

i 2 S

Société Anonyme au capital de 1 334 990 €

Siège social : 28-30, rue Jean Perrin

33608 PESSAC Cedex

R.C.S : BORDEAUX 315 387 688

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes sur les comptes intermédiaires Période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023

AJC AUDIT

48 bis rue Jean de la Fontaine – 33 200 BORDEAUX – TÉLÉPHONE : +33 (5) 47 29 74 65

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉE À LA CRCC DE GRANDE AQUITAINE

CAPITAL DE 7622 euros – SIRET 410 417 729 00036 – APE 6920Z

**Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes sur les comptes intermédiaires
Période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023**

Au Président du Conseil d'Administration,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la société i2S et en réponse à votre demande, nous avons effectué un examen limité des comptes intermédiaires de celle-ci, relatifs à la période du 1^{er} janvier 2023 au 30 juin 2023 (ci-après « les comptes »), tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes intermédiaires ont été arrêtés sous la responsabilité de votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité des comptes avec les règles et principes comptables français.

Observation

Nous attirons votre attention sur le fait que nous n'avons pas assisté à l'inventaire physique à l'ouverture concernant les stocks de la société Twiga, qui a fait l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine dans i2s au 1^{er} avril 2023.

Fait à Bordeaux, le 27 septembre 2023

Le Commissaire aux Comptes

AJC AUDIT

Signé électroniquement le 27/09/2023 par
Magali Pavlovsky



Magali PAVLOVSKY

BILAN

Désignation: SA I2S

au 30/06/2023

BILAN ACTIF

	Brut	Amort.Prov	30/06/2023	au 31/12/22
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles	3 985 574	589 196	3 396 379	1 132 581
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droit similaire	3 219 561	589 196	2 630 365	362 248
Fonds commercial				
Immobilisation frais de R&D en cours	766 013	0	766 013	770 333
Avances et acomptes/Immo. Incorp.				
Immobilisations corporelles	2 531 974	1 832 321	699 653	683 854
Terrains	1 697		1 697	1 697
Agencement et aménagements de terrains	7 411	2 970	4 441	4 812
Constructions	31 159	9 341	21 818	22 988
Installations techniques, Mat. Outil.	835 645	764 005	71 640	79 464
Autres immobilisations corporelles	1 656 061	1 056 005	600 057	574 894
Immobilisations en cours				0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations financières	4 731 857	0	4 731 857	3 950 638
Participations évaluées	3 852 561	0	3 852 561	3 852 561
Autres participations				
Créances rattachées à des particip.	0	0	0	0
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	879 296	0	879 296	98 077
TOTAL (I)	11 249 405	2 421 516	8 827 889	5 767 073
ACTIF CIRCULANT				
Stocks	4 783 690	537 433	4 246 257	3 147 005
Matières premières approvisionnements	2 719 357	453 188	2 266 168	1 339 900
En cours de productions de biens	43 466	0	43 466	0
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	2 020 867	84 244	1 936 623	1 807 106
Marchandises				
Créances	3 873 675	4 009	3 869 666	5 654 978
Clients comptes rattachés	2 523 153	4 009	2 519 144	2 445 086
Avances & ac. versés/commandes	166 313	0	166 313	201 065
Autres créances	1 184 210	0	1 184 210	3 008 827
Capital souscrit et appelé, non versé				
Liquidités	3 733 308	0	3 733 308	5 849 980
Valeurs mobilières de placement	1 478 575	0	1 478 575	2 472 437
Disponibilités	2 254 733	0	2 254 733	3 377 543
Comptes de régularisations	128 283	0	128 283	67 208
Charges constatées d'avance	128 283	0	128 283	67 208
TOTAL (II)	12 518 955	541 441	11 977 514	14 719 172
Charges à répartir/plus. Exercices				
Primes de rembt obligations				
Écart de conversion actif	0	0	0	681
TOTAL GENERAL (I à V)	23 768 360	2 962 957	20 805 403	20 486 926

BILAN

Désignation: SA I2S

au 30/06/2023

BILAN PASSIF

	30/06/2023	au 31/12/22
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	1 334 990	1 334 990
Primes d'émission, de fusion, d'apport...	4 174 746	4 174 746
Écarts de réévaluation		
Réserve légale	136 513	136 513
Réserve facultative	4 964 680	784 850
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	0	0
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	306 755	4 406 190
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	268 609	244 190
TOTAL (I)	11 186 293	11 081 478
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL (II)	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	127 572	125 526
Provisions pour charges	249 517	222 652
TOTAL (III)	377 089	348 178
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 175 980	3 842 084
Emprunts et dettes financières divers	1 484	2 681
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	393 896	775 970
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 457 567	1 159 666
Dettes fiscales et sociales	1 073 419	911 061
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	987 238	2 295 455
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	152 437	70 352
TOTAL (IV)	9 242 021	9 057 269
Ecarts de conversion passif (V)	0	0
TOTAL GENERAL (I à V)	20 805 403	20 486 926

La TUP de la société Twiga a notamment eu les impacts suivants sur le bilan :

- Une hausse nette de 102 K€ des immobilisations corporelles, incorporelles et financières
- Une hausse de 963 K€ sur les stocks
- Une hausse de 247 K€ des dettes fournisseurs
- Une hausse de 150 K€ des créances clients
- Une hausse de 93 K€ des dettes fiscales et sociales
- Une hausse de 371 K€ des emprunts auprès des établissements de crédit
- Un nouveau mali de fusion de 2 290 K€ à l'actif du bilan

Compte de Résultat

Désignation: SA I2S

au 30/06/2023

COMPTE DE RESULTAT

	France	30/06/23 Exportation	Total	31/12/22
Ventes de marchandises	0	0	0	3 873 616
Production vendue de biens	2 380 569	4 231 662	6 612 231	11 892 470
Prod. vendue de services	532 619	269 155	801 774	945 810
Chiffre d'affaires net	2 913 188	4 500 817	7 414 005	16 711 895
Production stockée			151 490	865 634
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			124 867	90 907
Reprises/amortis & provisions, transferts de charges			31 248	137 017
Autres produits			8	99 019
Total produits d'exploitation (2)			7 721 618	17 904 472
Achats marchandises			0	2 820 582
Variation stock marchandises				93 531
Achats matières premières & autres approvisionnements			2 450 600	5 143 026
Variation stocks matières & approvisionnements			(117 670)	54 142
Autres achats et charges externes (3)			2 377 896	4 112 333
Impôts, taxes et versements assimilés			80 993	139 810
Salaires & traitements			1 750 791	3 147 042
Charges sociales			839 684	1 464 123
Dotations aux amortissements sur immobilisations			117 514	216 535
Dotations aux provisions sur immobilisations			0	0
Dotations aux provisions sur actif circulant			133 365	196 059
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 046	0
Autres charges			27 671	126 927
Total charges d'exploitation (4)			7 662 890	17 514 110
RESULTAT D'EXPLOITATION			58 728	390 362
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers des participations (5)			312 410	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances			15 973	11 859
Autres intérêts et produits assimilés			5 182	3 826
Reprises sur provisions & transferts de charges			0	619
Différences positives de change			0	0
Total des produits financiers			333 565	16 304
Dotations financières aux amortissements & provisions			0	(0)
Intérêts et charges assimilés (6)			57 203	59 626
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de v.m.p.				
Total des charges financières			57 203	59 626
RESULTAT FINANCIER			276 361	(43 322)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			335 090	347 040

Compte de Résultat

Désignation: SA I2S

au 30/06/2023

COMPTE DE RESULTAT

	30/06/23	31/12/22
	France	Exportation
	Total	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	422	4 922
Produits exceptionnels sur opérations en capital	24 000	5 369 768
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	52 329
Total des produits exceptionnels	24 422	5 427 019
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 000	0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	1 350 639
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	51 284	48 838
Total des charges exceptionnelles	61 284	1 399 477
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(36 862)	4 027 542
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	0	0
Impôt sur les bénéfices	(8 528)	(31 607)
BENEFICE OU PERTE (T. produit - T. charges)	306 755	4 406 190
<i>(1) Produits nets partiels sur opérations à long terme (1)</i> <i>(2) Produits de locations immobilières</i> <i>(2) Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs détaillés en (8)</i> <i>(3) Crédit bail mobilier</i>		
	3 163	6 327
<i>(3) Crédit bail immobilier</i>	0	0
<i>(4) Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs détaillés en (8)</i> <i>(5) Produits concernant les entreprises liées</i> <i>(6) Intérêts concernant les entreprises liées</i> <i>(6bis) Dons faits aux organismes d'intérêt général</i>		
	668 664	397 705

A noter que sur le 1^{er} semestre 2023, nous avons enregistré un produit de 312 K€ correspondant aux dividendes remontés de la filiale Basler France : ce n'était pas le cas en 2022.

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- ◆ continuité de l'exploitation ;
- ◆ permanence des méthodes comptables ;
- ◆ indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels conformément au règlement de l'ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014.

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat. I2S revoit ces estimations et appréciations de manière régulière pour prendre en compte l'expérience passée et les autres facteurs jugés pertinents au regard des conditions économiques.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existant à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité.

Ces estimations concernent principalement les dépréciations de stock, provisions pour risques et charges et les hypothèses retenues pour la valorisation des titres de participation.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1. Bilan

1.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Jusqu'au 31/12/2016, la société comptabilisait en charges sur l'exercice les frais de recherche et développement, car elle avait pris le choix de cette option de comptabilisation.

A compter du 1^{er} janvier 2017, la société prend l'option d'inscrire à l'actif les frais de développement, ce qui constitue un changement de méthode comptable. Au 30/06/2023, les immobilisations en cours correspondantes sont de 766 K€, et n'ont pas évolué depuis fin 2021.

Les malis de fusion sont comptabilisés à leur coût initial à la date de la fusion ou de la TUP. En application du règlement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015, homologué par arrêté du 4 décembre 2015, applicable à compter du 01 janvier 2016.

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou de production et de tout autre coût directement attribuable à l'acquisition ou à la production de l'actif.

Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels	2 ans
- Constructions	15 ans
- Matériel et outillage RD et Pro	1 à 10 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Agencements et installations	5 à 10 ans

1.2 Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (y compris frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Titres de participation : une analyse est réalisée sur la base des derniers comptes disponibles des filiales et participations d'I2S. Le cas échéant, des retraitements sont opérés afin de mettre ces comptes en conformité avec les principes comptables retenus par I2S.

Dans le cas où les résultats financiers et les perspectives économiques sont défavorables:

- Une provision pour dépréciation des créances rattachées à des participations est constituée à hauteur du risque estimé sur la participation,
- Le cas échéant, une provision complémentaire pour dépréciation des titres est comptabilisée lorsque la dépréciation des avances s'avère insuffisante pour couvrir ce risque.

1.3 Stocks

Depuis le 1^{er} janvier 2016, les stocks sont évalués selon la méthode FIFO (premier entré-premier sorti). Le coût des produits finis comprend le coût matières ainsi que, le cas échéant, le coût d'amortissement du matériel de production directement affecté à cette production, basé sur la capacité normale des installations de production. Les stocks Twiga apportés via la TUP sont essentiellement constitués de matières premières (77% du stock apporté), valorisées selon la même méthode que les stocks i2S. La partie produits finis inclut une valorisation de la main d'œuvre, qui sera supprimée en fin d'année afin d'avoir une méthode de valorisation unique au 31/12/2023. Aucun inventaire physique n'a été réalisé lors de la TUP.

Une dépréciation des stocks est déterminée chaque année par article en fonction du risque de faible rotation déterminé par une analyse au cas par cas.

1.4 Créances et dettes

Les créances et dettes sont comptabilisées en valeur brute.

Les créances présentant des risques de non-recouvrement font l'objet d'une provision pour dépréciation.

Évaluation des dettes et créances en devise:

Les créances et dettes sont évaluées au cours de clôture. Un écart de conversion est constaté et provisionné en cas de perte latente de change.

1.5 Actions propres

Dans sa séance du 15 septembre 2021, usant des pouvoirs qui lui avaient été conférés par l'Assemblée Générale Mixte du 16 juin 2015, le Conseil d'Administration d'i2S a décidé l'attribution d'actions gratuites, à prélever sur ses actions propres. L'attribution définitive aura lieu au terme de 2 années, soit le 15/09/2023.

Actions propres	Nombre	Valeur d'acquisition
Situation au 31/12/2022	16 249	45 306 €
Acquisitions année 2023	122368	726 866 €
Cessions année 2023	0	0 €
Situation au 30/06/2023	138 617	772 172 €

De plus, la société a procédé au rachat de 122 368 actions propres au cours du 1^{er} semestre 2023, sur validation du Conseil d'Administration, qui a utilisé l'autorisation conférée par l'Assemblée Générale mixte du 12 mai 2022 et prolongée par celle du 11 mai 2023.

1.6 Provisions pour risques et charges

◆ Indemnités de départ à la retraite :

Elles sont comptabilisées en provision pour charges.

Les hypothèses prises en compte sont :

- Droits acquis
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux d'actualisation : 0,5%
- Taux de progression des salaires : 1,9%
- Taux de turn-over pour l'ensemble du personnel : 6,9%
- Taux de charges sociales : 52,2%
- Table de mortalité : TF/TH 2000 - 2002

Le montant de l'engagement retraite s'élève au 30 juin 2023 à 249 517 Euros.

◆ Provisions pour retours sous garantie

Compte de Résultat

Désignation: SA I2S

au 30/06/2023

Afin de prendre en compte les coûts futurs liés aux clauses de garantie du matériel vendu, la société constitue une provision. Cette provision correspond dans le cas général à la valeur des coûts de réparation d'une année rapportée aux chiffres d'affaires de l'année précédente ; pour les cas exceptionnels la provision est ajustée en fonction des données connues de dépenses SAV à venir. Au 30 juin 2023 la provision s'élève à 13 182 €.

◆ Provisions pour litiges

Des provisions pour litiges sont constituées au cas par cas, en fonction des demandes de la partie adverse et de l'analyse du risque faite par la société. Il n'y a plus de provision pour litige au 30/06/2023.

◆ Provisions pour pertes de change

Des provisions pour pertes de change sont constituées à hauteur des écarts de conversion actifs.
Montant de la provision constituée au 30/06/2023 : 0 €

2. Compte de Résultat

◆ Reconnaissance du chiffre d'affaires :

- Marchandises : le chiffre d'affaires est constaté à la prise en fonction des incoterms figurant sur les factures.

◆ Frais de recherche et de développement, crédit impôt recherche

Les dépenses engagées pour ces frais se sont élevées à :

	2023 (6 mois)	2022 (12 mois)
Achats R&D	112 K€	240 K€
Dépenses Personnel	359 K€	667 K€
TOTAL	471 K€	907 K€
CIR et CII	25 K€	24 K€

Crédit Impôt recherche et Crédit Impôt Innovation :

Le crédit impôt recherche pour le 1^{er} semestre 2023 s'élève à 18 K€

Le crédit impôt innovation pour le 1^{er} semestre 2023 s'élève à 26 K€

3. Autres éléments significatifs

A noter que sur le 1er semestre 2023, nous avons enregistré un produit de 312 K€ correspondant aux dividendes remontés de la filiale Basler France : ce n'était pas le cas en 2022.

Le changement de périmètre a induit les impacts suivants sur le compte de résultat :

- Les ventes de marchandises ont disparu, puisqu'elles concernaient les années précédentes uniquement l'activité distribution, filialisée au 01/07/2022.
- La production vendue inclut désormais 1 131 K€ sur l'activité Twiga (0 en 2022)
- Les autres achats et charges externes incluent désormais les frais liés au site de Toulouse (80 K€)

A noter que la production vendue de services inclut 358 K€ de refacturations à la filiale Basler France (397 K€ en 2022)

Notes sur le bilan actif

1 – Actif immobilisé – mouvements de l'exercice

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A L'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	830 098	2 389 463	0	3 219 561
Immobilisations incorporelles en cours	770 333	0	4 320	766 013
Immobilisations corporelles	2 108 525	445 033	21 584	2 531 974
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Immobilisations financières	3 852 561	0	0	3 852 561
Autres immobilisations financières	98 077	781 219	0	879 296
Total	7 659 594	3 615 715	25 904	11 249 405
Amortissements et provisions				
Immobilisations incorporelles	467 851	121 345	0	589 196
Immobilisations corporelles	1 424 671	429 234	21 584	1 832 321
Immobilisations financières	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	0	0	0	0
Total	1 892 521	550 579	21 584	2 421 516
Valeurs nettes	5 767 073	3 065 136	4 320	8 827 889

Tableau de suivi des malis de fusion

	A L'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Valeurs brutes				
Autres immobilisations incorporelles	515 823	2 290 042		2 805 864
Total	515 823	2 290 042	0	2 805 864
Amortissements				
Autres immobilisations incorporelles	216 843	0		216 843
Total	216 843	0	0	216 843

L'essentiel des mouvements sur la période vient de la TUP Twiga.

2 - Titres et créances rattachés à des participations / autres immobilisations financières**Valeur nette des titres et créances rattachées à des participations**

Au 30/06/2023	Montant brut	Provisions	Total net au bilan	Amortissements dérogatoires	Montant net global
Titres ASSY	162 549	0	162 549		162 549
Titres i2S Vision>>Basler France	3 689 940	0	3 689 940		3 689 940
Titres i2S Roumanie	72	0	72		72
Total titres de participation	3 852 561	0	3 852 561	0	3 852 561
Dépôts	107 124	0	107 124		107 124
Actions propres	772 172		772 172		772 172
Total autres immobilisations financières	879 295	0	879 295	0	879 295
Total	4 731 856	0	4 731 856	0	4 731 856

Evolution de 11K€ sur les dépôts avec la TUP Twiga
Evolution de 726 K€ sur les actions propres avec le rachat effectué.

3 - Créances

L'échéancier des créances est le suivant

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif circulant et charges d'avance			
Clients douteux ou litigieux	2 794	2 794	
Autres créances clients	2 520 359	2 520 359	
Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
Sécurité sociale et autres organismes	0		
Etat et autres collectivités publiques	685 108	685 108	
Avances & acptes versés/cdes	166 313	166 313	
Groupe et associés	29 785	29 785	
Débiteurs divers	468 316	468 316	
Charges constatées d'avance	128 283	128 283	
TOTAL	4 001 958	4 001 958	0

Contrat de factoring et assurance Coface

La société a recours à des prestations d'affacturage. Les créances cédées au factor sont exclusivement des créances couvertes à hauteur de 90% par une assurance COFACE. Contractuellement, il est prévu qu'en cas de défaillance du client initial, le factor soit subrogé aux droits d'i2S vis-à-vis de l'assureur.

Le droit de tirage d'i2S est égal aux montants des créances cédées par la Société i2S sous déduction d'un fonds de garantie égal à 5% du montant nominal des créances.

La réserve factor disponible est égale au droit de tirage minoré des tirages déjà réalisés.

(en €)	30-juin-23	31-déc-22
Autres créances (val. brute)	1 184 210	3 008 827
dont "Créances sur Factor"	270 553	1 270 658
dont FDG	52 461	50 713
dont CCV	0	52 237
dont Réserve factor disponible	218 092	1 167 707

(en €)	30-juin-23	31-déc-22
Commissions d'affacturage	3 894	15 576
Intérêts	7 028	4 730
Total	10 921	20 305

A noter que les créances Twiga ne sont pas factorisées à ce jour.

4 - Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

en €

30/06/23

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Immobilisations financières	0
Clients & comptes rattachés	0
Autres créances	705 345
Disponibilités	0

5 - Charges constatées d'avance

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan passif**1 - Capital social - Actions**

en €	Nombre	Valeur nominale	Montant total
Titres début d'exercice	1 796 167	0,7432	1 334 990
Mouvements de l'exercice	0	0,0000	0
Titres au 30/06/23	1 796 167	0,7432	1 334 990

2 - Variation des capitaux propres

	SOLDE	Affectation résultat 2022		Résultat exercice 2023		Subvention inscrite/cpte resultat		Amortissements dérogatoires		SOLDE	
		31/12/2022	+	-	+	-	+	-	+		-
101310	CAPITAL	1 334 990									1 334 990
104100	PRIME D'EMISSION	4 174 746									4 174 746
104200	PRIME DE FUSION										0
104500	BONS DE SOUSCRIPTION D' ACTIONS	0									0
106110	RESERVE LEGALE	136 513									136 513
106300	RESERVES FACULTATIVES	784 850	4 179 831								4 964 680
119000	REP A NOUVEAU DEB	0									0
# 120 ou # 129	RESULTAT EXERCICE 2022	4 406 190		(4 406 190)							0
	RESULTAT AU 30/6/2023				306 755						306 755
138000	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 291 735					11 721				1 303 456
139000	SUBV INSCRITES/CPTE RESULTAT	(1 291 735)					(11 721)				(1 303 456)
145000	AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	244 190						24 419			268 609
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	11 081 478	4 179 831	(4 406 190)	306 755	0	11 721	(11 721)	24 419	0	11 186 293

Au cours de l'exercice les opérations intervenues sur les capitaux propres sont les suivantes :

Affectation du résultat :

L'Assemblée Générale du 11 mai 2023, statuant en la forme ordinaire, a décidé l'affectation du résultat bénéficiaire 2022 de 4 406 190 € en dividendes pour un montant de 226 359 € et en « réserves facultatives » pour un montant de 4 179 831 €.

Amortissements dérogatoires

Notre société a levé l'option de crédit-bail immobilier fin 2017 pour les bâtiments qu'elle occupe à Pessac. La valeur fiscale du bâtiment, déterminée par différence entre la valeur à la signature du contrat et le montant des amortissements que notre entreprise aurait pu pratiquer en tant que propriétaire depuis le début du contrat, est supérieure à son cout d'entrée constitutif de la valeur de rachat majoré de certains frais accessoires.

Ainsi, notre entreprise a comptabilisé pour la première année en 2018 un amortissement dérogatoire correspondant à la construction et calculé sur la durée d'utilisation, fixée à 15 ans.

Cet amortissement dérogatoire sera repris en cas de cession.

3 – Provisions

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées	244 190 €	24 419 €		268 609 €
Provisions pour risques et charges	348 178 €	28 911 €		377 089 €
Provisions pour dépréciations	408 076 €	133 365 €		541 441 €
Total	1 000 444 €	186 695 €	0 €	1 187 139 €

La provision pour dépréciation des stocks a augmenté notamment de 104 K€ correspondant à du stock de composants pour des produits finis dont la commercialisation future est incertaine (rupture unilatérale d'une relation commerciale établie)
A noter que la provision IDR de la société Twiga n'était pas provisionnée dans ses comptes au moment de la TUP.

4 - État des dettes

L'endettement financier est composé comme suit :

Endettement moyen et long terme auprès des établissements de crédit

L'ensemble des emprunts est souscrit à taux fixe.

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	5 175 980	1 377 867	3 798 114	
Dettes financières diverses	1 484	1 484		
Fournisseurs	1 457 567	1 457 567		
Dettes fiscales et sociales	1 073 419	1 073 419		
Dettes sur immobilisations				
Associés				
Autres dettes	1 381 134	1 381 134		
Produits constatés d'avance	152 437	152 437		
Ecart de conversion passif				
TOTAL	9 242 021	5 443 907	3 798 114	0

5- Charges à payer incluses dans les postes du bilan

en €

30/06/23

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts et dettes établissements de crédit	1 484
Emprunt et dettes financières divers	45
Fournisseurs	533 263
Dettes fiscales et sociales	789 117
Autres dettes	0

6 - Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

Notes sur le compte de résultat

1- Ventilation du chiffre d'affaires :

Ce détail figure dans le compte de résultat.

2 – Résultat financier

Il est impacté pour la 1^{ère} fois cette année des dividendes reçus de la filiale Basler France.

3 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Sans objet

Il n'y a pas d'impôt sur le résultat 2023 car il nous reste un déficit reportable. Cependant les comptes de 2023 présentent un montant d'impôt de 34 789 qui correspond en fait à l'impôt sur le résultat 2022. Nous avons atteint en 2022 le plafond annuel imputable de déficit reportable mais nous n'avons pas provisionné cette charge.

4 - Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	
Résultat de l'exercice	306 755
Impôt sur les bénéfices	(8 528)
Résultat avant impôts	298 227
Variation provisions réglementées	(24 419)
Résultat avant impôts, hors évaluations fiscales dérogatoires	322 646

5 - Produits et charges exceptionnels

Détail des produits et charges exceptionnels	
Produits exceptionnels	24 422
Produits de cession des immobilisations incorporelles	24 000
Produits exceptionnels sur exerc antérie	422
Charges exceptionnelles	61 284
Charges except s/exercices antérieurs	10 000
Amortissements dérogatoires	24 419
Dotation engagements de retraite	26 865
Résultat exceptionnel	-36 862

6 – Risque de change

Aucune couverture de change n'est en cours au 30/06/2023.

Autres informations

1 - Effectif moyen

	Salarié	Mis à disposition
Cadres	41,9	
Agents de maîtrise & techniciens	22,2	0,7
Employés	2,4	1
Apprentis	5,0	
Total	71,5	1,2

16 personnes de Twiga sont venues augmenter l'effectif.

2 - Rémunérations des organes de direction

Rémunération brute totale (€) (hors charges)	Partie fixe	Avantage en nature	Jetons de présence	Régime complémentaire de retraite
189 950	133 464	8 874	39 509	8 102

Pour des raisons de confidentialité, la société ne souhaite pas détailler le montant des rémunérations des organes de direction.

3 – Honoraires des commissaires aux comptes

Ils s'élèvent à 21 500 euros HT sur le 1^{er} semestre, provisionnés au 30/06/2023

Crédit bail

	Terrains	Constructions	Installations Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			29 185		29 185
Amortissements					
- Cumuls exercices antérieurs			19 015		19 015
- Dotations de l'exercice			2 653		2 653
Total			21 668		21 668
Redevances payées					
- Cumuls exercices antérieurs			19 441		19 441
- Exercice			3 163		3 163
Total		0	22 605		22 605
Redevances restant à payer					
- A 1 an au plus			6 327		6 327
- A plus de 1 an et 5 ans au plus			2 636		2 636
- A plus de 5 ans			0		0
Total		0	8 963		8 963
Valeur résiduelle					
- A 1 an au plus		0			0
- A plus de 1 an et 5 ans au plus			584		584
- A plus de 5 ans					0
Total		0	584		584
Montant pris en charges dans l'exercice		0	3 163		3 163

Évènements postérieurs à la clôture

Néant.

Engagements donnés

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	Néant
Avals et cautions	0

Engagements reçus

Néant

Détails des produits et des charges

		<u>30/06/23</u>	<u>31/12/22</u>
1 - Produits à recevoir :			
418000	Clients-FAE	0	0
409800	Fournisseurs avoirs à recevoir	0	0
441700	Subventions d'exploitation à recevoir	245 816	365 235
444000	Percepteur impôt sur les sociétés	117 686	0
444100	Créance d'impôt recherche	10 753	202 450
444200	Créance d'impôt innovation	25 664	0
448700	Etat produit à recevoir	9 581	0
467100	Débiteurs divers	150 000	150 000
467280	Mouvements de fonds FactoFrance	150 000	0
468701	Produits € recevoir sur cession de titre	0	240 067
468700	Divers produits a recevoir	5 425	27 780
PRODUITS A RECEVOIR		714 926	985 532
		<u>30/06/23</u>	<u>31/12/22</u>
2 - Charges à payer :			
168800	Intérêts courus sur emprunts	1 484	2 681
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit		1 484	2 681
518600	Intérêts courus à payer	45	51
Emprunts et dettes financières diverses		45	51
408000	Fournisseurs factures non parvenues	546 073	402 337
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		546 073	402 337
428200	Dettes provisions congés payés	316 580	191 609
428600	Personnel autres charges a payer	186 578	257 870
437800	Mondiale	37 446	
438200	Charges sociales/congés payés	142 462	86 224
438600	Charges sociales a payer	90 638	124 311
438700	Produits € recevoir organismes	3 461	6 365
448600	Etat charges a payer	11 951	0
Dettes fiscales et sociales		789 117	666 379
CHARGES A PAYER		1 336 719	1 071 448

30/06/23 31/12/22

3 - Produits constatés d'avance :

487000	Produits constatés d'avance	152 437	70 352
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		152 437	70 352

30/06/23 31/12/22

4 - Charges constatées d'avance :

486000	Charges constatées d'avance	128 283	67 208
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		128 283	67 208

Tableau des filiales et participations

(Données en euros sauf si devise précisée)

	Assy	i2S Vision
Date de clôture	30/06/22	31/12/22
Durée exercice	12 mois	12 mois
Capital social	CHF 150 000	4 171 000
Chiffre d'affaires	CHF 1 834 945	5 272 000
Résultat courant après impôts	CHF 38 264	582 534
Actif immobilisé	CHF 133 783	4 134 638
Endettement financier	CHF 620	0
Trésorerie	CHF 497 420	708 203
Données au bilan d'i2S au 31/12/2022		
Valeur d'inventaire des titres nette	162 549	3 689 940
Créances rattachées à des participations (brut)	0	
Montant restant dû sur les actions	0	0
Dividendes reçus		
Créances commerciales dues à i2S (brut)	25 725	290
Dettes commerciales dues par i2S	0	6 401
Autres dettes dues par i2S	0	1 102 554