848

Compte de Résultat (Première Partie)

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	697 701		697 701	686 751
Chiffres d'affaires nets	697 701		697 701	686 751
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			17 801	35 782
Autres produits			7	241
PRODUITS D'EXPLOITATION			715 508	722 774
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			408 690	372 800
TOTAL charges externes :			408 690	372 800
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			28 961	30 126
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			259 902	263 098
Charges sociales			131 304	127 362
TOTAL charges de personnel :			391 206	390 460
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			103 187	46 674
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			103 187	46 674
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			3	3
CHARGES D'EXPLOITATION			932 048	840 063
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(216 540)	(117 289)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(216 540)	(117 289)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	4 894 106	1 307 293
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	499 702	957 166
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 259 856
	5 393 808	3 524 315
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 297	19 714
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	7 297	19 714
RÉSULTAT FINANCIER	5 386 511	3 504 601
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 169 971	3 387 311
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	115 000	273 643
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	115 000	273 643
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 510	703
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	123 246	260 765
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	132 756	261 468
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(17 756)	12 176
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	96 711	774 348
TOTAL DES PRODUITS	6 224 316	4 520 732
TOTAL DES CHARGES	1 168 811	1 895 593
BÉNÉFICE OU PERTE	5 055 505	2 625 139

Faits caractéristiques

FINANCIERE ROMANA

Période du	01/01/22	au 31/12/22
Edition du	12/06/23	
Devise d'édition	EURO	

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Les conditions macro-économiques (pressions inflationnistes, hausses des taux d'intérêt ainsi que des coûts de matières premières et de l'énergie, pénuries...) et le conflit en Ukraine n'ont pas d'impact significatif sur les comptes.

PRETS OBLIGATAIRES

1-CREDIT VENDEUR

La société a obtenu le solde du remboursement du crédit vendeur accordé à sa filiale VALEUR ET FINANCE COMPANY d'un montant de 1 032 k€.

2- HAUTS DE CASSAGNE

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société CAPA PARTICIPATION d'un montant de 100 k€.

3- CAMPUS LAVIE

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société CAMPUS LAVIE d'un montant de 360 k€.

4- CAMPUS LOLA

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société CAMPUS LOLA d'un montant de 2 400 k€.

5- R'CAMPUS

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société R'CAMPUS d'un montant de 600 k€.

6- CAMPUS SALTO

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société CAMPUS SALTO de 800 k€ soit 1 600 obligations de 500 €.

La date d'émission est le 01/12/2022, la durée 18 mois, le taux d'intérêts 9%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

7- CAMPUS DELFINO

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société CAMPUS DELFINO de 200 k€ soit 400 obligations de 500 €.

La date d'émission est le 30/12/2022, la durée 24 mois, le taux d'intérêts 9%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

8-ONYX

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société ONYX de 1 237 692 € soit 1 237 692 obligations de 1 €.

La date d'émission est le 08/07/2022, la durée 24 mois, le taux d'intérêts 10%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

9-GOLDEN GARDEN

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société ONYX de 1 010 560 € soit 1 010 560 obligations de 1 €

La date d'émission est le 21/07/2022, la durée 24 mois, le taux d'intérêts 10%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

EVENEMENTS POST CLOTURE :

Néant.

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 les suivantes :

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06, ANC 2016-07 et ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice. Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

- Installations générales : 10 ans
- Véhicules : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 5 ans
- Mobilier : 10 ans

PARTICIPATION, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale (en Euro).

PROVISIONS

La société comptabilise une provision lorsqu'il existe une obligation juridique (légale, réglementaire et contractuelle) ou implicite, résultant d'événements passés et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources représentative d'avantages économiques de la société, et dont le montant peut être évalué de façon fiable.

Les provisions font l'objet d'une actualisation si l'impact est jugé significatif. L'effet de cette actualisation est constaté en résultat opérationnel le cas échéant.

INDEMNITES DEPARTS A LA RETRAITE

Le montant est déterminé en fonction des conditions conventionnelles de départ, l'ancienneté des salariés étant calculée à la date de leur départ éventuel à la retraite à l'âge de 65 ans. Il tient compte de la probabilité que le salarié quitte la société avant d'atteindre l'âge du départ en retraite.

L'ensemble de ces coûts, charges sociales incluses, est systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Taux progression salaire 10%

Taux actualisation 3.74%

Taux de charges 45%

Immobilisations

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	157 552		
Matériel de transport	371 630		310 144
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	529 182		310 144
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	10 908 832		16 810
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8 455 932		4 031 423
TOTAL immobilisations financières :	19 364 764		4 048 233
TOTAL GÉNÉRAL	19 893 946		4 358 377

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			157 552	
Matériel de transport		126 262	555 512	
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		126 262	713 064	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			10 925 642	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		5 320 750	7 166 605	
TOTAL immobilisations financières :		5 320 750	18 092 247	
TOTAL GÉNÉRAL		5 447 012	18 805 311	

Amortissements

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	52 615	15 755		68 370
Matériel de transport	45 428	87 432	3 016	129 843
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	98 043	103 187	3 016	198 213
TOTAL GÉNÉRAL	98 043	103 187	3 016	198 213

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

État des Échéances des Créances et Dettes

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	6 348 252	3 100 000	3 248 252
Autres immobilisations financières	818 353	673 395	144 958
TOTAL de l'actif immobilisé :	7 166 605	3 773 395	3 393 210
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	304 438	304 438	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	459 128	459 128	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	12 259	12 259	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	254 366	254 366	
TOTAL de l'actif circulant :	1 030 191	1 030 191	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	48 826	48 826	

TOTAL GÉNÉRAL	8 245 622	4 852 412	3 393 210
----------------------	------------------	------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	626 646	477 928	148 719	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	80 819	80 819		
Personnel et comptes rattachés	34 598	34 598		
Sécurité sociale et autres organismes	43 246	43 246		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	67 203	67 203		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 383	9 383		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	82 900	82 900		
Autres dettes	7 786	7 786		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	952 582	803 863	148 719	
----------------------	----------------	----------------	----------------	--

Charges à Payer

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	640
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 341
Dettes fiscales et sociales	24 397
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	46 378

Produits à Recevoir

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	782 130
TOTAL	782 130

Charges et Produits Constatés d'Avance

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	48 826	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	48 826	

Détail des Produits Financiers et Charges Financières

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

PRODUITS FINANCIERS	Montant	Imputé au compte
Produits des titres de participation	4 894 106	761
Intérêts des prêts obligataires	499 702	762

TOTAL	5 393 808	
-------	-----------	--

CHARGES FINANCIERES	Montant	Imputé au compte
Intérêts des emprunts	6 469	6611
Intérêts des comptes courants d'associés	828	6615

TOTAL	7 297	
-------	-------	--

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Cessions des immobilisations corporelles	115 000	7752

TOTAL	115 000	
-------	---------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées	123 245	6752
Charges exceptionnelles diverses	9 510	6718

TOTAL	132 755	
-------	---------	--

Composition du Capital Social

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	10000	1
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	10000	1

Tableau de variation des capitaux propres

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	10 000			10 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	1 000			1 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	17 864 202	2 625 139	5 800 000	14 689 341
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	167 122			167 122
Résultat de l'exercice	2 625 139	5 055 505	2 625 139	5 055 505
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	20 667 463	7 680 644	8 425 139	19 922 968

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	10 908 832	16 810	
Créances rattachées à des participations			
Prêts	7 130 382		
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	304 438		
Autres créances	254 366		
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et 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	7 786		

[illegible]

Engagements Financiers

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	26 811
Autres engagements donnés :	

TOTAL	26 811
-------	--------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

FINANCIERE ROMANA
S.A.S. au capital de 10.000 €
siège social : 94, quai Charles de Gaulle 69006 LYON
753 075 217 R.C.S. LYON

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 28 JUIN 2023

**PROPOSITION D'AFFECTATION et RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022 ADOPTEE**

Troisième Résolution - Affectation du Résultat de l'Exercice

L'Assemblée Générale, sur la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 5 055 505 € comme suit :

- Aux associés, à titre de dividendes,1 000 000 €,
- Le solde, soit4 055 505 €,
en totalité à la réserve ordinaire, poste « Autres réserves ».

L'Assemblée Générale prend acte des distributions suivantes au cours des trois derniers exercices :

Exercice au cours duquel des distributions sont intervenues	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués (réserves)	
31/12/2021	-	41.000.000 €	-
31/12/2020	-	8.045.000 €	-
31/12/2019	-	-	-

Il est rappelé que des distributions de réserves à prélever sur la réserve ordinaire, poste « Autres réserves » sont intervenues : le 25 juillet 2022 pour un montant de 5.800.000 €.

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité par l'assemblée générale des associés en date du 28 juin 2023

Certifié conforme
Le Président
Mme Dora D'AMBROSIO



FINANCIERE ROMANA
S.A.S. au capital de 10.000 €
siège social : 94, quai Charles de Gaulle 69006 LYON
753 075 217 R.C.S. LYON

COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

Certifiés conformes
Le Président
Mme Dora D'AMBROSIO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dora D'AMBROSIO', with a large, stylized initial 'D' on the left and a series of loops and vertical strokes on the right.A small, handwritten mark or signature consisting of a single, slightly curved horizontal line.

Bilan Actif

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	713 064	198 213	514 850	431 139
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	713 064	198 213	514 850	431 139
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	10 925 642		10 925 642	10 908 832
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	6 348 252		6 348 252	7 592 106
Autres immobilisations financières	818 353		818 353	863 826
TOTAL immobilisations financières :	18 092 247		18 092 247	19 364 764
ACTIF IMMOBILISÉ	18 805 311	198 213	18 607 098	19 795 903

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	304 438		304 438	341 380
Autres créances	725 753		725 753	67 202
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 030 191		1 030 191	408 582
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	850 587		850 587	850 587
Disponibilités	338 848		338 848	245 169
Charges constatées d'avance	48 826		48 826	72 607
TOTAL disponibilités et divers :	1 238 261		1 238 261	1 168 363
ACTIF CIRCULANT	2 268 452		2 268 452	1 576 945

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	21 073 763	198 213	20 875 549	21 372 848
----------------------	-------------------	----------------	-------------------	-------------------

Bilan Passif

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 10 000	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	14 689 341	17 864 202
Report à nouveau	167 122	167 122
Résultat de l'exercice	5 055 505	2 625 139
TOTAL situation nette :	19 922 967	20 667 463
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	19 922 967	20 667 463
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	626 646	390 107
Emprunts et dettes financières divers	82 900	76 821
TOTAL dettes financières :	709 547	466 928
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 819	91 247
Dettes fiscales et sociales	154 430	145 495
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 786	1 716
TOTAL dettes diverses :	243 035	238 458
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	952 582	705 386
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	20 875 549	21 372 848

FINANCIERE ROMANA
S.A.S. au capital de 10.000 €
siège social : 94, quai Charles de Gaulle 69006 LYON
753 075 217 R.C.S. LYON

COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

Certifiés conformes
Le Président
Mme Dora D'AMBROSIO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dora D'AMBROSIO', with a large loop on the left and several vertical strokes on the right.A small, simple handwritten mark or signature consisting of a single diagonal stroke.

Annexe



Faits caractéristiques

FINANCIERE ROMANA

Période du	01/01/22	au 31/12/22
Edition du	12/06/23	
Devise d'édition	EURO	

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Les conditions macro-économiques (pressions inflationnistes, hausses des taux d'intérêt ainsi que des coûts de matières premières et de l'énergie, pénuries...) et le conflit en Ukraine n'ont pas d'impact significatif sur les comptes.

PRETS OBLIGATAIRES

1-CREDIT VENDEUR

La société a obtenu le solde du remboursement du crédit vendeur accordé à sa filiale VALEUR ET FINANCE COMPANY d'un montant de 1 032 k€.

2- HAUTS DE CASSAGNE

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société CAPA PARTICIPATION d'un montant de 100 k€.

3- CAMPUS LAVIE

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société CAMPUS LAVIE d'un montant de 360 k€.

4- CAMPUS LOLA

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société CAMPUS LOLA d'un montant de 2 400 k€.

5- R'CAMPUS

La société a obtenu le remboursement du prêt obligataire auprès de la société R'CAMPUS d'un montant de 600 k€.

6- CAMPUS SALTO

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société CAMPUS SALTO de 800 k€ soit 1 600 obligations de 500 €.

La date d'émission est le 01/12/2022, la durée 18 mois, le taux d'intérêts 9%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

7- CAMPUS DELFINO

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société CAMPUS DELFINO de 200 k€ soit 400 obligations de 500 €.

La date d'émission est le 30/12/2022, la durée 24 mois, le taux d'intérêts 9%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

8-ONYX

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société ONYX de 1 237 692 € soit 1 237 692 obligations de 1 €.

La date d'émission est le 08/07/2022, la durée 24 mois, le taux d'intérêts 10%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

9-GOLDEN GARDEN

La société a souscrit un prêt obligataire auprès de la société ONYX de 1 010 560 € soit 1 010 560 obligations de 1 €

La date d'émission est le 21/07/2022, la durée 24 mois, le taux d'intérêts 10%.

le remboursement du principal et des intérêts dus au titre des obligations sera effectué en euros par virement bancaire sur le compte bancaire désigné par FINANCIERE ROMANA.

EVENEMENTS POST CLOTURE :

Néant.

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 les suivantes :

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06, ANC 2016-07 et ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice. Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

- Installations générales : 10 ans
- Véhicules : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 5 ans
- Mobilier : 10 ans

PARTICIPATION, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale (en Euro).

PROVISIONS

La société comptabilise une provision lorsqu'il existe une obligation juridique (légale, réglementaire et contractuelle) ou implicite, résultant d'événements passés et dont l'extinction devrait se traduire par une sortie de ressources représentative d'avantages économiques de la société, et dont le montant peut être évalué de façon fiable.

Les provisions font l'objet d'une actualisation si l'impact est jugé significatif. L'effet de cette actualisation est constaté en résultat opérationnel le cas échéant.

INDEMNITES DEPARTS A LA RETRAITE

Le montant est déterminé en fonction des conditions conventionnelles de départ, l'ancienneté des salariés étant calculée à la date de leur départ éventuel à la retraite à l'âge de 65 ans. Il tient compte de la probabilité que le salarié quitte la société avant d'atteindre l'âge du départ en retraite.

L'ensemble de ces coûts, charges sociales incluses, est systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Taux progression salaire 10%

Taux actualisation 3.74%

Taux de charges 45%

Immobilisations

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	157 552		
Matériel de transport	371 630		310 144
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	529 182		310 144
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	10 908 832		16 810
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8 455 932		4 031 423
TOTAL immobilisations financières :	19 364 764		4 048 233
TOTAL GÉNÉRAL	19 893 946		4 358 377

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			157 552	
Matériel de transport		126 262	555 512	
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		126 262	713 064	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			10 925 642	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		5 320 750	7 166 605	
TOTAL immobilisations financières :		5 320 750	18 092 247	
TOTAL GÉNÉRAL		5 447 012	18 805 311	

Amortissements

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	52 615	15 755		68 370
Matériel de transport	45 428	87 432	3 016	129 843
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	98 043	103 187	3 016	198 213
TOTAL GÉNÉRAL	98 043	103 187	3 016	198 213

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

État des Échéances des Créances et Dettes

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	6 348 252	3 100 000	3 248 252
Autres immobilisations financières	818 353	673 395	144 958
TOTAL de l'actif immobilisé :	7 166 605	3 773 395	3 393 210
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	304 438	304 438	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	459 128	459 128	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	12 259	12 259	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	254 366	254 366	
TOTAL de l'actif circulant :	1 030 191	1 030 191	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	48 826	48 826	

TOTAL GÉNÉRAL	8 245 622	4 852 412	3 393 210
----------------------	------------------	------------------	------------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	626 646	477 928	148 719	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	80 819	80 819		
Personnel et comptes rattachés	34 598	34 598		
Sécurité sociale et autres organismes	43 246	43 246		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	67 203	67 203		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	9 383	9 383		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	82 900	82 900		
Autres dettes	7 786	7 786		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	952 582	803 863	148 719	
----------------------	----------------	----------------	----------------	--

Charges à Payer

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	640
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 341
Dettes fiscales et sociales	24 397
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	46 378

Produits à Recevoir

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	782 130
TOTAL	782 130

Charges et Produits Constatés d'Avance

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	48 826	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	48 826	

Détail des Produits Financiers et Charges Financières

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

PRODUITS FINANCIERS	Montant	Imputé au compte
Produits des titres de participation	4 894 106	761
Intérêts des prêts obligataires	499 702	762

TOTAL	5 393 808	
-------	-----------	--

CHARGES FINANCIERES	Montant	Imputé au compte
Intérêts des emprunts	6 469	6611
Intérêts des comptes courants d'associés	828	6615

TOTAL	7 297	
-------	-------	--

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Cessions des immobilisations corporelles	115 000	7752

TOTAL	115 000	
-------	---------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées	123 245	6752
Charges exceptionnelles diverses	9 510	6718

TOTAL	132 755	
-------	---------	--

Composition du Capital Social

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	10000	1
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	10000	1

Tableau de variation des capitaux propres

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	10 000			10 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	1 000			1 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	17 864 202	2 625 139	5 800 000	14 689 341
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	167 122			167 122
Résultat de l'exercice	2 625 139	5 055 505	2 625 139	5 055 505
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	20 667 463	7 680 644	8 425 139	19 922 968

Eléments Relevant de Plusieurs Postes du Bilan

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

POSTES DU BILAN	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société à un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	10 908 832	16 810	
Créances rattachées à des participations			
Prêts	7 130 382		
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	304 438		
Autres créances	254 366		
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et 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	7 786		

[illegible]

Engagements Financiers

FINANCIERE ROMANA

Période du 01/01/22 au 31/12/22
Edition du 12/06/23
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	26 811
Autres engagements donnés :	

TOTAL	26 811
-------	--------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--