

Bordereau attestant l'exactitude des informations - MULHOUSE - 6852 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 16/02/2024 - 1615 - 2020 B 00063 - 880 630 686 - NAVI2M

20 3 63
TRIBUNAL JUDICIAIRE DE MULHOUSE
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIÉTÉS
Date d'enregistrement au Greffe 16/02/24
N° DU DEPOT 24/1615
LE GREFFIER

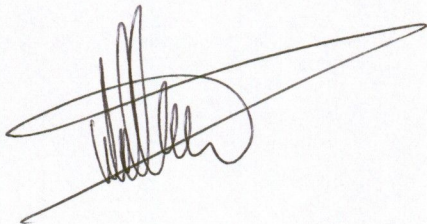
NAVIZM
Société à responsabilité limitée
Au capital de 2.200.000 €
Siège social : 68700 ASPACH-MICHELBACH
14 rue des Vieilles Vignes
880 630 686 R.C.S. MULHOUSE

BILAN

Déposé au Greffe du Registre du Commerce et des Sociétés

Exercice clos
le 31 mai 2023

Certifié conforme
La Gérance



mw
nw

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/05/2023			31/12/2021
		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	3 390	1 155	2 235	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	72 600	16 577	56 023	
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 277 600		2 277 600	2 262 600	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	25 000		25 000		
TOTAL (II)	2 378 590	17 732	2 360 858	2 262 600	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	150 000		150 000	
	Autres créances	2 542 103		2 542 103	881 803
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	4 906		4 906	460 461	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	2 697 009		2 697 009	1 342 264
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)	5 075 599	17 732	5 057 867	3 604 864	

(1) dont droit au bail

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

25 000

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/05/2023

31/12/2021

		31/05/2023	31/12/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	2 200 000	2 200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	72 793	35 261
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	926 440	449 339
	Résultat de l'exercice	978 660	750 633
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	4 177 893	3 435 233
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)	500 000	166 420
	Emprunts et dettes financières divers (3)	346 311	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 640	2 442
	Dettes fiscales et sociales	31 023	769
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	879 974	169 631
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 057 867	3 604 864
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	978 660,18	750 632,50
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	379 974	169 631
(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

31/05/2023

31/12/2021

		France	Exportation	17 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	125 000		125 000	
	Montant net du chiffre d'affaires	125 000		125 000	
	Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges Autres produits				
Total des produits d'exploitation (1)				125 000	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			28 857	7 097
	Impôts, taxes et versements assimilés			9 109	
	Salaires et traitements			90 000	
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant			28 238	
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			17 732	
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)				173 936
RESULTAT D'EXPLOITATION				(48 936)	(7 097)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/05/2023

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		(48 936)	(7 097)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	980 000 83 636	762 382
	Total des produits financiers	1 063 636	762 382
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	24 201	
	Total des charges financières	24 201	
	RESULTAT FINANCIER	1 039 435	762 382
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	990 499	755 286
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	11 839	4 653
	TOTAL DES PRODUITS	1 188 636	762 382
	TOTAL DES CHARGES	209 976	11 750
	RESULTAT DE L'EXERCICE	978 660	750 633

- (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

vw nw

Etats financiers au 31/05/2023

ANNEXE

Nu
uu

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 057 867** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 188 636** euros et un total **charges** de **209 976** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **978 660** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/05/2023**.
Il a une durée de **17** mois.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, hors frais d'acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire, déterminée en fonction de la situation financière et des perspectives d'évolution, est inférieure à la valeur d'acquisition.

Stocks et en cours

Néant

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

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

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/05/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES						
	Frais d'établissement et de développement					
	Autres			3 390		3 390
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			3 390		3 390

CORPORELLES						
	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport			72 600		72 600
	Matériel de bureau, mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			72 600		72 600

FINANCIERES						
	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	2 262 600		15 000		2 277 600
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			25 000		25 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 262 600		40 000		2 302 600

	TOTAL	2 262 600		115 990		2 378 590
--	--------------	------------------	--	----------------	--	------------------

--	--	--	--	--	--	--

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/05/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles		1 155		1 155
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 155		1 155
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport		16 577		16 577
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			16 577		16 577
TOTAL			17 732		17 732

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													

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/05/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	25 000	25 000	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	150 000	150 000	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 911	3 911	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 538 192	2 538 192	
	Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		2 717 103	2 717 103	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/05/2023	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)	500 000		400 000	100 000
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 640	2 640		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	6 023	6 023		
	Taxes sur la valeur ajoutée	25 000	25 000		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	346 311	346 311		
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		879 974	379 974	400 000	100 000
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		500 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		346 311			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Total des Produits à recevoir		150 000
Autres créances clients <i>Clients - factures à établir</i>	150 000	150 000

Vw
NW

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Total des Charges à payer		1 800
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>Fourn. fact. non parven.</i>	1 800	1 800

Vw
Nw

Capital social

Etat exprimé en euros		31/05/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		22 000,00	100,0000	2 200 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		22 000,00	100,0000	2 200 000,00

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements	630 000	
	630 000	
Total des engagements financiers (1)	630 000	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Caution 3w Sports Emprunt Banque Populaire	300 000	
Caution 3w Sports Emprunt Credit Mutuel	150 000	
Caution BSW Mode Emprunt Banque Populaire	180 000	
Totalisation	630 000	

vw
nil

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/05/2023

	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
3W SPORTS - 903686111 - 8 rue des coteaux 54180 HEILLECOURT	60 000	56 995	100,00	60 000	60 000
BSW MODE - 915161442 - 136 rue de Richwiller 68260 KINGERS	15 000	(41 521)	100,00	15 000	15 000
2W SPORTS - 502773195 - 90 rue de Guebwiller 68260 KINGERS	100 000	1 703 975	99,80	2 195 600	2 195 600
2. Participations (10 à 50 %)					
LES 4WAL - 903706208 - 14 rue des vieilles vignes 68700 MICHE	10 000	(85 486)	20,00	2 000	2 000
1. Filiales (Plus de 50 %)					
3W SPORTS - 903686111 - 8 rue des coteaux 54180 HEILLECOURT	1 462 355	450 000	5 948 027	4 947	
BSW MODE - 915161442 - 136 rue de Richwiller 68260 KINGERS	90 071	180 000	76 360	(56 521)	
2W SPORTS - 502773195 - 90 rue de Guebwiller 68260 KINGERS	709 669		9 555 835	867 175	978 040
2. Participations (10 à 50 %)					
LES 4WAL - 903706208 - 14 rue des vieilles vignes 68700 MICHE	110 000		316 000	(95 486)	
B. Renseignements globaux					
	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital			70 000		
Capitaux propres			45 493		
Quote part détenue en pourcentage			7,14		
Valeur comptable des titres détenus - Brute			5 000		
Valeur comptable des titres détenus - Nette			5 000		
Prêts et avances consentis			25 232		
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires			2 507 993		
Résultat du dernier exercice clos			(24 506)		
Dividendes encaissés					

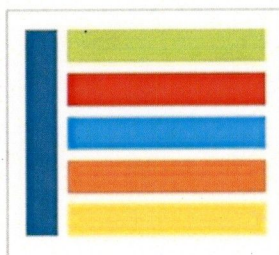
NAVI2M

Société à responsabilité limitée au capital de € 2.200.000
14 rue des vieilles vignes

68700 ASPACH-MICHELBACH

RAPPORT **du commissaire aux comptes** sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2023



**SOCIETE FIDUCIAIRE
DE REVISION**

2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim
Adresse postale :
BP 31037
68050 Mulhouse cedex 1
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55
fidurevision@fidurevision.fr
www.fidurevision.fr

NAVI2M
Société à responsabilité limitée au capital de € 2.200.000 €
14 rue des vieilles vignes
68700 ASPACH-MICHELBACH

RAPPORT
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2023

Aux associés,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société NAVI2M relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2023, d'une durée de 17 mois, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

S'agissant de la première année de nomination d'un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Estimations significatives

Les titres de participations dont le montant net figure au bilan au 31 mai 2023 s'établit à 2.277.600 euros sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés le cas échéant pour être ramenés à leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans les règles et méthodes comptables de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, notamment à apprécier le caractère raisonnable des estimations retenues.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de la Gérance 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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Gérance.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Didenheim, le 18 novembre 2023

**Le commissaire aux comptes
Société Fiduciaire de Révision**



Philippe PFLIMLIN

NAVI2M

SARL NAVI2M

Page :

1

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/05/2023			31/12/2021
		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	3 390	1 155	2 235	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	72 600	16 577	56 023	
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 277 600		2 277 600	2 262 600	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	25 000		25 000		
TOTAL (II)	2 378 590	17 732	2 360 858	2 262 600	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	150 000		150 000	
	Autres créances	2 542 103		2 542 103	881 803
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	4 906		4 906	460 461	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	2 697 009		2 697 009	1 342 264
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	5 075 599	17 732	5 057 867	3 604 864	

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

25 000
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE DE REVISION
 Société de Commissariat aux comptes
 2, avenue de Bruxelles
 68350 DIDENHEIM

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/05/2023

31/12/2021

		31/05/2023	31/12/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	2 200 000	2 200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	72 793	35 261
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
Report à nouveau	926 440	449 339	
Résultat de l'exercice	978 660	750 633	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	4 177 893	3 435 233
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)	500 000	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	346 311	166 420
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 640	2 442
	Dettes fiscales et sociales	31 023	769
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
	Total des dettes	879 974	169 631
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 057 867	3 604 864
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	978 660,18	750 632,50
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	379 974	169 631
(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

31/05/2023

31/12/2021

		France	Exportation	17 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	125 000		125 000	
	Montant net du chiffre d'affaires	125 000		125 000	
	Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges Autres produits				
Total des produits d'exploitation (1)				125 000	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			28 857	7 097
	Impôts, taxes et versements assimilés			9 109	
	Salaires et traitements			90 000	
	Charges sociales du personnel			28 238	
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			17 732	
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)				173 936
RESULTAT D'EXPLOITATION				(48 936)	(7 097)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/05/2023

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		(48 936)	(7 097)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	980 000 83 636	762 382
	Total des produits financiers	1 063 636	762 382
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	24 201	
	Total des charges financières	24 201	
RESULTAT FINANCIER		1 039 435	762 382
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		990 499	755 286
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		11 839	4 653
TOTAL DES PRODUITS		1 188 636	762 382
TOTAL DES CHARGES		209 976	11 750
RESULTAT DE L'EXERCICE		978 660	750 633

- (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

SOCIETE FIDUCIAIRE DE REVISION

Société de Commissariat aux comptes
2, avenue de Bruxelles
68350 DIDENHEIM
Tél. 03 88 41 55 55

Etats financiers au 31/05/2023

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 057 867 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 188 636 euros** et un total **charges de 209 976 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 978 660 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/05/2023**.
Il a une durée de **17 mois**.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, hors frais d'acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire, déterminée en fonction de la situation financière et des perspectives d'évolution, est inférieure à la valeur d'acquisition.

Stocks et en cours

Néant

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

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

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/05/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres			3 390			3 390
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			3 390			3 390
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers			72 600			72 600
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			72 600			72 600
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	2 262 600		15 000			2 277 600
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières			25 000			25 000
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 262 600		40 000			2 302 600
TOTAL	2 262 600		115 990			2 378 590

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/05/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles		1 155		1 155
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 155		1 155
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport		16 577		16 577
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			16 577		16 577
TOTAL			17 732		17 732

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													

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/05/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	25 000	25 000	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	150 000	150 000	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 911	3 911	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 538 192	2 538 192	
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		2 717 103	2 717 103	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/05/2023	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)	500 000		400 000	100 000
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 640	2 640		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	6 023	6 023		
	Taxes sur la valeur ajoutée	25 000	25 000		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	346 311	346 311			
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		879 974	379 974	400 000	100 000
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		500 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		346 311			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Total des Produits à recevoir		150 000
Autres créances clients		150 000
<i>Clients - factures à établir</i>	<i>150 000</i>	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Total des Charges à payer		1 800
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 800
<i>Fourn. fact. non parven.</i>	1 800	

Capital social

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	22 000,00	100,0000	2 200 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	22 000,00	100,0000	2 200 000,00

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/05/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements	630 000	
	630 000	
Total des engagements financiers (1)	630 000	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

NAVI2M

SARL NAVI2M

Page : 21

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Caut ion 3w Sports Emprunt Banque Populaire	300 000	
Caut ion 3w Sports Emprunt Credit Mutuel	150 000	
Caut ion BSW Mode Emprunt Banque Populaire	180 000	
Totalisation	630 000	

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/05/2023

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
3W SPORTS - 903686111 - 8 rue des coteaux 54180 HEILLECOURT	60 000	56 995	100,00	60 000	60 000
BSW MODE - 915161442 - 136 rue de Richwiller 68260 KINGERS	15 000	(41 521)	100,00	15 000	15 000
2W SPORTS - 502773195 - 90 rue de Guebwiller 68260 KINGERS	100 000	1 703 975	99,80	2 195 600	2 195 600
2. Participations (10 à 50 %)					
LES 4WAL - 903706208 - 14 rue des vieilles vignes 68700 MICHE	10 000	(85 486)	20,00	2 000	2 000
1. Filiales (Plus de 50 %)					
3W SPORTS - 903686111 - 8 rue des coteaux 54180 HEILLECOURT	1 462 355	450 000	5 948 027	4 947	
BSW MODE - 915161442 - 136 rue de Richwiller 68260 KINGERS	90 071	180 000	76 360	(56 521)	
2W SPORTS - 502773195 - 90 rue de Guebwiller 68260 KINGERS	709 669		9 555 835	867 175	978 040
2. Participations (10 à 50 %)					
LES 4WAL - 903706208 - 14 rue des vieilles vignes 68700 MICHE	110 000		316 000	(95 486)	
B. Renseignements globaux					
	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital			70 000		
Capitaux propres			45 493		
Quote part détenue en pourcentage			7,14		
Valeur comptable des titres détenus - Brute			5 000		
Valeur comptable des titres détenus - Nette			5 000		
Prêts et avances consentis			25 232		
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires			2 507 993		
Résultat du dernier exercice clos			(24 506)		
Dividendes encaissés					

NAVI2M
Société à responsabilité limitée
Au capital de 2.200.000 €
Siège social : 68700 ASPACH-MICHELBACH
14 rue des Vieilles Vignes
880 630 686 R.C.S. MULHOUSE

Assemblée générale ordinaire annuelle du 30 novembre 2023

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
Exercice clos le 31 mai 2023

DEUXIEME RESOLUTION - AFFECTATION DU RESULTAT

La réserve légale ayant atteint le dixième du capital social, l'assemblée générale, sur proposition de la gérance, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice écoulé s'élevant à 978.660,18 € :

- . à concurrence de 5% à la réserve légale, soit 48.933,01 €,
- . à concurrence de 250.800 €, à la distribution d'un dividende aux associés,
- . et le solde, soit la somme de 678.927,17 €, au compte « Report à nouveau ».

Le dividende revenant à chaque part sociale s'élève ainsi à 11,40 €.

Le dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

Ce dividende est mis en paiement à compter de ce jour, étant précisé que la société précomptera les prélèvements sociaux et fiscaux obligatoires.

L'assemblée prend acte, conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, que le montant des dividendes distribués, ainsi que le montant des revenus distribués éligibles et non éligibles à la réfaction légale depuis la constitution de la société, se sont élevés à :

Exercice	Revenus éligibles à la réfaction légale		Revenus non éligibles à la réfaction légale
	Dividendes	Autres revenus distribués	
2020	--	--	--
2021	236.000	--	--

DECISION

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité à l'unanimité par l'assemblée générale des associés du 30 novembre 2023.

La Gérance

