

RCS : METZ Code greffe : 5751

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de METZ atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

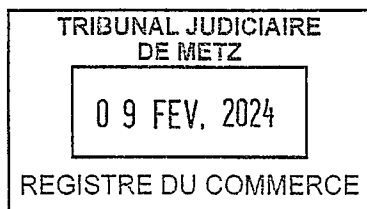
Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2021 B 00250 Numéro SIREN : 894 115 856 Nom ou dénomination : 45-8 GROUP
--

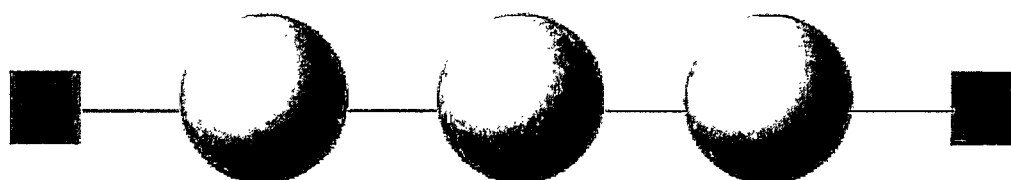
Ce dépôt a été enregistré le 14/05/2024 sous le numéro de dépôt 1745

8203 0280 - 3.

Déposé, au greffe du Tribunal Judiciaire
sous le n° 819-1745
Metz, le 14.05.24
Le Greffier



CPA



EXPERTS COMPTABLES COMMISSAIRES AUX COMPTES

103 -105, rue de Paris 54440 HERSERANGE

SAS 45-8 GROUP

4 bis rue François de Curel

57000 METZ

Synthèse des comptes de l'exercice clos

Le 31 Août 2023

Certifié conforme à l'original
Nicolas PERIBER
Président

Exemplaire à conserver dans vos archives

DOSSIER COMPTABLE

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	15 678	1 455	14 223	3 014
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 239 430		3 239 430	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	6 883		6 883	
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	200 047	61 221	138 826	87 795
	Autres immobilisations corporelles	114 411	55 322	59 089	63 455
	Immobilisations en cours	423 783		423 783	2 488 598
	Avances et acomptes	1 229 793		1 229 793	21 778
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 144 060	25 000	4 119 060	4 143 060
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	83 044		83 044	83 044
TOTAL (II)		9 457 128	142 998	9 314 131	6 890 744
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	1 470		1 470	829
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	578 154		578 154	264 964
	Autres créances	23 924 408	433 002	23 491 406	3 666 360
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	93 493		93 493	328 258
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	67 778		67 778	21 577
	TOTAL (III)	24 665 303	433 002	24 232 301	4 281 988
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		34 122 432	576 000	33 546 432	11 172 731

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

3 535 352

Bilan Passif

Etat exprimé en euros		31/08/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	102 386	60 515
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	28 012 777	8 054 547
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	2 008	2 008
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(394 479)	38 150
	Résultat de l'exercice	(1 437 680)	(432 629)
	Subventions d'investissement	3 735 471	1 581 140
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		30 020 483	9 303 730
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		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 456 368	1 500 006
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 163 514	17 705
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	171 901	174 756
	Dettes fiscales et sociales	241 160	175 852
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	491 950	
	Autres dettes		
Total des dettes		3 524 893	1 868 318
	Ecarts de conversion passif	1 056	683
TOTAL PASSIF		33 546 432	11 172 731
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(1 437 680,36)	(432 629,22)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 053 046	461 097
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

MP

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/12/2022

		France	Exportation	8 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	486 812	160 313	647 125	668 335
	Montant net du chiffre d'affaires	486 812	160 313	647 125	668 335
	Production stockée				
	Production immobilisée			680 080	611 411
	Subventions d'exploitation			29 240	33 790
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 460	16 600
	Autres produits			370	5 014
	Total des produits d'exploitation (1)			1 359 276	1 335 150
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			447 689	626 888
	Impôts, taxes et versements assimilés			24 393	16 154
	Salaires et traitements			1 229 218	1 114 313
	Charges sociales du personnel			450 745	251 399
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			45 962	50 511
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			433 002	
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3 497	1 884
	Total des charges d'exploitation (2)			2 634 506	2 061 150
RESULTAT D'EXPLOITATION				(1 275 230)	(726 000)

N°

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 275 230)	(726 000)
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)	287 180	19 071
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		147
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		287 180	19 218
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000	
	Intérêts et charges assimilées (4)	32 452	49 028
	Différences négatives de change		147
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		57 452	49 174
RESULTAT FINANCIER		229 728	(29 956)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(1 045 503)	(755 956)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		163 477
	Sur opérations en capital	19 469	28 260
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		270
	Total des produits exceptionnels	19 469	192 007
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	242 463	50 648
	Sur opérations en capital	395 470	187 284
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	637 933	237 932
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(618 464)	(45 925)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(226 286)	(369 252)
TOTAL DES PRODUITS		1 665 925	1 546 376
TOTAL DES CHARGES		3 103 605	1 979 005
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 437 680)	(432 629)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			163 477
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		287 180	19 071
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

AP

CPA SAS

SAS 45-8 GROUP

Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Présentation de l'activité de 45-8

L'activité du groupe 45-8 est dédiée à l'exploration et à la production éco-responsable d'hélium et d'hydrogène naturel, valorisés en circuit-court. Une approche unique en Europe.

Les cinq associés fondateurs du groupe, soucieux de convertir leur expertise respective en géologie, géophysique, analyse financière et affaires juridiques, en action éco-engagée, sont partis du constat fort que 100% de l'hélium consommé en Europe de l'Ouest est importé des Etats-Unis, du Qatar et d'Algérie à grands frais énergétiques et à forte empreinte carbone et que l'hydrogène était aujourd'hui encore produit à 95% à partir d'hydrocarbures et de charbon. De ce postulat est née en 2017 la marque 45-8 ENERGY exploitée par le groupe basé à Metz.

Le groupe a opéré une réorganisation interne en 2021 et créé la société 45-8 Group qui est la holding de ce dernier. Son approche innovante repose sur la co-valorisation des ressources qui peuvent être associées à l'hélium dans certains contextes géologiques comme l'hydrogène naturel. Cette approche est supportée par le développement de plusieurs technologies propriétaires développées dans le cadre de projets collaboratifs de Recherche & Développement.

Les activités du groupe ont notamment été saluées par le label Greentech Innovation du Ministère de la Transition Ecologique en septembre 2020 témoignant de leur apport aux enjeux actuels de transition écologique. Le groupe est également lauréat du plan de Relance dans la catégorie « industrie stratégique » ou encore sélectionné dans l'index H40 qui regroupe les 40 sociétés françaises les plus prometteuses dans l'hydrogène bas-carbone.

45-8 GROUP assure également les projets de recherche et développement (R&D) transverses et est la holding des filiales suivantes :

- * 45-8 FONTS BOUILLANTS
- * 45-8 AVANT MONTs
- * 45-8 BANJA VUCA
- * 45-8 GUHLEN GmbH
- * 45-8 GRAND RIEU
- * 45-8 MRS

Dans le cadre de ses opérations existantes, le groupe a obtenu en Août 2022 un second Permis Exclusif de Recherche (PER) afin de valoriser localement les ressources stratégiques en hélium d'une zone couvrant 306 km² dans le Doubs.

Le groupe a par ailleurs terminé très positivement sa campagne de prospection et forages dans la Nièvre, phase préalable au lancement du projet pilote dont la construction effective a débuté mi-2023 pour un début de la production attendue à partir de Juillet 2024. Cette production sera une première européenne et une première mondiale sur les technologies.

Dans le cadre du développement de ses activités, 45-8 Group a créé durant l'année 2022 de nouvelles filiales

MP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

en vue de développer ses activités dans les zones géographiques suivantes : l'Allemagne, le Kosovo et le Sud de la France.

Par ailleurs, grâce à une stratégie R&D active tournée vers l'innovation et l'éco-responsabilité et dans un contexte de pénuries récurrentes complexifiant la fourniture d'hélium en Europe, le groupe a poursuivi activement le développement du projet RECYCL'He, première unité mobile de recyclage d'hélium usagé unique en Europe.

Faits marquants de l'exercice

La société a réalisé le 31 Mars 2023 une levée de fonds de 20 000 101,86 € auprès de son actionnaire historique majeur.

Par décision en assemblée générale du 30 mars 2023, les associés ont unanimement décidé de modifier la date de clôture de l'exercice social actuellement en cours, ouvert au 1er janvier 2023 et devant se terminer au 31 décembre 2023, pour la fixer au 31 août 2023.

L'exercice social en cours a ainsi une durée exceptionnellement raccourcie à huit (8) mois.

Compte tenu des modifications de la table de capitalisation, la société 45-8 GROUP ne respecte plus les critères de Jeune Entreprise Innovante, et a ainsi perdu son statut rétroactivement au 1^{er} Janvier 2023.

MP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Règlement 2014-03 de l'ANC.

Le bilan de l'exercice présente un total de **33 546 432** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 665 925** euros et un total **charges** de **3 103 605** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 437 680** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/08/2023**.

Il a une durée de **8** 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.

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.

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.

La société a constitué une provision pour dépréciation du compte courant 45-8 Gühlen GmbH de 433 001,85€ en raison de la situation nette négative de la filiale, celle-ci n'est pas opérationnelle à la date d'établissement des comptes.

Disponibilités

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

NP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Subventions

La société a obtenu une subvention de la BPI pour financer le programme PROMET-HÉ. Le montant total de l'aide s'élève à 1 607 039€. La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 15/01/2024.

La société a obtenu une subvention ADEME pour financer une étude du programme PROMET-HÉ. Le montant de l'aide s'élève à 21 700€. La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 30/09/2022.

La société a obtenu une subvention BPI-INNOVATION pour financer le programme RECYCL'Hé. Le montant de l'aide s'élève à 439 000€. La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 16/12/2023.

La société a obtenu une subvention BPI-AMI "Intrants Dépendance russe, biélorusse ou ukrainienne" pour financer la construction d'une infrastructure d'extraction d'hélium du sous-sol et d'une unité de purification. Le montant de l'aide s'élève à 2 888 000€ (dont 60% sous forme de subvention, et 40% sous forme d'avance remboursable). La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 01/10/2026.

La quote-part de subvention rapportée au résultat est déterminée en fonction des dépenses réalisées à la clôture. Elle est rattachée au résultat d'exploitation dès lors que les dépenses financées concernent des frais de fonctionnement. Elle est constatée au résultat exceptionnel au prorata des amortissements comptabilisés lorsqu'il s'agit d'acquisitions d'immobilisations ou de frais de recherche et développement.

Participations

Chaque participation est comptabilisée à sa valeur historique d'acquisition ou d'apport. A la fin de chaque exercice, il est procédé à une évaluation sur la base d'une valeur estimative tenant compte principalement de l'actif net comptable, corrigée des plus ou moins-values latentes prudemment estimées et jugées durables en fonction de la situation, de la rentabilité ou des perspectives connues de la société. Des provisions sont constituées dans la mesure où il y a une moins-value ou une dépréciation durable.

La société a constitué une provision pour dépréciation des titres de 45-8 Gühlen GmbH, filiale détenue à 100%, à hauteur de 25 000€.

Production immobilisée

La production immobilisée comprend toutes les immobilisations créées par l'entreprise pendant l'année et destinée à sa propre utilisation. Elle est évaluée au coût de production et inclut principalement des frais de personnel à ce stade de développement des immobilisations.

Le réexamen au 31/08/2023 des projets de R&D et de la production immobilisée a amené à constater une charge exceptionnelle de 232 913€ sur le poste d'immobilisations en cours.

Np

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations

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

Amortissements

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

Les durées retenues sont les suivantes :

- Marques et autres : N/A
- Licences logiciels : 3 ans
- Terrains : N/A
- Matériels et équipements : entre 3 et 5 ans
- Matériels de transport : 5 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 ans
- Mobiliers : 5 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les dépréciations des immobilisations sont évaluées par l'entité à chaque clôture au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

NP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours concernent les projets suivants :

- **Projet Hy-o-T SurfMoG H2** : Ce projet vise à développer des capteurs gaz novateurs, basés sur une technologie de semi-conducteur (HEMT), miniatures, résistants et peu énergivores. Les capteurs sont ensuite intégrés dans un dispositif d'accueil connecté adéquat pour les usages du sous-sol (IoT). Ce projet de développement est considéré comme terminé au 31 Août 2023.

- **Projet PROMET-Hé** : Ce projet vise à concevoir une technique de séparation des gaz en surface via un système membranaire dans le but de séparer et récupérer l'hélium et ses coproduits issus du sous-sol. La technologie sera testée sur notre unité de production pilote nivernaise. Ce projet a débuté en 2020 et court jusqu'en Décembre 2023.

- **Projet Fonts-Bouillants / GEFISS** : Le projet « Fonts-Bouillants » étudie la possibilité de capter et valoriser un gaz riche en hélium et en dioxyde de carbone rejeté naturellement dans l'atmosphère. Cette approche, première européenne, initiée en 2018 a été choisie comme pilote d'expérimentation dans le cadre du projet GEFISS. GEFISS est un projet de Recherche et Développement dont l'objectif est de construire un socle de connaissances et de méthodologie afin de faciliter l'intégration des projets sous-sol sur leur territoire. Le projet rassemble une équipe pluridisciplinaire constituée d'experts des sciences humaines et sociales (CNRS, Université Rennes 2, Université de Pau, Université de Toulouse Jean Jaurès, etc.), des sciences de la terre (BRGM, IFPEN, Pôle Avenia, ISTO, etc.), de la concertation (Res Publica) ainsi que des représentants de l'industrie (Total, Vermilion Energy, Teréga, Investaq Energie, etc.) et est soutenu par l'ADEME et le Ministère de la Transition Ecologique.

- **Thèse CIFRE** : Cette thèse porte sur la caractérisation des systèmes géologiques de l'hélium en Europe continentale et l'évaluation de son potentiel exploratoire. Cette thèse est menée en partenariat avec le CNRS, l'Université de Lorraine et le CRPG.

- **Projet H2NA** : Le projet se concentre sur une approche régionale en Nouvelle Aquitaine d'exploration d'hydrogène naturel. Il est mené en partenariat avec ENGIE, Pôle Avenia, BRGM, CVA et l'Université de Pau.

- **Projet Geolinks** : Ce projet mené conjointement avec le CNRS, GeoLinks, Smart Seismic Solutions et l'Université de Grenoble Alpes a pour but de caractériser la composition du sous-sol nivernais et ainsi mieux comprendre l'origine des remontées de gaz grâce à une technique d'acquisition indirecte et sans danger, de sismique passive.

NP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- **Projet Monitoring CO2** : Ce projet en partenariat avec le CNRS vise à cartographier de manière spatio-temporelle les émissions de CO2 en lien avec les sources naturelle d'hélium présentes sur notre permis d'exploration Fonts-Bouillants. Il a débuté en Décembre 2021.

- **Projet Recycl'He** : Ce nouveau projet vise à préserver une ressource rare : l'Hélium en créant une nouvelle filière d'économie circulaire qui a pour objet de sécuriser un volume d'hélium européen en période de pénurie par le biais de la récupération, purification et remise sur le marché d'hélium recyclé.

Le réexamen du projet Recycl'Hé au 31/08/2023 a amené à constater une charge exceptionnelle de 3 000€ relative à une étude de marché non activable.

- Le projet « Avant-Monts Franc-Comtois » porte deux projets : **un post-doctorat** en collaboration avec le CNRS, l'Université de Bourgogne Franche-Comté et l'Université de Franche-Comté portant sur une étude géologique et structurale détaillée à l'échelle du permis Avant-Monts ; Et un **projet Géophysique** mené en collaboration avec le Service Géologique Nationale (BRGM). Ce projet consiste en une intégration pluridisciplinaire et multiméthode géophysique et géologique (sismique 2D, Tomographie de résistivité électrique, sismique passive, magnetotellurie, électromagnétique et gravimétrie). In fine, ce projet permettra d'évaluer précisément les ressources associées à ce contexte géologique particulier, l'hélium et les gaz connexes qui lui sont associés. En fonction des résultats obtenus, il permettra également d'avoir un retour sur les méthodes les plus adaptées à l'exploration de cette ressource.

- **Projet NamibHy** porte sur la caractérisation des systèmes géologiques de l'hydrogène naturel de l'hélium en Namibie. Ce projet a démarré en Septembre 2022 pour une durée d'un an.

Les immobilisations corporelles en cours concernent des immobilisations non terminées à la date de clôture. Ces immobilisations portent en particulier sur la construction du tout premier pilote de production à « Fonts-Bouillants » et le montage de la première unité mobile de recyclage d'hélium Recycl'Hé.

Méthode d'activation des frais de développement

Pour les projets en lien avec les PER d'Avant-Monts et de Fonts-Bouillants :

Les frais de développement sont comptabilisés par application du règlement ANC 2017-03. Celui-ci précise qu'en application de l'article R123-188 du code de commerce, les frais d'exploration des ressources minières au sens de l'article L111-1 du code minier (nouveau) et les coûts d'évaluation de la faisabilité technique et de la capacité de l'extraction à générer des avantages économiques futurs, sont ainsi comptabilisés en frais de développement, à partir de la date d'obtention du Permis Exclusif de Recherches. Ces frais sont comptabilisés alors même que la viabilité économique du projet n'est pas établie.

Pour les autres projets :

MP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les frais de développement sont comptabilisés par application des dispositions du Plan Comptable Général (article 212-3). Ils sont ainsi comptabilisés en frais de développement s'ils se rapportent à des projets nettement individualisés, ayant de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale, à partir de la date à laquelle les six conditions d'activation requises sont remplies.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

NP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Corrections, reclassements et changements de méthodes comptables

Dans le cadre du réexamen de la méthode comptable applicable à la production immobilisée liée aux projets de R&D, la société a effectué les ajustements suivants au 31 août 2023 :

- Correction d'un montant de 151 027 EUR : au 31 décembre 2022, ce montant avait été comptabilisé en production immobilisée au titre de frais de personnel du projet Fonts Bouillant de l'exercice 2021, compte tenu de règlements du secteur minier. Au 31 août 2023 et en conformité avec le PCG, la production immobilisée du projet Fonts Bouillants a été diminuée de ce montant par la comptabilisation d'une charge exceptionnelle de 151 027 EUR ;
- Correction d'un montant de 78 885,33 EUR : au 31 décembre 2022, la société avait intégré à la production immobilisée des frais de personnel ayant des fonctions générales de Back Office. Ces frais de personnel avaient été identifiés aux projets de R&D mais ils n'étaient pas inclus dans une structure dédiée par projet. En ligne avec la doctrine comptable un montant de 78 885,33 EUR a été comptabilisé, en charges exceptionnelles au 31 août 2023, pour corriger la production immobilisée au titre de l'exercice 2022.

Il est à noter que la comptabilisation de ces corrections sont conformes à l'article 122-6 du PCG : comptabilisation en résultat en dehors du résultat courant – résultat exceptionnel.

Dans le but d'améliorer la lisibilité des comptes, la société a également procédé au reclassement, en immobilisations incorporelles en cours, des dépenses de R&D relatives aux technologies développées par la société. Ainsi, la société a reclassé au 31 août 2023 un montant de 3 239 429,77 EUR du poste « Immobilisation en cours » au poste « Autres Immobilisations incorporelles » de l'actif immobilisé. Ce reclassement n'a pas d'impact sur le compte de résultat au 31 août 2023.

Enfin, au 31 août 2023, il n'y a pas eu de changement de méthode comptable.

Informations relatives au régime fiscal (PCG 833-15)

Au titre de l'exercice clos au 31/08/2023, la Société 45-8 GROUP a obtenu un remboursement d'Impôt Société d'un montant de 483 544 euros, correspondant au Crédit d'Impôt Recherche de l'année civile 2021.

NP

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Indemnités de fin de carrière

En l'absence de convention collective, le calcul légal des indemnités de fin de carrière s'applique.
Il n'a pas été signé d'accord particulier ni conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant au calcul de l'indemnité légale une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

Méthode de calcul	Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.)
Convention collective	NEANT
Age de départ à la retraite	60-67 ans
Initiative du départ	Départ volontaire du salarié
Table de mortalité	INSEE 2022
Progression annuelle de salaire	Profil + 2%
Table de rotation du personnel	Turn over moyen
Taux de charges sociales	42,23%
Taux d'actualisation	3,70%

Compte tenu des données de l'entreprise et des données actuarielles retenues, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/08/2023 s'élève à **6 752** euros.

Cet engagement n'est pas provisionné.

NP

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 014		3 252 093			3 255 107
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 014		3 252 093			3 255 107
CORPORELLES	Terrains			6 883			6 883
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	123 771		76 276			200 047
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	32 620					32 620
	Matériel de bureau, mobilier	66 894		14 896			81 791
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	2 488 598		1 542 424	3 239 430	367 809	423 783
	Avances et acomptes	21 778		1 229 793		21 778	1 229 793
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 733 661		2 870 273	3 239 430	389 587	1 974 917	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	4 143 060		2 000		1 000	4 144 060
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	83 044					83 044
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 226 104		2 000		1 000	4 227 104	
TOTAL		6 962 779		6 124 366	3 239 430	390 587	9 457 128

Au 31 août 2023, le montant de 3 252 093 EUR dans le poste "Augmentations" des mouvements de l'exercice relatifs aux immobilisations incorporelles est composé pour 3 239 430 EUR d'un reclassement comptable (virement de poste à poste) opéré entre les "immobilisations corporelles en cours" et les immobilisations incorporelles en cours". Le détail de l'opération est expliqué dans la note "Corrections, reclassements et changements de méthodes comptables" (page 15) de l'annexe.

AP

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles		1 455		1 455
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 455		1 455
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	35 977	25 245		61 221
	Autres Instal, agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	9 433	4 325		13 758
	Matériel de bureau, mobilier	26 626	14 938		41 564
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	72 035	44 508		116 543
TOTAL		72 035	45 962		117 998

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

31/08/2023

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		25 000		25 000
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients		433 002		433 002
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		458 002		458 002
TOTAL GENERAL			458 002		458 002

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		433 002 25 000		
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.				

* Dépréciation des titres (25 000.00€) et du compte courant (433 001.85€) de 45-8 GUHLEN

NP

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	83 044		83 044
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	578 154	578 154	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	371 228	371 228	
	Taxes sur la valeur ajoutée	265 661	265 661	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 451 915	916 563	3 535 352
	Groupe et associés (2)	18 824 255	18 824 255	
	Débiteurs divers	11 349	11 349	
	Charges constatées d'avances	67 778	67 778	
	TOTAL DES CREANCES	24 653 384	21 034 988	3 618 396
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 456 368	139 721	1 040 197	276 450
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 163 514	8 314		1 155 200
	Fournisseurs et comptes rattachés	171 901	171 901		
	Personnel et comptes rattachés	61 024	61 024		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	136 328	136 328		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	28 378	28 378		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 429	15 429		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	491 950	491 950		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	3 524 893	1 053 046	1 040 197	1 431 650
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 155 200			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		58 825			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Produits à recevoir		4 517 625
Autres créances clients		65 461
<i>CLIENTS - FACTURES A ETABLIR</i>	<i>65 461</i>	
Autres créances		4 452 164
<i>AVOIRS A RECEVOIR</i>	<i>249</i>	
<i>SUBVENTIONS BPI COVID 19</i>	<i>600 000</i>	
<i>SUBVENTIONS BPI R&D</i>	<i>605 280</i>	
<i>SUBVENTION BPI INNOVATION</i>	<i>131 700</i>	
<i>Subvention BPI - AMI Intrants</i>	<i>2 888 000</i>	
<i>ETAT - PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>226 935</i>	

WP

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Charges à payer		245 876
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		7 854
<i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i>	<i>7 854</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		124 625
<i>FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>124 121</i>	
<i>FACTURES NON PARVENUES GROUPE</i>	<i>504</i>	
Dettes fiscales et sociales		80 997
<i>PROVISION POUR CONGES A PAYER</i>	<i>44 224</i>	
<i>DETTES PROV PARTI.DES SALARIES</i>	<i>16 800</i>	
<i>DETTE CHARGES SOCIALES CP</i>	<i>15 203</i>	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	<i>4 191</i>	
<i>ETAT CAP - TAXE D'APPRENTISSAGE LIB.</i>	<i>579</i>	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		32 400
<i>FACTURES NON PARVENUES IMMO</i>	<i>32 400</i>	

NP

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			67 778
Assurances		7 668	
Cotisations		7 390	
Frais de déplacements		8 334	
Locations mobilières		25 535	
Locations immobilières et ch. copropriétés		2 283	
Maintenance		10 989	
Médecine du travail		580	
Publicité		5 000	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			67 778

MP

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2023
Capital social	60 515			41 871	102 386
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	8 054 547			19 958 231	28 012 777
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	2 008				2 008
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	38 150	(432 629)			(394 479)
Résultat de l'exercice	(432 629)	432 629		(1 437 680)	(1 437 680)
Subventions d'investissement	1 581 140			2 154 331	3 735 471
Provisions réglementées					
TOTAL	9 303 730			20 716 753	30 020 483

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 9 303 730

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 9 303 730

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 20 716 753

Au 31/08/2023, les capitaux propres de la Société s'élèvent à 30 020 483 euros.

NP

Capital social

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES				
	Du capital social début exercice	60 515,00	1,0000	60 515,00
	Emises pendant l'exercice	41 871,00	1,0000	41 871,00
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	102 386,00	1,0000	102 386,00

Au 01/01/2023, la capital social de la Société était composé de 60 515 actions de valeur nominale 1€.
Soit 60 515 euros.

Au 30/03/2023, l'Assemblée Générale Extraordinaire de la Société a décidé d'une augmentation de capital d'un montant de 41 871 euros par l'émission de 41 871 actions nouvelles, de valeur nominale unitaire 1 euro, et assorties d'une prime d'émission unitaire de 476.66 euros.

Au 31/08/2023, le capital social de la Société est désormais composé de 102 386 actions de valeur nominale 1€.
Soit 102 386 euros.

NP

Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	486 812	160 313	647 125
TOTAL	486 812	160 313	647 125

--

Ventilation du chiffre d'affaires (détail)

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		647 125
Production vendue Services		647 125
<i>VENTES ETUDES</i>	4 985	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES FR</i>	8 540	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES INTRA UE</i>	24 041	
<i>VENTES PRESTATIONS CONSEIL</i>	54 551	
<i>REFACTURATION HELING TVA 20%</i>	2 400	
<i>REFACTURATION 45-8 FONTS BOUILLANTS TVA 20%</i>	76 462	
<i>REFACTURATION 45-8 AVANTS MONTS TVA 20%</i>	193 137	
<i>REFACTURATION 45-8 BANJA VUCA TVA 20%</i>	40 829	
<i>REFACTURATION 45-8 GRAND RIEU TVA 20%</i>	69 223	
<i>REFACTURATION 45-8 MRS TVA 20%</i>	10 289	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES TVA 20%</i>	1 562	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES EXO</i>	794	
<i>REFACTURATION 45-8 GUHLEN [UE]</i>	160 313	
Chiffre d'affaires par marché géographique		647 125
Chiffre d'affaires FRANCE		486 812
<i>VENTES ETUDES</i>	4 985	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES FR</i>	8 540	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES INTRA UE</i>	24 041	
<i>VENTES PRESTATIONS CONSEIL</i>	54 551	
<i>REFACTURATION HELING TVA 20%</i>	2 400	
<i>REFACTURATION 45-8 FONTS BOUILLANTS TVA 20%</i>	76 462	
<i>REFACTURATION 45-8 AVANTS MONTS TVA 20%</i>	193 137	
<i>REFACTURATION 45-8 BANJA VUCA TVA 20%</i>	40 829	
<i>REFACTURATION 45-8 GRAND RIEU TVA 20%</i>	69 223	
<i>REFACTURATION 45-8 MRS TVA 20%</i>	10 289	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES TVA 20%</i>	1 562	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES EXO</i>	794	
Chiffre d'affaires EXPORT		160 313
<i>REFACTURATION 45-8 GUHLEN [UE]</i>	160 313	

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Indemnités de fin de carrière	6 752	
	6 752	
Autres engagements Cf. annexe libre - Abandons de créances consentis aux sociétés filiales 31/12/2021 Cf. annexe libre - Abandons de créances consentis aux sociétés filiales 31/12/2022 Cf. annexe libre - Abandons de créances consentis aux sociétés filiales 31/08/2023		14 943 179 903 395 470
		590 316
Total des engagements financiers (1)	6 752	590 316
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		590 316

NP

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Abandons de créances consentis aux sociétés filiales de 45-8 GROUP

Avec la société 45-8 FONTS BOUILLANTS, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **97 440,65€** (quatre-vingt-dix-sept-mille-quatre-cent-quarante-euros soixante-cinq centimes)

Avec la société 45-8 AVANT MONTS, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/12/2021 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **14 943,34€** (quatorze-mille-neuf-cent-quarante-trois-euros et trente-quatre-centimes)

- Abandon de créance du 31/12/2022 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **76 230,00€** (soixante-seize-mille-deux-cent-trente-euros)

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **195 081,68€** (cent-quatre-vingt-quinze-mille-quatre-vingt-un-euros et soixante-huit-centimes)

Avec la société 45-8 BANJA VUCA, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/12/2022 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **32 995,00€** (trente-deux-mille-neuf-cent-quatre-vingt-quinze-euros)

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **65 854,25€** (soixante-cinq-mille-huit-cent-cinquante-quatre-euros et vingt-cinq-centimes)

Avec la société 45-8 GRAND RIEU, détenue à 94%

- Abandon de créance du 31/12/2022 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **70 678,00€** (soixante-dix-mille-six-cent-soixante-dix-huit-euros)

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **24 688,00€** (vingt-quatre-mille-six-cent-quatre-vingt-huit-euros)

NR

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Avec la société 45-8 MRS, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **12 405,18€** (douze-mille-quatre-cent-cinq-euros et dix-huit-centimes)

Soit un total cumulé à la clôture de 590 316,10€

NP

Effectif moyen

31/08/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	21
	Professions intermédiaires	
	Employés	2
	Ouvriers	
	TOTAL	23

* Effectif selon le Code du Travail

MP

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
			Brute	Nette
48 412	46 920	100,00	4 115 020	4 115 020
1 000	(22 627)	100,00	1 000	1 000
1 000	1 000	100,00	1 000	1 000
1 000	1 000	100,00	1 000	1 000
1 000	1 001	94,00	940	940
25 000	(433 002)	100,00	25 000	
Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
591 683		420	(23 627)	
10 772				
55 964				
14 684		45 760		
722 065			(458 002)	
Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
françaises	étrangères	françaises	étrangères	

* Renvois cf. page suite.

Au 31 août 2023, les titres de la société 45-8 GUHLEN GMBH ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 25 000 EUR.

NP

Tableau des filiales et participations 2

Etat exprimé en euros

Filiales françaises

SAS 45-8 FONTS-BOUILLANTS

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 831 762 786

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 MRS

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 951 644 376

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 BANJA VUCA

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 895 187 987

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 AVANT-MONTS

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 895 187 920

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 GRAND RIEU

2, Rue Myron Kinley

64000 PAU

Identifiant fiscal : 921 531 521

Quote-part détenue : 94%

Filiales étrangères

45-8 GUHLEN GMBH

at c/o Cormoran Gmbh - Am Zirkus 2

10117 BERLIN (Allemagne)

Identifiant fiscal : N/A

Quote-part détenue : 100%

NA

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/08/2023

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
SCDM 32, Avenue Hoche 75008 PARIS	SAS	175 916 110	70,00

NP

Produits et Charges exceptionnels

au 31/08/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
REPRISE QP SUBVENTION		17 469
ABANDON COMPTE COURANT N. PELISSIER		2 000
AMENDES ET PENALITES	7	
R&D DE 01/2021 ET 02/2021 ANNUL. PROJET HY-BE	9 543	
ABANDON CREANCES FILIALES	395 470	
ANNUL. PERSONNEL R&D 2021 REGUL FB	151 027	
CORRECTION DEPENSES SUPPORT 2022	78 886	
CORRECTION ETUDES DE MARCHE RECYCL-HE	3 000	
Totalisation	637 933	19 469

NP

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	MAZARS							
	31/08/2023	31/12/2022	%	%	31/08/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	9 240		100,00					
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	9 240		100,00					
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 240		100,00					

NP

CPA SAS

SAS 45-8 GROUP

Détail des comptes

du Bilan et du Compte de Résultat

NA

82030250

DocuSign Envelope ID: 0DDE7E29-5BFA-4287-B802-67BC912B460B

mazars

Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

Déposé au greffe du Tribunal Judiciaire
sous le N°

Metz, le...



45-8 Group

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice de 8 mois clos le 31 août 2023

Mazars
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire
et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

45-8 Group

Société par actions simplifiée

RCS : Metz 894 115 856

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice de 8 mois clos le 31 août 2023

A l'assemblée générale de la société 45-8 Group,

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 45-8 Group relatifs à l'exercice de 8 mois clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note *Corrections, reclassements et changements de méthode comptable* de l'annexe aux comptes annuels qui présente les corrections et reclassements effectués respectivement sur la production immobilisée et les immobilisations incorporelles et corporelles.

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.

- Votre société comptabilise des frais de développement dans le cadre de son activité et de ses différents projets, tels que décrit dans les notes *Immobilisations en cours* et *Méthode d'activation des frais de développement* de l'annexe aux comptes annuels. Nos diligences ont consisté à apprécier le bien-fondé de la méthode de retenue et à nous assurer de la pertinence de l'information fournie en annexe.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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.

Le Commissaire aux comptes

Mazars

Paris La Défense, le 10 novembre 2023

Jean-Marc Deslandes

Associé

DocuSigned by:

BEE449CA3C0B4D7...

CPA SAS

SAS 45-8 GROUP

Page :

2

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	15 678	1 455	14 223	3 014
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 239 430		3 239 430	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	6 883		6 883	
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	200 047	61 221	138 826	87 795
	Autres immobilisations corporelles	114 411	55 322	59 089	63 455
	Immobilisations en cours	423 783		423 783	2 488 598
	Avances et acomptes	1 229 793		1 229 793	21 778
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 144 060	25 000	4 119 060	4 143 060
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	83 044		83 044	83 044
TOTAL (II)		9 457 128	142 998	9 314 131	6 890 744
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	1 470		1 470	829
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	578 154		578 154	264 964
	Autres créances	23 924 408	433 002	23 491 406	3 666 360
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	93 493		93 493	328 258
	Charges constatées d'avance	67 778		67 778	21 577
	TOTAL (III)	24 665 303	433 002	24 232 301	4 281 988
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		34 122 432	576 000	33 546 432	11 172 731

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

3 535 352

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/12/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	102 386	60 515
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	28 012 777	8 054 547
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	2 008	2 008
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(394 479)	38 150
	Résultat de l'exercice	(1 437 680)	(432 629)
Autres fonds propres	Subventions d'investissement	3 735 471	1 581 140
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	30 020 483	9 303 730
	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		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 456 368	1 500 006
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 163 514	17 705
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	171 901	174 756
	Dettes fiscales et sociales	241 160	175 852
	DETTES DIVERSES		
TOTAL PASSIF	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	491 950	
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	3 524 893	1 868 318
	Ecarts de conversion passif	1 056	683
	TOTAL PASSIF	33 546 432	11 172 731
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(1 437 680,36)	(432 629,22)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 053 046	461 097
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/12/2022

		France	Exportation	8 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	486 812	160 313	647 125	668 335
	Montant net du chiffre d'affaires	486 812	160 313	647 125	668 335
	Production stockée				
	Production immobilisée			680 080	611 411
	Subventions d'exploitation			29 240	33 790
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 460	16 600
	Autres produits			370	5 014
	Total des produits d'exploitation (1)			1 359 276	1 335 150
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			447 689	626 888
	Impôts, taxes et versements assimilés			24 393	16 154
	Salaires et traitements			1 229 218	1 114 313
	Charges sociales du personnel			450 745	251 399
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			45 962	50 511
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			433 002	
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3 497	1 884
	Total des charges d'exploitation (2)			2 634 506	2 061 150
RESULTAT D'EXPLOITATION				(1 275 230)	(726 000)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 275 230)	(726 000)
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)	287 180	19 071
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		147
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	287 180	19 218
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000	
	Intérêts et charges assimilées (4)	32 452	49 028
	Différences négatives de change		147
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	57 452	49 174
RESULTAT FINANCIER		229 728	(29 956)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(1 045 503)	(755 956)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		163 477
	Sur opérations en capital	19 469	28 260
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		270
	Total des produits exceptionnels	19 469	192 007
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	242 463	50 648
	Sur opérations en capital	395 470	187 284
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	637 933	237 932
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(618 464)	(45 925)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(226 286)	(369 252)
TOTAL DES PRODUITS		1 665 925	1 546 376
TOTAL DES CHARGES		3 103 605	1 979 005
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 437 680)	(432 629)

(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

287 180

163 477

19 071

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Présentation de l'activité de 45-8

L'activité du groupe 45-8 est dédié à l'exploration et à la production éco-responsable d'hélium et d'hydrogène naturel, valorisés en circuit-court. Une approche unique en Europe.

Les cinq associés fondateurs du groupe, soucieux de convertir leur expertise respective en géologie, géophysique, analyse financière et affaires juridiques, en action éco-engagée, sont partis du constat fort que 100% de l'hélium consommé en Europe de l'Ouest est importé des Etats-Unis, du Qatar et d'Algérie à grands frais énergétiques et à forte empreinte carbone et que l'hydrogène était aujourd'hui encore produit à 95% à partir d'hydrocarbures et de charbon. De ce postulat est née en 2017 la marque 45-8 ENERGY exploitée par le groupe basé à Metz.

Le groupe a opéré une réorganisation interne en 2021 et créé la société 45-8 Group qui est la holding de ce dernier. Son approche innovante repose sur la co-valorisation des ressources qui peuvent être associées à l'hélium dans certains contextes géologiques comme l'hydrogène naturel. Cette approche est supportée par le développement de plusieurs technologies propriétaires développées dans le cadre de projets collaboratifs de Recherche & Développement.

Les activités du groupe ont notamment été saluées par le label Greentech Innovation du Ministère de la Transition Ecologique en septembre 2020 témoignant de leur apport aux enjeux actuels de transition écologique. Le groupe est également lauréat du plan de Relance dans la catégorie « industrie stratégique » ou encore sélectionné dans l'index H40 qui regroupe les 40 sociétés françaises les plus prometteuses dans l'hydrogène bas-carbone.

45-8 GROUP assure également les projets de recherche et développement (R&D) transverses et est la holding des filiales suivantes :

- * 45-8 FONTS BOUILLANTS
- * 45-8 AVANT MONTs
- * 45-8 BANJA VUCA
- * 45-8 GUHLEN GmbH
- * 45-8 GRAND RIEU
- * 45-8 MRS

Dans le cadre de ses opérations existantes, le groupe a obtenu en Août 2022 un second Permis Exclusif de Recherche (PER) afin de valoriser localement les ressources stratégiques en hélium d'une zone couvrant 306 km² dans le Doubs.

Le groupe a par ailleurs terminé très positivement sa campagne de prospection et forages dans la Nièvre, phase préalable au lancement du projet pilote dont la construction effective a débuté mi-2023 pour un début de la production attendue à partir de Juillet 2024. Cette production sera une première européenne et une première mondiale sur les technologies.

Dans le cadre du développement de ses activités, 45-8 Group a créé durant l'année 2022 de nouvelles filiales

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

en vue de développer ses activités dans les zones géographiques suivantes : l'Allemagne, le Kosovo et le Sud de la France.

Par ailleurs, grâce à une stratégie R&D active tournée vers l'innovation et l'éco-responsabilité et dans un contexte de pénuries récurrentes complexifiant la fourniture d'hélium en Europe, le groupe a poursuivi activement le développement du projet RECYCL'He, première unité mobile de recyclage d'hélium usagé unique en Europe.

Faits marquants de l'exercice

La société a réalisé le 31 Mars 2023 une levée de fonds de 20 000 101,86 € auprès de son actionnaire historique majeur.

Par décision en assemblée générale du 30 mars 2023, les associés ont unanimement décidé de modifier la date de clôture de l'exercice social actuellement en cours, ouvert au 1er janvier 2023 et devant se terminer au 31 décembre 2023, pour la fixer au 31 août 2023.

L'exercice social en cours a ainsi une durée exceptionnellement raccourcie à huit (8) mois.

Compte tenu des modifications de la table de capitalisation, la société 45-8 GROUP ne respecte plus les critères de Jeune Entreprise Innovante, et a ainsi perdu son statut rétroactivement au 1^{er} Janvier 2023.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Règlement 2014-03 de l'ANC.

Le bilan de l'exercice présente un total de **33 546 432** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 665 925** euros et un total **charges** de **3 103 605** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 437 680** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/08/2023**.

Il a une durée de **8** 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.

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.

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.

La société a constitué une provision pour dépréciation du compte courant 45-8 Gühlen GmbH de 433 001,85€ en raison de la situation nette négative de la filiale, celle-ci n'est pas opérationnelle à la date d'établissement des comptes.

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Subventions

La société a obtenu une subvention de la BPI pour financer le programme PROMET-HÉ. Le montant total de l'aide s'élève à 1 607 039€. La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 15/01/2024.

La société a obtenu une subvention ADEME pour financer une étude du programme PROMET-HÉ. Le montant de l'aide s'élève à 21 700€. La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 30/09/2022.

La société a obtenu une subvention BPI-INNOVATION pour financer le programme RECYCL'Hé. Le montant de l'aide s'élève à 439 000€. La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 16/12/2023.

La société a obtenu une subvention BPI-AMI "Intrants Dépendance russe, biélorusse ou ukrainienne" pour financer la construction d'une infrastructure d'extraction d'hélium du sous-sol et d'une unité de purification. Le montant de l'aide s'élève à 2 888 000€ (dont 60% sous forme de subvention, et 40% sous forme d'avance remboursable). La date de fin prévue pour ce programme est fixée au 01/10/2026.

La quote-part de subvention rapportée au résultat est déterminée en fonction des dépenses réalisées à la clôture. Elle est rattachée au résultat d'exploitation dès lors que les dépenses financées concernent des frais de fonctionnement. Elle est constatée au résultat exceptionnel au prorata des amortissements comptabilisés lorsqu'il s'agit d'acquisitions d'immobilisations ou de frais de recherche et développement.

Participations

Chaque participation est comptabilisée à sa valeur historique d'acquisition ou d'apport. A la fin de chaque exercice, il est procédé à une évaluation sur la base d'une valeur estimative tenant compte principalement de l'actif net comptable, corrigée des plus ou moins-values latentes prudemment estimées et jugées durables en fonction de la situation, de la rentabilité ou des perspectives connues de la société. Des provisions sont constituées dans la mesure où il y a une moins-value ou une dépréciation durable.

La société a constitué une provision pour dépréciation des titres de 45-8 Gühlen GmbH, filiale détenue à 100%, à hauteur de 25 000€.

Production immobilisée

La production immobilisée comprend toutes les immobilisations créées par l'entreprise pendant l'année et destinée à sa propre utilisation. Elle est évaluée au coût de production et inclut principalement des frais de personnel à ce stade de développement des immobilisations.

Le réexamen au 31/08/2023 des projets de R&D et de la production immobilisée a amené à constater une charge exceptionnelle de 232 913€ sur le poste d'immobilisations en cours.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations

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

Amortissements

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

Les durées retenues sont les suivantes :

- Marques et autres : N/A
- Licences logiciels : 3 ans
- Terrains : N/A
- Matériels et équipements : entre 3 et 5 ans
- Matériels de transport : 5 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 ans
- Mobiliers : 5 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les dépréciations des immobilisations sont évaluées par l'entité à chaque clôture au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours concernent les projets suivants :

- **Projet Hy-o-T SurfMoG H2** : Ce projet vise à développer des capteurs gaz novateurs, basés sur une technologie de semi-conducteur (HEMT), miniatures, résistants et peu énergivores. Les capteurs sont ensuite intégrés dans un dispositif d'accueil connecté adéquat pour les usages du sous-sol (IoT). Ce projet de développement est considéré comme terminé au 31 Août 2023.

- **Projet PROMET-Hé** : Ce projet vise à concevoir une technique de séparation des gaz en surface via un système membranaire dans le but de séparer et récupérer l'hélium et ses coproduits issus du sous-sol. La technologie sera testée sur notre unité de production pilote nivernaise. Ce projet a débuté en 2020 et court jusqu'en Décembre 2023.

- **Projet Fonts-Bouillants / GEFISS** : Le projet « Fonts-Bouillants » étudie la possibilité de capter et valoriser un gaz riche en hélium et en dioxyde de carbone rejeté naturellement dans l'atmosphère. Cette approche, première européenne, initiée en 2018 a été choisie comme pilote d'expérimentation dans le cadre du projet GEFISS. GEFISS est un projet de Recherche et Développement dont l'objectif est de construire un socle de connaissances et de méthodologie afin de faciliter l'intégration des projets sous-sol sur leur territoire. Le projet rassemble une équipe pluridisciplinaire constituée d'experts des sciences humaines et sociales (CNRS, Université Rennes 2, Université de Pau, Université de Toulouse Jean Jaurès, etc.), des sciences de la terre (BRGM, IFPEN, Pôle Avenia, ISTO, etc.), de la concertation (Res Publica) ainsi que des représentants de l'industrie (Total, Vermilion Energy, Teréga, Investaq Energie, etc.) et est soutenu par l'ADEME et le Ministère de la Transition Ecologique.

- **Thèse CIFRE** : Cette thèse porte sur la caractérisation des systèmes géologiques de l'hélium en Europe continentale et l'évaluation de son potentiel exploratoire. Cette thèse est menée en partenariat avec le CNRS, l'Université de Lorraine et le CRPG.

- **Projet H2NA** : Le projet se concentre sur une approche régionale en Nouvelle Aquitaine d'exploration d'hydrogène naturel. Il est mené en partenariat avec ENGIE, Pôle Avenia, BRGM, CVA et l'Université de Pau.

- **Projet Geolinks** : Ce projet mené conjointement avec le CNRS, GeoLinks, Smart Seismic Solutions et l'Université de Grenoble Alpes a pour but de caractériser la composition du sous-sol nivernais et ainsi mieux comprendre l'origine des remontées de gaz grâce à une technique d'acquisition indirecte et sans danger, de sismique passive.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- **Projet Monitoring CO2** : Ce projet en partenariat avec le CNRS vise à cartographier de manière spatio-temporelle les émissions de CO2 en lien avec les sources naturelle d'hélium présentes sur notre permis d'exploration Fonts-Bouillants. Il a débuté en Décembre 2021.

- **Projet Recycl'He** : Ce nouveau projet vise à préserver une ressource rare : l'Hélium en créant une nouvelle filière d'économie circulaire qui a pour objet de sécuriser un volume d'hélium européen en période de pénurie par le biais de la récupération, purification et remise sur le marché d'hélium recyclé.

Le réexamen du projet Recycl'Hé au 31/08/2023 a amené à constater une charge exceptionnelle de 3 000€ relative à une étude de marché non activable.

- Le projet « Avant-Monts Franc-Comtois » porte deux projets : un **post-doctorat** en collaboration avec le CNRS, l'Université de Bourgogne Franche-Comté et l'Université de Franche-Comté portant sur une étude géologique et structurale détaillée à l'échelle du permis Avant-Monts ; Et un **projet Géophysique** mené en collaboration avec le Service Géologique Nationale (BRGM). Ce projet consiste en une intégration pluridisciplinaire et multiméthode géophysique et géologique (sismique 2D, Tomographie de résistivité électrique, sismique passive, magnetotellurie, électromagnétique et gravimétrie). In fine, ce projet permettra d'évaluer précisément les ressources associées à ce contexte géologique particulier, l'hélium et les gaz connexes qui lui sont associés. En fonction des résultats obtenus, il permettra également d'avoir un retour sur les méthodes les plus adaptées à l'exploration de cette ressource.

- **Projet NamibHy** porte sur la caractérisation des systèmes géologiques de l'hydrogène naturel de l'hélium en Namibie. Ce projet a démarré en Septembre 2022 pour une durée d'un an.

Les immobilisations corporelles en cours concernent des immobilisations non terminées à la date de clôture. Ces immobilisations portent en particulier sur la construction du tout premier pilote de production à « Fonts-Bouillants » et le montage de la première unité mobile de recyclage d'hélium Recycl'Hé.

Méthode d'activation des frais de développement

Pour les projets en lien avec les PER d'Avant-Monts et de Fonts-Bouillants :

Les frais de développement sont comptabilisés par application du règlement ANC 2017-03. Celui-ci précise qu'en application de l'article R123-188 du code de commerce, les frais d'exploration des ressources minières au sens de l'article L111-1 du code minier (nouveau) et les coûts d'évaluation de la faisabilité technique et de la capacité de l'extraction à générer des avantages économiques futurs, sont ainsi comptabilisés en frais de développement, à partir de la date d'obtention du Permis Exclusif de Recherches. Ces frais sont comptabilisés alors même que la viabilité économique du projet n'est pas établie.

Pour les autres projets :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les frais de développement sont comptabilisés par application des dispositions du Plan Comptable Général (article 212-3). Ils sont ainsi comptabilisés en frais de développement s'ils se rapportent à des projets nettement individualisés, ayant de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale, à partir de la date à laquelle les six conditions d'activation requises sont remplies.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Corrections, reclassements et changements de méthodes comptables

Dans le cadre du réexamen de la méthode comptable applicable à la production immobilisée liée aux projets de R&D, la société a effectué les ajustements suivants au 31 août 2023 :

- Correction d'un montant de 151 027 EUR : au 31 décembre 2022, ce montant avait été comptabilisé en production immobilisée au titre de frais de personnel du projet Fonts Bouillant de l'exercice 2021, compte tenu de règlements du secteur minier. Au 31 août 2023 et en conformité avec le PCG, la production immobilisée du projet Fonts Bouillants a été diminuée de ce montant par la comptabilisation d'une charge exceptionnelle de 151 027 EUR ;
- Correction d'un montant de 78 885,33 EUR : au 31 décembre 2022, la société avait intégré à la production immobilisée des frais de personnel ayant des fonctions générales de Back Office. Ces frais de personnel avaient été identifiés aux projets de R&D mais ils n'étaient pas inclus dans une structure dédiée par projet. En ligne avec la doctrine comptable un montant de 78 885,33 EUR a été comptabilisé, en charges exceptionnelles au 31 août 2023, pour corriger la production immobilisée au titre de l'exercice 2022.

Il est à noter que la comptabilisation de ces corrections sont conformes à l'article 122-6 du PCG : comptabilisation en résultat en dehors du résultat courant – résultat exceptionnel.

Dans le but d'améliorer la lisibilité des comptes, la société a également procédé au reclassement, en immobilisations incorporelles en cours, des dépenses de R&D relatives aux technologies développées par la société. Ainsi, la société a reclassé au 31 août 2023 un montant de 3 239 429,77 EUR du poste « Immobilisation en cours » au poste « Autres Immobilisations incorporelles » de l'actif immobilisé. Ce reclassement n'a pas d'impact sur le compte de résultat au 31 août 2023.

Enfin, au 31 août 2023, il n'y a pas eu de changement de méthode comptable.

Informations relatives au régime fiscal (PCG 833-15)

Au titre de l'exercice clos au 31/08/2023, la Société 45-8 GROUP a obtenu un remboursement d'Impôt Société d'un montant de 483 544 euros, correspondant au Crédit d'Impôt Recherche de l'année civile 2021.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Indemnités de fin de carrière

En l'absence de convention collective, le calcul légal des indemnités de fin de carrière s'applique.
Il n'a pas été signé d'accord particulier ni conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant au calcul de l'indemnité légale une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

Méthode de calcul	Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.)
Convention collective	NEANT
Age de départ à la retraite	60-67 ans
Initiative du départ	Départ volontaire du salarié
Table de mortalité	INSEE 2022
Progression annuelle de salaire	Profil + 2%
Table de rotation du personnel	Turn over moyen
Taux de charges sociales	42,23%
Taux d'actualisation	3,70%

Compte tenu des données de l'entreprise et des données actuarielles retenues, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/08/2023 s'élève à **6 752** euros.

Cet engagement n'est pas provisionné.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	3 014		3 252 093		3 255 107
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 014		3 252 093		3 255 107

CORPORELLES	Terrains			6 883		6 883
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	123 771		76 276		200 047
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	32 620				32 620
	Matériel de bureau, mobilier	66 894		14 896		81 791
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours	2 488 598		1 542 424	3 239 430	423 783
	Avances et acomptes	21 778		1 229 793	21 778	1 229 793
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 733 661		2 870 273	3 239 430	1 974 917

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	4 143 060		2 000	1 000	4 144 060
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	83 044				83 044
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 226 104		2 000	1 000	4 227 104

TOTAL	6 962 779		6 124 366	3 239 430	390 587	9 457 128
--------------	------------------	--	------------------	------------------	----------------	------------------

Au 31 août 2023, le montant de 3 252 093 EUR dans le poste "Augmentations" des mouvements de l'exercice relatifs aux immobilisations incorporelles est composé pour 3 239 430 EUR d'un reclassement comptable (virement de poste à poste) opéré entre les "immobilisations corporelles en cours" et les immobilisations incorporelles en cours". Le détail de l'opération est expliqué dans la note "Corrections, reclassements et changements de méthodes comptables" (page 15) de l'annexe.

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles		1 455		1 455
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 455		1 455
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	35 977	25 245		61 221
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	9 433	4 325		13 758
	Matériel de bureau, mobilier	26 626	14 938		41 564
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	72 035	44 508		116 543
TOTAL		72 035	45 962		117 998

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							

CPA SAS

SAS 45-8 GROUP

Page :

19

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS RELEMENTEES	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 RELEMENTEES				
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		25 000		25 000
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients		433 002		433 002
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		458 002		458 002
TOTAL GENERAL			458 002		458 002
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			433 002 25 000		
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.					

* Dépréciation des titres (25 000.00€) et du compte courant (433 001.85€) de 45-8 GUHLEN

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	83 044		83 044
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	578 154	578 154	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	371 228	371 228	
	Taxes sur la valeur ajoutée	265 661	265 661	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 451 915	916 563	3 535 352
	Groupe et associés (2)	18 824 255	18 824 255	
	Débiteurs divers	11 349	11 349	
	Charges constatées d'avances	67 778	67 778	
	TOTAL DES CREANCES	24 653 384	21 034 988	3 618 396
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 456 368	139 721	1 040 197	276 450
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 163 514	8 314		1 155 200
	Fournisseurs et comptes rattachés	171 901	171 901		
	Personnel et comptes rattachés	61 024	61 024		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	136 328	136 328		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	28 378	28 378		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 429	15 429		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	491 950	491 950		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	3 524 893	1 053 046	1 040 197	1 431 650
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 155 200			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		58 825			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/08/2023
Total des Produits à recevoir		4 517 625
Autres créances clients		65 461
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	65 461	
Autres créances		4 452 164
AVOIRS A RECEVOIR	249	
SUBVENTIONS BPI COVID 19	600 000	
SUBVENTIONS BPI R&D	605 280	
SUBVENTION BPI INNOVATION	131 700	
Subvention BPI - AMI Intrants	2 888 000	
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	226 935	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Charges à payer		245 876
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		7 854
<i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i>	<i>7 854</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		124 625
<i>FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>124 121</i>	
<i>FACTURES NON PARVENUES GROUPE</i>	<i>504</i>	
Dettes fiscales et sociales		80 997
<i>PROVISION POUR CONGES A PAYER</i>	<i>44 224</i>	
<i>DETTES PROV PARTI.DES SALARIES</i>	<i>16 800</i>	
<i>DETTE CHARGES SOCIALES CP</i>	<i>15 203</i>	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	<i>4 191</i>	
<i>ETAT CAP - TAXE D'APPRENTISSAGE LIB.</i>	<i>579</i>	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		32 400
<i>FACTURES NON PARVENUES IMMO</i>	<i>32 400</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			67 778
Assurances		7 668	
Cotisations		7 390	
Frais de déplacements		8 334	
Locations mobilières		25 535	
Locations immobilières et ch. copropriétés		2 283	
Maintenance		10 989	
Médecine du travail		580	
Publicité		5 000	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			67 778

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2023
Capital social	60 515			41 871	102 386
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	8 054 547			19 958 231	28 012 777
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	2 008				2 008
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	38 150	(432 629)			(394 479)
Résultat de l'exercice	(432 629)	432 629		(1 437 680)	(1 437 680)
Subventions d'investissement	1 581 140			2 154 331	3 735 471
Provisions réglementées					
TOTAL	9 303 730			20 716 753	30 020 483

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 9 303 730

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 9 303 730

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 20 716 753

Au 31/08/2023, les capitaux propres de la Société s'élèvent à 30 020 483 euros.

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		60 515,00	1,0000	60 515,00
	Emises pendant l'exercice		41 871,00	1,0000	41 871,00
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		102 386,00	1,0000	102 386,00

Au 01/01/2023, la capital social de la Société était composé de 60 515 actions de valeur nominale 1€.
Soit 60 515 euros.

Au 30/03/2023, l'Assemblée Générale Extraordinaire de la Société a décidé d'une augmentation de capital d'un montant de 41 871 euros par l'émission de 41 871 actions nouvelles, de valeur nominale unitaire 1 euro, et assorties d'une prime d'émission unitaire de 476.66 euros.

Au 31/08/2023, le capital social de la Société est désormais composé de 102 386 actions de valeur nominale 1€.
Soit 102 386 euros.

Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	486 812	160 313	647 125
TOTAL	486 812	160 313	647 125

Ventilation du chiffre d'affaires (détail)

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		647 125
Production vendue Services		647 125
<i>VENTES ETUDES</i>	4 985	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES FR</i>	8 540	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES INTRA UE</i>	24 041	
<i>VENTES PRESTATIONS CONSEIL</i>	54 551	
<i>REFACTURATION HELING TVA 20%</i>	2 400	
<i>REFACTURATION 45-8 FONTS BOUILLANTS TVA 20%</i>	76 462	
<i>REFACTURATION 45-8 AVANTS MONTS TVA 20%</i>	193 137	
<i>REFACTURATION 45-8 BANJA VUCA TVA 20%</i>	40 829	
<i>REFACTURATION 45-8 GRAND RIEU TVA 20%</i>	69 223	
<i>REFACTURATION 45-8 MRS TVA 20%</i>	10 289	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES TVA 20%</i>	1 562	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES EXO</i>	794	
<i>REFACTURATION 45-8 GUHLEN [UE]</i>	160 313	
Chiffre d'affaires par marché géographique		647 125
Chiffre d'affaires FRANCE		486 812
<i>VENTES ETUDES</i>	4 985	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES FR</i>	8 540	
<i>VENTES PRESTATIONS SERVICES INTRA UE</i>	24 041	
<i>VENTES PRESTATIONS CONSEIL</i>	54 551	
<i>REFACTURATION HELING TVA 20%</i>	2 400	
<i>REFACTURATION 45-8 FONTS BOUILLANTS TVA 20%</i>	76 462	
<i>REFACTURATION 45-8 AVANTS MONTS TVA 20%</i>	193 137	
<i>REFACTURATION 45-8 BANJA VUCA TVA 20%</i>	40 829	
<i>REFACTURATION 45-8 GRAND RIEU TVA 20%</i>	69 223	
<i>REFACTURATION 45-8 MRS TVA 20%</i>	10 289	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES TVA 20%</i>	1 562	
<i>PORTS ET FRAIS ACCESSOIRES EXO</i>	794	
Chiffre d'affaires EXPORT		160 313
<i>REFACTURATION 45-8 GUHLEN [UE]</i>	160 313	

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Indemnités de fin de carrière	6 752	
	6 752	
Autres engagements Cf. annexe libre - Abandons de créances consentis aux sociétés filiales 31/12/2021 Cf. annexe libre - Abandons de créances consentis aux sociétés filiales 31/12/2022 Cf. annexe libre - Abandons de créances consentis aux sociétés filiales 31/08/2023		14 943 179 903 395 470
		590 316
Total des engagements financiers (1)	6 752	590 316
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		590 316

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Abandons de créances consentis aux sociétés filiales de 45-8 GROUP

Avec la société 45-8 FONTS BOUILLANTS, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **97 440,65€** (quatre-vingt-dix-sept-mille-quatre-cent-quarante-euros soixante-cinq centimes)

Avec la société 45-8 AVANT MONTS, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/12/2021 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **14 943,34€** (quatorze-mille-neuf-cent-quarante-trois-euros et trente-quatre-centimes)

- Abandon de créance du 31/12/2022 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **76 230,00€** (soixante-seize-mille-deux-cent-trente-euros)

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **195 081,68€** (cent-quatre-vingt-quinze-mille-quatre-vingt-un-euros et soixante-huit-centimes)

Avec la société 45-8 BANJA VUCA, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/12/2022 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **32 995,00€** (trente-deux-mille-neuf-cent-quatre-vingt-quinze-euros)

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **65 854,25€** (soixante-cinq-mille-huit-cent-cinquante-quatre-euros et vingt-cinq-centimes)

Avec la société 45-8 GRAND RIEU, détenue à 94%

- Abandon de créance du 31/12/2022 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **70 678,00€** (soixante-dix-mille-six-cent-soixante-dix-huit-euros)

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **24 688,00€** (vingt-quatre-mille-six-cent-quatre-vingt-huit-euros)

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Avec la société 45-8 MRS, détenue à 100%

- Abandon de créance du 31/08/2023 avec clause de retour à meilleur fortune d'une durée de 10 ans d'un montant de **12 405,18€** (douze-mille-quatre-cent-cinq-euros et dix-huit-centimes)

Soit un total cumulé à la clôture de 590 316,10€

Effectif moyen

		31/08/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		21
	Professions intermédiaires		
	Employés		2
	Ouvriers		
	TOTAL		23

* Effectif selon le Code du Travail

Au 31 août 2023, les titres de la société 45-8 GUHLEN GMBH ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 25 000 EUR.

Tableau des filiales et participations 2

Etat exprimé en euros

Filiales françaises

SAS 45-8 FONTS-BOUILLANTS

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 831 762 786

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 MRS

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 951 644 376

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 BANJA VUCA

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 895 187 987

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 AVANT-MONTS

4Bis, Rue François de Curel

57000 METZ

Identifiant fiscal : 895 187 920

Quote-part détenue : 100%

SAS 45-8 GRAND RIEU

2, Rue Myron Kinley

64000 PAU

Identifiant fiscal : 921 531 521

Quote-part détenue : 94%

Filiales étrangères

45-8 GUHLEN GMBH

at c/o Cormoran Gmbh - Am Zirkus 2

10117 BERLIN (Allemagne)

Identifiant fiscal : N/A

Quote-part détenue : 100%

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/08/2023

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
SCDM 32, Avenue Hoche 75008 PARIS	SAS	175 916 110	70,00

Produits et Charges exceptionnels
au 31/08/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
REPRISE QP SUBVENTION		17 469
ABANDON COMPTE COURANT N. PELISSIER		2 000
AMENDES ET PENALITES	7	
R&D DE 01/2021 ET 02/2021 ANNUL. PROJET HY-BE	9 543	
ABANDON CREANCES FILIALES	395 470	
ANNUL. PERSONNEL R&D 2021 REGUL FB	151 027	
CORRECTION DEPENSES SUPPORT 2022	78 886	
CORRECTION ETUDES DE MARCHÉ RECYCL-HE	3 000	
Totalisation	637 933	19 469

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros	MAZARS							
	31/08/2023	31/12/2022	%	%	31/08/2023	31/12/2022	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	9 240		100,00					
Sous-total	9 240		100,00					
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	9 240		100,00					

--

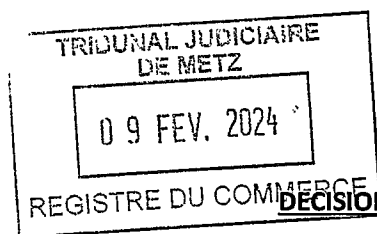
23250

45-8 GROUP

Société par actions simplifiée au capital de 102.386 euros

Siège social : 4 bis rue François de Curel 57000 – Metz

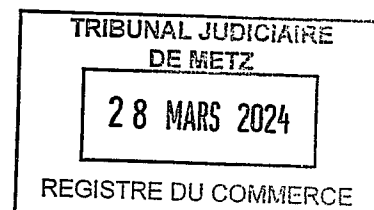
RCS Metz 894 115 856



DECISIONS ECRITES UNANIMES DES ASSOCIES EN DATE DU 20 NOVEMBRE 2023

L'an deux mille vingt-trois,

Le 20 novembre,



Les associés de la société 45-8 GROUP, société par actions simplifiée au capital de 102.386 euros, divisés en 102.386 actions de 1 euro chacune, à savoir :

- La société HELING, société par actions simplifiée au capital de 362.001.000 euros dont le siège social est 14, rue Euler à Paris, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Paris sous le numéro 852 780 865, représentée par Yann LE SAUX en sa qualité de Directeur Général Délégué,

Propriétaire de 71.674 actions ;

- Monsieur Nicolas PELISSIER né le 17 avril 1984 à Metz (57) demeurant 30 rue Bossuet à Metz, de nationalité française, marié sous le régime légal de la communauté réduite aux acquêts,

Propriétaire de 227 actions ;

- La société 4-MIP, société civile au capital de 5.012.700 euros immatriculée au RCS de Metz sous le numéro 914 343 132 dont le siège social est situé 30 rue Bossuet à Metz, représentée par Nicolas PELISSIER en sa qualité de gérant,

Propriétaire de 15.129 actions ;

- Monsieur Benoît HAUVILLE né le 20 août 1984 à Rouen (76) demeurant 380 chemin des Maisons Blanches à Tupin et Semons, de nationalité française, marié sous le régime légal de la communauté réduite aux acquêts,

Propriétaire de 15.356 actions ;

Réunissant l'intégralité du capital social de la Société,

Après avoir pris connaissances des éléments mis à leur disposition :

MP

45-8 GROUP

Société par actions simplifiée au capital de 102.386 euros
Siège social : 4 bis rue François de Cûrel 57000 – Metz
RCS Metz 894 115 856

- La copie des convocations régulières des associés et du Commissaire aux comptes ;
- Les comptes de l'exercice clos le 31 août 2023 ;
- Le rapport de gestion du Président de l'exercice clos au 31 août 2023 ;
- Le rapport du Commissaire aux comptes de l'exercice clos au 31 août 2023 ;
- Le rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article L227-10 du Code de Commerce ;
- Le texte des résolutions soumises au vote de l'Assemblée.

Décident, conformément à la faculté offerte par l'article 15.2 des statuts lequel précise que la décision des associés peut résulter d'une consultation écrite, d'adopter les décisions suivantes :

PREMIERE RESOLUTION

(Approbation des comptes)

Les Associés, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président, du rapport du Commissaire aux comptes sur l'exercice clos ainsi que son rapport spécial sur les conventions visées à l'article L227-10 du Code de Commerce, des comptes et du bilan de la société pour l'exercice clos au 31 août 2023, approuvent lesdits comptes qui font ressortir une perte de 1 437 680.36 euros.

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, les Associés reconnaissent que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en compte de dépenses non déductibles fiscalement.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

DEUXIEME RESOLUTION

(Affectation du résultat)

Les Associés constatent que le résultat de l'exercice se traduit par une perte de 1 437 680.36 euros qu'ils décident d'affecter de la manière suivante : Report à nouveau.

Conformément aux dispositions légales, il est précisé qu'aucune distribution de dividendes n'est intervenue au titre des précédents exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

TROISIEME RESOLUTION

(Approbation du rapport de gestion du Président)

Les Associés, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président, approuve le contenu de ce rapport.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

*Certifié conforme
à l'original.*

*Nicola PÄUSSER
Président*

