DLJ DÉVELOPPEMENT
Société par Actions Simplifiée au capital de 389.536 euros
Siège social : 10, rond-point de la Corbinerie à REZÉ (44400)
512 161 837 RCS NANTES

I – Proposition d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2023 (ci-après l'« Exercice ») soumise par le Président à l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 septembre 2023

Nous vous proposons d'affecter la perte nette comptable de l'exercice clos le 31 mars 2023, soit la somme de (198.542,93) euros en totalité au poste report à nouveau, qui sera ainsi porté de (86.200,82) euros à (284.743,75) euros.

Compte-tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société s'élèveraient à la somme de 1.171.902,50 euros (contre 1.146.686,43 euros au titre de l'exercice précédent).

Rappel des dividendes antérieurement distribués : En outre, et conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'aucune somme n'a été mise en distribution au titre des trois précédents exercices clos.

II – Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2023 (ci-après l'« Exercice ») votée par l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 septembre 2023

3ème résolution
Affectation et répartition du résultat de l'Exercice

Connaissance prise du rapport de gestion du Président, l'Assemblée Générale constate que le résultat net déficitaire de l'Exercice ressort à (198.542,93) euros et décide de l'affecter en totalité au compte « Report à Nouveau » qui est ainsi porté de (86.200,82) euros à (284.743,75) euros.

Compte-tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société s'élèvent à la somme de 1.171.902,50 euros (contre 1.146.686,43 euros au titre de l'exercice précédent).

Rappel des dividendes antérieurement distribués. En outre, et conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune somme n'a été mise en distribution au titre des trois précédents exercices clos.

Cette résolution, mise aux voix est :
☒**Adoptée à l'unanimité des associés présents ou représentés**
☐ **Adoptée avec ..... voix pour et ..... voix contre**
☐ **Rejetée**

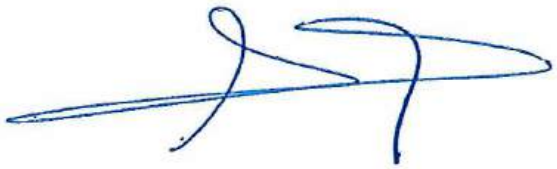
Fait à REZÉ, le 29 septembre 2023
« certifié exact »

M. Didier LAURY, Président

DLJ DEVELOPPEMENT
Société par actions simplifiée au capital de 389.536 euros
Siège social : 10, rond-point de la Corbinerie à Rezé (44400)
512 161 837 RCS NANTES

COMPTES ANNUELS CLOS
LE 31 MARS 2023

Pour copie conforme
Monsieur Didier LAURY, ès qualités



Bilan Actif

		31/03/2023			31/03/2022
		Brut	Amort. et Déprée.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	996,00		996,00	996,00
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	5 090 822,12	181 073,00	4 909 749,12	3 887 179,12
	Créances rattachées à des participations	6 585 049,00	83 991,00	6 501 058,00	5 493 161,00
	Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	11 676 882,12	265 064,00	11 411 818,12	9 381 351,12
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	40 592,09		40 592,09	21 889,25
	Autres créances	854 330,98		854 330,98	1 012 937,70
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	4 998,35		4 998,35	42 092,19
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 442,64		4 442,64	12 207,60
	TOTAL (III)	904 364,06		904 364,06	1 089 126,74
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	12 581 246,18	265 064,00	12 316 182,18	10 470 477,86
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				5 493 161,00
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/03/2023	31/03/2022
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel	389 536,00	500 000,00
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	666 518,00	336 054,00
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 270,00	10 270,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	0,33	0,33
	Autres réserves	194 627,32	194 627,32
	Report à nouveau	(86 200,82)	(29 438,26)
	Résultat de l'exercice	**(198 542,93)**	**(56 762,56)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	195 694,60	191 935,60
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**1 171 902,50**	**1 146 686,43**
AUTRES FONDS PROPRES	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	238 027,00	58 027,00
	TOTAL DES PROVISIONS	**238 027,00**	**58 027,00**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles	4 000 000,00	4 000 000,00
	Autres emprunts obligataires	700 000,00	700 000,00
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	592 255,64	620 238,05
	Emprunts et dettes financières divers	5 364 105,40	3 685 720,68
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	230 224,34	243 865,60
	Dettes fiscales et sociales	19 667,30	15 940,10
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	TOTAL DES DETTES	**10 906 252,68**	**9 265 764,43**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**12 316 182,18**	**10 470 477,86**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(198 542,93)	(56 762,56)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	484 104,18	4 075 435,48
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 053,81

Compte de Résultat

		31/03/2023		31/03/2022	
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	23 411,05	100,00	32 042,39	100,00
	Montant net du chiffre d'affaires	**23 411,05**	100,00	**32 042,39**	100,00
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits	2 500,23	10,68	3 974,64	12,40
	Total des produits d'exploitation	**25 911,28**	110,68	**36 017,03**	112,40
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	268 104,63	N/S	282 061,45	880,28
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 567,56	23,78	6 505,14	20,30
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	180 000,00	768,87	58 027,00	181,09
	Autres charges	22,72	0,10	2 074,25	6,47
	Total des charges d'exploitation	**453 694,91**	N/S	**348 667,84**	N/S
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(427 783,63)**	N/S	**(312 650,81)**	-975,74
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)	261 158,36	N/S	468 181,80	N/S
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2,81	0,01	0,48	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	771 064,81	N/S	7 236 558,73	N/S
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	**1 032 225,98**	N/S	**7 704 741,01**	N/S
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	215 064,00	918,64	15 001,00	46,82
	Intérêts et charges assimilées (4)	244 167,44	N/S	202 832,61	633,01
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières	**459 231,44**	N/S	**217 833,61**	679,83
	RESULTAT FINANCIER	**572 994,54**	N/S	**7 486 907,40**	N/S
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**145 210,91**	620,27	**7 174 256,59**	N/S
	Total des produits exceptionnels			2 025,71	6,32
	Total des charges exceptionnelles	343 753,84	N/S	7 233 044,86	N/S
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(343 753,84)**	N/S	**(7 231 019,15)**	N/S
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	TOTAL DES PRODUITS	**1 058 137,26**	N/S	**7 742 783,75**	N/S
	TOTAL DES CHARGES	**1 256 680,19**	N/S	**7 799 546,31**	N/S
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(198 542,93)**	-848,07	**(56 762,56)**	-177,15

Règles et Méthodes Comptables

Préambule

Le bilan de l'exercice présente un total de **12 316 182** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **1 058 137** euros et un total charges de **1 256 680** euros,dégageant ainsi un résultat de **-198 543** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/04/2022** au **31/03/2023.**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/03/2023** ont été établis et présentés selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Les principes comptables prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016 ont été appliqués.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (à l'exception des immobilisations acquises avant le 31/12/1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation).

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

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.

Règles et Méthodes Comptables

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Disponibilités

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

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.
Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Annexe libre

FAITS CARATERISTIQUES DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

En date du 25 janvier 2023, les associés ont décidé d'une réduction du capital social par imputation de la prime d'émission à hauteur de 282 339 euros par diminution de la valeur nominale de chacune des 217 661 actions de la société. Ainsi la valeur nominale est ramenée à 1€ et le capital social s'élève à 217 661 euros.

En date du 20 février 2023, l'Assemblée générale des associés a adopté l' apport en nature de Monsieur LAURY Didier d'une valeur de 220 000 euros des 50 000 actions détenues au capital de la société ABELYS PROMOTION (895063543). Celui-ci est rémunéré par l'émissionde 171 875 actions de la société DLJ DEVELOPPEMENT d'une valeur nominale de 1€ et par la constitution d'une prime d'apport de 48 125€.
A l'issue de cette opération, le capital social de la société DLJ DEVELOPPEMENT s'élève à 389 356€ et se compose de 389 356 actions de 1€.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Néant.

Autres éléments significatifs

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

AUTRES INFORMATIONS

Néant.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	996,00					996,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	996,00					996,00
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10 201 404,93		3 429 480,19		1 955 014,00	11 675 871,12
	Autres titres immobilisés	15,00					15,00
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 201 419,93		3 429 480,1		1 955 014,0	11 675 886,12
	TOTAL	10 202 415,93		3 429 480,1		1 955 014,0	11 676 882,12

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TOTAL				

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	191 935,60	3 759,00		195 694,60
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	191 935,60	3 759,00		195 694,60
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	58 027,00	180 000,00		238 027,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	58 027,00	180 000,00		238 027,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	821 064,81	215 064,00	771 064,81	265 064,00
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	821 064,81	215 064,00	771 064,81	265 064,00
	TOTAL GENERAL	1 071 027,41	398 823,00	771 064,81	698 785,60

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	180 000,00	
	- financières	215 064,00	771 064,81
	- exceptionnelles	3 759,00	

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.

La provision consitutuée sur la créance de la société ABELYS EXPANSION a été reprise sur l'exercice. La créance a été utilisée pour souscrire à l'augmentation de capital de ladite société.

Créances et Dettes

		31/03/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	6 585 049,00		6 585 049,00
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	40 592,09	40 592,09	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	12 097,54	12 097,54	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	842 233,44	842 233,44	
	Charges constatées d'avances	4 442,64	4 442,64	
	TOTAL DES CREANCES	7 484 414,71	899 365,71	6 585 049,00

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/03/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	4 000 000,00		4 000 000,00	
	Autres emprunts obligataires (1)	700 000,00		700 000,00	
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	592 255,64	208 585,64	383 670,00	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	5 338 478,50		5 338 478,50	
	Fournisseurs et comptes rattachés	230 224,34	230 224,34		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	19 667,30	19 667,30		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	25 626,90	25 626,90		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	10 906 252,68	484 104,18	10 422 148,50	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 105 782,29
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) 25 626,90

Produits à recevoir

		31/03/2023
Total des Produits à recevoir		46 089
Créances rattachées à des participations		46 089
INT. COURUS S/CREAN. PART	46 089	

Charges à payer

		31/03/2023
Total des Charges à payer		183 689
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		101 926
INT.COURUS/EMPRUNT	101 926	
Emprunts et dettes financières divers		33 673
INT.COURUS/DET.SOC.PARTIC	33 673	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		48 091
FOURN. FACT.NON PARVENUES	48 091	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/03/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			4 443
Loyer et charges locatives		4 443	
Assurance			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 443

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/03/2023
Capital social	500 000,00			(110 464,00)	389 536,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	336 054,00			330 464,00	666 518,00
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	10 270,00				10 270,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	0,33				0,33
Autres réserves	194 627,32				194 627,32
Report à nouveau	(29 438,26)	(56 762,56)			(86 200,82)
Résultat de l'exercice	(56 762,56)	56 762,56		(198 542,93)	(198 542,93)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	191 935,60			3 759,00	195 694,60
TOTAL	**1 146 686,43**			**25 216,07**	**1 171 902,50**

Date de l'assemblée générale 30/09/2022
Dividendes attribués
[1]dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 146 686,43
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 146 686,43
[2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice 220 000,00
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (194 783,93)

Capital social

	31/03/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	45 786,00	10,9204	500 000,00
	Emises pendant l'exercice	171 875,00	1,0000	171 875,00
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**217 661,00**	**1,7896**	**389 536,00**

En date du 25 janvier 2023, la société a procédé à la diminution de la valeur nominale des 217 661 actions pour la ramener à 1€ par affectation de la primd'émission pour 282 339€.
Puis, le 20 février 2023, Mr LAURY Didier a apporté à la société ses 50 000 actions détenues dans la société ABELYS PROMOTION, apport rémunéré par l'émission de 171 875 actions de 1€.

Tableau des affectations de résultat

		31/03/2023
Origines		
1. Report à nouveau antérieur		(29 438,26)
2. Résultat de l'exercice		(56 762,56)
dont résultat courant après impôts (1) :		
3. Prélèvement sur les réserves (2)		
Affectations		
4. Affectation aux réserves :		
Réserve légale		
Autres réserves		
5. Dividendes (3)		
6. Autres répartitions		
7. Report à nouveau	(86 200,82)	
TOTAUX	**(86 200,82)**	**(86 200,82)**

(1) Le résultat courant est apprécié en fonction de la répartition de l'impôt global visée à l'annexe.
(2) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués.
(3) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles.
Indiquer également, s'il y a lieu, le montant correspondant au précompte sur valeurs mobilières.

Engagements financiers

	31/03/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties			1 156 809,00
			1 156 809,00
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		1 950 000,00	1 550 979,85
		1 950 000,00	1 550 979,85
Total des engagements financiers (1)		1 950 000,00	2 707 788,85
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Pret ARKEA souscrit janv.2020 pour 500 K€		
Caution Mr LAURY Didier		200 000,00
Nantissement parts SBO		
Pret BPGO souscrit en janv.2020 pour 250K€		
Caution Mr LAURY Didier		100 000,00
Nantissement parts SBO		
Prêt obligataire non convertible Le Menelec		
souscrit en janvier 2020 pour 700K€		
Caution Mr LAURY Didier		856 809,00
Nantissement parts FITNESS OCEANE		
Totalisation		1 156 809,00

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Clause retour meilleure fortune Mr LAURY Didier	1 950 000,00	
Clause retour meilleure fortune SBO		280 000,00
Clause retour meilleure fortune ATLANTIC MOTORS		155 000,00
Clause retour meilleure fortune AKENA		840 000,00
Clause retour meilleure fortune LH FASHION		275 979,85
Totalisation	1 950 000,00	1 550 979,85

Filiales et participations

	31/03/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SAS ABELYS EXPANSION			100,00	
SARL ABELYSSIMMO			100,00	
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT			100,00	
SC AKENA			100,00	
SAS ABELYS SERVICES			100,00	
SARL FITNESS OCEANE			100,00	
SAS OBJ			65,00	
SARL ATLANTIC MOTOR			61,00	
2. Participations (10 à 50 %)				
SARL LORIZON			49,00	
SARL GOURMANDISES OCEANE			45,00	
SNC VEROCEANE			40,00	
SARL ESPRIT D'OCEANE			40,00	
SAS FLEUR DE SEL PARTICIPATION			25,86	
SARL LE COURS DE L'ERDRE			10,00	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Filiales et participations

31/03/2023	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 %)					
SAS ABELYS EXPANSION			100,00		
SARL ABELYSSIMMO			100,00		
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT			100,00		
SC AKENA			100,00		
SAS ABELYS SERVICES			100,00		
SARL FITNESS OCEANE			100,00		
SAS OBJ			65,00		
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON			49,00		
SARL GOURMANDISES OCEANE			45,00		
SNC VEROCEANE			40,00		
SARL ESPRIT D'OCEANE			40,00		
SAS FLEUR DE SEL PARTICIPATION			25,86		
SARL LE COURS DE L'ERDRE			10,00		

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABELYS EXPANSION					
SARL ABELYSSIMMO					
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT					
SC AKENA					
SAS ABELYS SERVICES					
SARL FITNESS OCEANE					
SAS OBJ					
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON					
SARL GOURMANDISES OCEANE					
SNC VEROCEANE					
SARL ESPRIT D'OCEANE					
SAS FLEUR DE SEL PARTICIPATION					
SARL LE COURS DE L'ERDRE					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Filiales et participations

31/03/2023	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 %)					
SARL ATLANTIC MOTOR			61,00		
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL ATLANTIC MOTOR					
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Produits et Charges exceptionnels

		31/03/2023
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		343 753,84
Charges exceptionnelles sur opération en capital		339 994,84
V.N.C IMMOB.FI.CEDES	200,00	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	339 794,84	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		3 759,00
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	3 759,00	
Résultat exceptionnel		(343 753,84)

Audit – Bureau de Nantes
5 rue Albert Londres
44303 NANTES CEDEX 3

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Ouest Atlantique

ARMARO ATLANTIQUE
1 Bis Rue Voltaire
44000 NANTES

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Ouest Atlantique

DLJ DEVELOPPEMENT

Société par actions simplifiée au capital de 389 536 €
Siège social : 10 Rond-Point de la Corbinerie
44400 REZE

RCS NANTES 512 161 837

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2023

bakertilly

DLJ DEVELOPPEMENT

Société par actions simplifiée au capital de 389 536 euros
Siège social : 10 Rond-Point de la Corbinerie
44400 REZE

RCS NANTES 512 161 837

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mars 2023

À l'Assemblée générale de la société DLJ DEVELOPPEMENT,

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de la société DLJ DEVELOPPEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Une impossibilité de certifier a été formulée sur les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2023 pour les motifs suivants :

Les filiales détenues par DLJ DEVELOPPEMENT figurent à l'actif du bilan au 31 mars 2023 pour un montant de 5 090 822 €. Ces titres de participation font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 181 073 € à la clôture de l'exercice. Certaines filiales connaissent des difficultés financières. Dans notre rapport du 15 septembre 2022 relatif à l'exercice clos le 31 mars 2022, nous avions formulé une impossibilité de certifier en raison de l'absence d'éléments mis à notre disposition justifiant la valeur des titres de participation. Nous n'étions pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces titres était nécessaire et pour quel montant. Pour les mêmes raisons sur l'exercice au 31 mars 2023, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer si une dépréciation complémentaire des titres doit être constatée et pour quel montant.

Les créances rattachées à participation figurent à l'actif du bilan au 31 mars 2023 pour un montant de 6 585 049 €. Ces créances rattachées à participation font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 83 991 € à la clôture de l'exercice. Certaines filiales connaissent des difficultés financières. Dans notre rapport du 15 septembre 2022 relatif à l'exercice clos le 31 mars 2022, nous avions formulé une impossibilité de certifier en raison de l'absence d'éléments mis à notre disposition justifiant la recouvrabilité des créances. Nous n'étions pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces créances était nécessaire et pour quel montant. Pour les mêmes raisons sur l'exercice au 31 mars 2023, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer si une dépréciation complémentaire des créances doit être constatée et pour quel montant.

De plus, les annexes aux comptes annuels telles qu'elles nous ont été présentées sont contraires aux dispositions de l'ANC et du plan comptable général, notamment pour ce qui concerne les informations chiffrées et données nécessaires requises au niveau du tableau des filiales et participations.

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 vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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.

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, appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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 vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission 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 1er avril 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Nantes, le 15 septembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

Baker Tilly STREGO	ARMARO ATLANTIQUE
Vincent PIERRE	Alban AUDRAIN

Bilan Actif

		31/03/2023			31/03/2022
		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				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	996,00		996,00	996,00
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	5 090 822,12	181 073,00	4 909 749,12	3 887 179,12
	Créances rattachées à des participations	6 585 049,00	83 991,00	6 501 058,00	5 493 161,00
	Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**11 676 882,12**	**265 064,00**	**11 411 818,12**	**9 381 351,12**
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	40 592,09		40 592,09	21 889,25
	Autres créances	854 330,98		854 330,98	1 012 937,70
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	4 998,35		4 998,35	42 092,19
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 442,64		4 442,64	12 207,60
	TOTAL (III)	**904 364,06**		**904 364,06**	**1 089 126,74**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**12 581 246,18**	**265 064,00**	**12 316 182,18**	**10 470 477,86**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 5 493 161,00
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/03/2023	31/03/2022
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel	389 536,00	500 000,00
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	666 518,00	336 054,00
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 270,00	10 270,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	0,33	0,33
	Autres réserves	194 627,32	194 627,32
	Report à nouveau	(86 200,82)	(29 438,26)
	Résultat de l'exercice	**(198 542,93)**	**(56 762,56)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	195 694,60	191 935,60
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**1 171 902,50**	**1 146 686,43**
AUTRES FONDS PROPRES	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	238 027,00	58 027,00
	TOTAL DES PROVISIONS	**238 027,00**	**58 027,00**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles	4 000 000,00	4 000 000,00
	Autres emprunts obligataires	700 000,00	700 000,00
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	592 255,64	620 238,05
	Emprunts et dettes financières divers	5 364 105,40	3 685 720,68
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	230 224,34	243 865,60
	Dettes fiscales et sociales	19 667,30	15 940,10
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	TOTAL DES DETTES	**10 906 252,68**	**9 265 764,43**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**12 316 182,18**	**10 470 477,86**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(198 542,93)	(56 762,56)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	484 104,18	4 075 435,48
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 053,81

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Compte de Résultat

		31/03/2023		31/03/2022	
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	23 411,05	100,00	32 042,39	100,00
	Montant net du chiffre d'affaires	**23 411,05**	100,00	**32 042,39**	100,00
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits	2 500,23	10,68	3 974,64	12,40
	Total des produits d'exploitation	**25 911,28**	110,68	**36 017,03**	112,40
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	268 104,63	N/S	282 061,45	880,28
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 567,56	23,78	6 505,14	20,30
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	180 000,00	768,87	58 027,00	181,09
	Autres charges	22,72	0,10	2 074,25	6,47
	Total des charges d'exploitation	**453 694,91**	N/S	**348 667,84**	N/S
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(427 783,63)**	N/S	**(312 650,81)**	-975,74
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)	261 158,36	N/S	468 181,80	N/S
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2,81	0,01	0,48	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	771 064,81	N/S	7 236 558,73	N/S
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	**1 032 225,98**	N/S	**7 704 741,01**	N/S
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	215 064,00	918,64	15 001,00	46,82
	Intérêts et charges assimilées (4)	244 167,44	N/S	202 832,61	633,01
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières	**459 231,44**	N/S	**217 833,61**	679,83
	RESULTAT FINANCIER	**572 994,54**	N/S	**7 486 907,40**	N/S
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**145 210,91**	620,27	**7 174 256,59**	N/S
	Total des produits exceptionnels			**2 025,71**	6,32
	Total des charges exceptionnelles	**343 753,84**	N/S	**7 233 044,86**	N/S
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(343 753,84)**	N/S	**(7 231 019,15)**	N/S
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	TOTAL DES PRODUITS	**1 058 137,26**	N/S	**7 742 783,75**	N/S
	TOTAL DES CHARGES	**1 256 680,19**	N/S	**7 799 546,31**	N/S
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(198 542,93)**	-848,07	**(56 762,56)**	-177,15

Règles et Méthodes Comptables

Préambule

Le bilan de l'exercice présente un total de **12 316 182** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **1 058 137** euros et un total charges de **1 256 680** euros,dégageant ainsi un résultat de **-198 543** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/04/2022** au **31/03/2023.**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/03/2023** ont été établis et présentés selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Les principes comptables prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016 ont été appliqués.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (à l'exception des immobilisations acquises avant le 31/12/1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation).

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

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.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Règles et Méthodes Comptables

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Disponibilités

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

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.
Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Annexe libre

FAITS CARATERISTIQUES DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

En date du 25 janvier 2023, les associés ont décidé d'une réduction du capital social par imputation de la prime d'émission à hauteur de 282 339 euros par diminution de la valeur nominale de chacune des 217 661 actions de la société. Ainsi la valeur nominale est ramenée à 1€ et le capital social s'élève à 217 661 euros.

En date du 20 février 2023, l'Assemblée générale des associés a adopté l' apport en nature de Monsieur LAURY Didier d'une valeur de 220 000 euros des 50 000 actions détenues au capital de la société ABELYS PROMOTION (895063543). Celui-ci est rémunéré par l'émissionde 171 875 actions de la société DLJ DEVELOPPEMENT d'une valeur nominale de 1€ et par la constitution d'une prime d'apport de 48 125€.
A l'issue de cette opération, le capital social de la société DLJ DEVELOPPEMENT s'élève à 389 356€ et se compose de 389 356 actions de 1€.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Néant.

Autres éléments significatifs

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

AUTRES INFORMATIONS

Néant.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	996,00					996,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**996,00**					**996,00**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10 201 404,93		3 429 480,19		1 955 014,00	11 675 871,12
	Autres titres immobilisés	15,00					15,00
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**10 201 419,93**		**3 429 480,1**		**1 955 014,0**	**11 675 886,12**
	TOTAL	**10 202 415,93**		**3 429 480,1**		**1 955 014,0**	**11 676 882,12**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TOTAL				

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	191 935,60	3 759,00		195 694,60
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**191 935,60**	**3 759,00**		**195 694,60**
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	58 027,00	180 000,00		238 027,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**58 027,00**	**180 000,00**		**238 027,00**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	821 064,81	215 064,00	771 064,81	265 064,00
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**821 064,81**	**215 064,00**	**771 064,81**	**265 064,00**
	TOTAL GENERAL	**1 071 027,41**	**398 823,00**	**771 064,81**	**698 785,60**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	180 000,00	
	- financières	215 064,00	771 064,81
	- exceptionnelles	3 759,00	

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.

La provision consitutuée sur la créance de la société ABELYS EXPANSION a été reprise sur l'exercice. La créance a été utilisée pour souscrire à l'augmentation de capital de ladite société.

Créances et Dettes

		31/03/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	6 585 049,00		6 585 049,00
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	40 592,09	40 592,09	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	12 097,54	12 097,54	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	842 233,44	842 233,44	
	Charges constatées d'avances	4 442,64	4 442,64	
	TOTAL DES CREANCES	**7 484 414,71**	**899 365,71**	**6 585 049,00**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/03/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	4 000 000,00		4 000 000,00	
	Autres emprunts obligataires (1)	700 000,00		700 000,00	
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	592 255,64	208 585,64	383 670,00	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	5 338 478,50		5 338 478,50	
	Fournisseurs et comptes rattachés	230 224,34	230 224,34		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	19 667,30	19 667,30		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	25 626,90	25 626,90		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**10 906 252,68**	**484 104,18**	**10 422 148,50**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 105 782,29
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) 25 626,90

Produits à recevoir

		31/03/2023
Total des Produits à recevoir		**46 089**
Créances rattachées à des participations		**46 089**
INT. COURUS S/CREAN. PART	46 089	

Charges à payer

		31/03/2023
Total des Charges à payer		**183 689**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**101 926**
INT.COURUS/EMPRUNT	101 926	
Emprunts et dettes financières divers		**33 673**
INT.COURUS/DET.SOC.PARTIC	33 673	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**48 091**
FOURN. FACT.NON PARVENUES	48 091	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/03/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			4 443
Loyer et charges locatives		4 443	
Assurance			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 443

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/03/2023
Capital social	500 000,00			(110 464,00)	389 536,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	336 054,00			330 464,00	666 518,00
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	10 270,00				10 270,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	0,33				0,33
Autres réserves	194 627,32				194 627,32
Report à nouveau	(29 438,26)	(56 762,56)			(86 200,82)
Résultat de l'exercice	(56 762,56)	56 762,56		(198 542,93)	(198 542,93)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	191 935,60			3 759,00	195 694,60
TOTAL	**1 146 686,43**			**25 216,07**	**1 171 902,50**

Date de l'assemblée générale 30/09/2022
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 146 686,43
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 146 686,43
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice 220 000,00
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (194 783,93)

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Capital social

	31/03/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	45 786,00	10,9204	500 000,00
	Emises pendant l'exercice	171 875,00	1,0000	171 875,00
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**217 661,00**	**1,7896**	**389 536,00**

En date du 25 janvier 2023, la société a procédé à la diminution de la valeur nominale des 217 661 actions pour la ramener à 1€ par affectation de la primd'émission pour 282 339€.
Puis, le 20 février 2023, Mr LAURY Didier a apporté à la société ses 50 000 actions détenues dans la société ABELYS PROMOTION, apport rémunéré par l'émission de 171 875 actions de 1€.

Tableau des affectations de résultat

		31/03/2023
Origines		
1. Report à nouveau antérieur		(29 438,26)
2. Résultat de l'exercice		(56 762,56)
dont résultat courant après impôts (1) :		
3. Prélèvement sur les réserves (2)		
Affectations		
4. Affectation aux réserves :		
Réserve légale		
Autres réserves		
5. Dividendes (3)		
6. Autres répartitions		
7. Report à nouveau	(86 200,82)	
TOTAUX	**(86 200,82)**	**(86 200,82)**

(1) Le résultat courant est apprécié en fonction de la répartition de l'impôt global visée à l'annexe.
(2) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués.
(3) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles.
Indiquer également, s'il y a lieu, le montant correspondant au précompte sur valeurs mobilières.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

Engagements financiers

	31/03/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties			1 156 809,00
			1 156 809,00
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		1 950 000,00	1 550 979,85
		1 950 000,00	1 550 979,85
Total des engagements financiers (1)		1 950 000,00	2 707 788,85
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Pret ARKEA souscrit janv.2020 pour 500 K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		200 000,00
Pret BPGO souscrit en janv.2020 pour 250K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		100 000,00
Prêt obligataire non convertible Le Menelec souscrit en janvier 2020 pour 700K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts FITNESS OCEANE		856 809,00
Totalisation		1 156 809,00

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Clause retour meilleure fortune Mr LAURY Didier	1 950 000,00	
Clause retour meilleure fortune SBO		280 000,00
Clause retour meilleure fortune ATLANTIC MOTORS		155 000,00
Clause retour meilleure fortune AKENA		840 000,00
Clause retour meilleure fortune LH FASHION		275 979,85
Totalisation	1 950 000,00	1 550 979,85

Filiales et participations

	31/03/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SAS ABELYS EXPANSION			100,00	
SARL ABELYSSIMMO			100,00	
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT			100,00	
SC AKENA			100,00	
SAS ABELYS SERVICES			100,00	
SARL FITNESS OCEANE			100,00	
SAS OBJ			65,00	
SARL ATLANTIC MOTOR			61,00	
2. Participations (10 à 50 %)				
SARL LORIZON			49,00	
SARL GOURMANDISES OCEANE			45,00	
SNC VEROCEANE			40,00	
SARL ESPRIT D'OCEANE			40,00	
SAS FLEUR DE SEL PARTICIPATION			25,86	
SARL LE COURS DE L'ERDRE			10,00	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Filiales et participations

31/03/2023	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 %)					
SAS ABELYS EXPANSION			100,00		
SARL ABELYSSIMMO			100,00		
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT			100,00		
SC AKENA			100,00		
SAS ABELYS SERVICES			100,00		
SARL FITNESS OCEANE			100,00		
SAS OBJ			65,00		
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON			49,00		
SARL GOURMANDISES OCEANE			45,00		
SNC VEROCEANE			40,00		
SARL ESPRIT D'OCEANE			40,00		
SAS FLEUR DE SEL PARTICIPATION			25,86		
SARL LE COURS DE L'ERDRE			10,00		

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABELYS EXPANSION					
SARL ABELYSSIMMO					
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT					
SC AKENA					
SAS ABELYS SERVICES					
SARL FITNESS OCEANE					
SAS OBJ					
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON					
SARL GOURMANDISES OCEANE					
SNC VEROCEANE					
SARL ESPRIT D'OCEANE					
SAS FLEUR DE SEL PARTICIPATION					
SARL LE COURS DE L'ERDRE					

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Filiales et participations

31/03/2023	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 %)					
SARL ATLANTIC MOTOR			61,00		
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL ATLANTIC MOTOR					
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Produits et Charges exceptionnels

		31/03/2023
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		343 753,84
Charges exceptionnelles sur opération en capital		339 994,84
V.N.C IMMOB.FI.CEDES	200,00	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	339 794,84	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		3 759,00
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	3 759,00	
Résultat exceptionnel		(343 753,84)