



ORDISSIMO
S.A au capital de 796 948 €

33, avenue Léon Gambetta
92 120 - Montrouge

R.C.S. Nanterre 443 273 511

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

ORDISSIMO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Actionnaires de la Société Anonyme ORDISSIMO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 30 juin 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Ordissimo relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et notamment en ce qui concerne :

- Les stocks valorisés au bilan 31 décembre 2022 pour un montant net de 1.696 k€ et dont la méthode d'évaluation est précisée dans la note « Stocks » des Règles et Méthodes Comptables de l'Annexe. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et leur correcte application. Nous nous sommes assurés de l'existence de ces stocks et de la correcte séparation des exercices.
- Les créances clients et comptes rattachés valorisés au bilan pour un montant net de 6.572 k€ et dont la méthode d'évaluation est précisée dans la note « Créances et dettes » des Règles

et Méthodes Comptables de l'Annexe. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et leur correcte application. Nous nous sommes assurés de la réalité de ces créances et de leur correcte évaluation à la clôture.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

De même, en application de la loi, nous vous signalons que les informations requises par les articles L. 225-37-4, L. 22-10-10 et L. 22-10-9 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de ces informations.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote 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 votre Conseil d'Administration du 28 avril 2023.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans

toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de la continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Ozoir-La-Ferrière, le 30 avril 2023,

Le Commissaire aux Comptes
SPC AUDIT
Représenté par Vincent CORREGE

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned below the printed name of the representative.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	5 106 789	3 884 014	1 222 774	1 257 230
	Concessions brevets droits similaires	40 354	20 223	20 131	13 921
	Fonds commercial (1)	124 619		124 619	124 619
	Autres immobilisations incorporelles	847 082		847 082	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	46 753	31 933	14 820	20 214
	Autres immobilisations corporelles	296 129	201 005	95 124	104 867
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	1 977 433	7 500	1 969 933	2 128 733	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	50		50	50	
Prêts					
Autres immobilisations financières	74 388		74 388	72 000	
TOTAL (II)		8 513 598	4 144 675	4 368 922	3 721 634
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	1 695 521		1 695 521	1 169 390
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	6 608 987	37 362	6 571 626	921 886	
Autres créances	1 011 381	105 074	906 307	897 131	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	26 128	9 278	16 850	14 364	
DISPONIBILITES	797 173		797 173	1 932 614	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	40 347		40 347	34 755
	TOTAL (III)	10 179 538	151 713	10 027 824	4 970 141
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)	405 620		405 620		
TOTAL ACTIF (I à VI)		19 098 756	4 296 389	14 802 367	8 691 775

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

74 388

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		31/12/2022	31/12/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	796 948	796 948
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	6 663 189	6 663 189
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	6 742	6 742
	Report à nouveau	(2 674 377)	(1 909 172)
	Résultat de l'exercice	270 951	(765 205)
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	4 333	333	
	Total des capitaux propres	5 068 787	4 793 836
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées	800 000	1 060 000
	Total des autres fonds propres	800 000	1 060 000
Provisions	Provisions pour risques	404 514	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	404 514	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 034 836	1 206 836
	Emprunts et dettes financières divers (3)	381 516	277 365
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 894	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 365 159	680 627
	Dettes fiscales et sociales	347 234	448 413
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	92 714	224 697	
Produits constatés d'avance (1)			
	Total des dettes	8 223 354	2 837 939
	Ecarts de conversion passif	305 712	
	TOTAL PASSIF	14 802 367	8 691 775
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	270 950,85	(765 204,63)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	7 421 460	1 617 424
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	34 655	141
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	2 422 309	9 124 402	11 546 712	4 143 274
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	88 636	132 525	221 161	336 631
	Montant net du chiffre d'affaires	2 510 946	9 256 927	11 767 873	4 479 905
	Production stockée				
	Production immobilisée			376 238	436 477
	Subventions d'exploitation			643	2 239
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				2 020	
Autres produits			160 377	2 020	
Total des produits d'exploitation (1)				12 305 131	4 920 640
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			8 969 852	1 927 921
	Variation de stock			(526 131)	155 844
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 665 534	1 688 013
	Impôts, taxes et versements assimilés			37 353	26 462
	Salaires et traitements			940 955	1 067 364
	Charges sociales du personnel			336 132	417 524
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			449 272	401 832
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations			94 595		
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			285 489	11 826	
Total des charges d'exploitation (2)				12 253 052	5 696 786
RESULTAT D'EXPLOITATION				52 079	(776 145)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	31/12/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		52 079	(776 145)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 5 244 72 385	1 3 806 13 570
Total des produits financiers		77 629	17 376
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	404 514 48 560 3 039	14 521 30 031 4 278 19 806
Total des charges financières		456 114	68 636
RESULTAT FINANCIER		(378 485)	(51 260)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(326 405)	(827 406)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	4 735 700 800	3 333
Total des produits exceptionnels		705 535	3 333
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 939 158 800 4 000	282 259 333
Total des charges exceptionnelles		166 739	874
RESULTAT EXCEPTIONNEL		538 796	2 459
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(58 560)	(59 742)
TOTAL DES PRODUITS		13 088 296	4 941 350
TOTAL DES CHARGES		12 817 345	5 706 554
RESULTAT DE L'EXERCICE		270 951	(765 205)

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les présents **comptes** arrêtés au **31/12/2022** ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Il est précisé que les comptes au **31/12/2022** sont présentés en vis-à-vis de ceux au **31/12/2021** tant pour l'établissement du Bilan que pour celui du Compte de Résultat.

Par contre, les tableaux intégrés dans l'annexe légale sont construits depuis le **01/01/2022**, date de l'ouverture de l'exercice en cours, jusqu'à la date du présent bilan.

Le bilan de l'exercice présente un total de **14 802 367** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **13 088 296** euros et un total **charges** de **12 817 345** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **270 951** euros.

L'exercice débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

Les dits comptes ont été arrêtés conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au PCG et homologué par arrêté le 26 décembre 2016 (JO du 28).

Faits marquants postérieurement à la clôture de l'exercice :

Information au titre d'un événement apparu au cours de cette année 2022.

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence ont constitué un événement majeur lors de l'arrêt des comptes annuels du 31 décembre 2020.

L'entreprise avait estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relèvait d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2020. Par conséquent, l'entreprise n'avait pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2020 au titre de cet événement.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

De même pour l'arrêté de la **situation semestrielle** au **31/12/2022** la société n'a pas estimé devoir procéder à des ajustements de comptes.

De plus, la société n'a pas perçue d'indemnités Covid au titre de l'année 2022.

La société Ordissimo a cédé les titres détenus de la société SENIORALIS.

Information au titre de l'impact du covid-19 sur l'activité de l'entreprise postérieurement à la clôture de l'exercice.

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a un impact significatif sur son activité, mais à la date de l'établissement de ses comptes (le 31/12/2022), l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Compte tenu de sa position de trésorerie, la société n'a pas jugé nécessaire pour l'instant d'avoir recours à d'autres mécanismes proposés par l'état ou ses partenaires bancaires.

Eu égard à ces mesures, à la date de l'arrêté des comptes (le 31/12/2022), l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Immobilisations

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

Frais de Recherche & Développement

La Société a poursuivi ses efforts de Recherche & Développement qui ont mené à l'immobilisation des dépenses constatées sur la période, pour un montant total de **376 238** euros.

La société Ordissimo développe et commercialise des produits technologiques à valeur ajoutée et les développements de logiciels constituent à ce titre la part essentielle de son activité.

L'ordinateur **Ordissimo** est constitué d'un hardware sur lequel est installé un système d'exploitation et une suite applicative entièrement repensée pour un usage simplifié.

De nombreux éléments de son Système d'Exploitation (OS : Operating system) ont été modifiés par rapport à une version standard de Linux pour automatiser les fonctionnalités et les adapter au mieux du fonctionnement du hardware.

S'agissant de la suite applicative développée par la société, l'interface utilisateur de chaque application a été repensée pour plus de simplicité et pour offrir toutes les fonctionnalités classiques d'un ordinateur avec une facilité d'utilisation qui rend l'usage possible par un néophyte,

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

contrairement aux ordinateurs traditionnels.

Ces frais de Recherche & Développements sont également consacrés aux Smartphones Ordissimo et à leur surcouche simplifiée.

Conformément à la doctrine Comptable (PCG, art. 331-3), la société immobilise puis amortie sur une période de 5 ans le coût de ces développements car ils répondent à une amélioration du système d'exploitation de l'interface logicielle, tant des nouveaux produits que des produits existants.

Ces frais sont uniquement constitués des salaires et charges sociales des développeurs internes ainsi que des honoraires de quelques prestataires externes.

Ils s'amortissent sur 5 ans à compter de l'exercice suivant leur activation, tandis que les frais de maquettage s'amortissent sur 3 ans selon le même principe.

	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Frais de recherche et développement	4 932 851 €	4 556 614 €	376 238 €
Frais de maquettage	173 937 €	173 937 €	0 €
Total	5 106 789 €	4 730 551 €	376 238 €

Amortissements cumulés	3 884 014 €	3 473 321 €
------------------------	-------------	-------------

Valeur nette comptable	1 222 774 €	1 257 230 €
------------------------	--------------------	--------------------

Amortissements prévisionnels

2023	410 484 €
2024	327 179 €
2025	256 139 €
2026	177 351 €
2027	86 077 €

Crédit d'impôt innovation et Crédit d'impôt recherche :

La société a comptabilisé un Crédit d'impôt Innovation pour un montant de **58 560 euros** en fonction de différents développements menés sur ses technologies au cours de la période.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Le tableau ci après reprend les durées usuelles d'amortissement pratiquées par la société :

Mode Linéaire

Frais de Recherche & développements	5 ans
Frais de Maquettage	3 ans
Matériels et Outillages Neuf	3 à 5 ans
Matériels et Outillages Occasion	1 à 3 ans
Travaux d'aménagements	8 à 10 ans
Mobilier de bureau	4 à 8 ans
Matériel informatique	2 à 4 ans
Matériel de transport neuf	5 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Compte tenu du taux de rotation des stocks et de son absence d'obsolescence, il n'y a pas lieu de comptabiliser de provision pour dépréciation de stock au **31/12/2022**.

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.

S'agissant des autres créances, et notamment celles concernant des clients particuliers, une analyse individuelle a été menée en fonction de leur antériorité et des actions de recouvrement en cours.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La couverture globale des créances clients en risque de non recouvrement s'élève à **37.361** euros, dont **20.369** euros concerne la filiale à 100 % d'Ordissimo, la Sarl Ordissimo Finance.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale. La société a recours à un organisme d'affacturage pour financer son activité aux conditions financières suivantes :

- Commission de financement : Taux Euribor 3 mois + 1,20 %
- Commission d'affacturage avec assurance crédit à 0,35 % (variable selon Chiffre d'Affaires de la société et la taille moyenne des factures financées)
- Montant du fonds de Garantie fixé à 10 % du montant des factures financées avec un minimum de 20.000 euros.

Les factures cédées sont garanties par le Factor dans la limite des plafonds contractuels autorisés en fonction de débiteurs.

Tableau des emprunts et avance BPI :

<u>Garantie</u>	<u>Taux</u> <u>TEG</u>	<u>Emprunts</u> <u>à l'origine</u>	<u>dettes</u> <u>31/12/2022</u>	<u>dettes</u> <u>moins 1 an</u>	<u>dettes de</u> <u>1 à 5ans</u>	<u>dettes</u> <u>> 5 ans</u>
Prêt acquisition société	2,06%	1 200 000 €	1 000 000 €	200 000 €	800 000 €	0 €
Intérêts courus			171 €	0 €	0 €	
emprunts		1 200 000 €	1 000 171 €	200 000 €	800 000 €	0 €
Avance OSEO/BPI						
Prêt BPI Innovat.Renv.2	0%	550 000 €	275 000 €	110 000 €	165 000 €	0 €
Prêt BPI Innovat.Renv.3	3,50%	750 000 €	525 000 €	150 000 €	375 000 €	0 €
avances OSEO/BPI		1 300 000 €	800 000 €		540 000 €	0 €

Renv.1 : Prêt BNP pour l'acquisition de la société SPHERIS DIGITAL INC.

Renv.2 : Prêt à taux zéro pour l'innovation accordée par BPI sur 20 trimestres.

Renv.3 : Prêt financement immatériel et innovation au taux de 3,96 % mode de remboursement 8 trimestres de différés d'amortissement de capital, suivi de 20 versements trimestriels garantie de 37.500 euros,

Renv.4 : Prêt BPI assurance export All, UK, Suisse à rembourser à partir de l'année 4 jusqu'à l'année 8.

Renv.5 : Prêt BPI assurance export Espagne, Italie à rembourser à partir de l'année 4 jusqu'à l'année 7.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission de l'emprunt de 1.200.000 euros souscrit pour le rachat des titres Spheris Digital Inc. se sont élevés à 41.100 euros.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La société a choisit de répartir ces frais par fractions égales sur la durée du crédit.
Cette option a entraîné la comptabilisation d'un amortissement dérogatoire de 4.000 euros.

Remunération des Dirigeants (hors attribution d'instruments de capital)

En application de l'article 531-3 du Plan Comptable Général, sont à considérer comme dirigeants sociaux d'une SA les mandataires sociaux Président et Directeurs Généraux.

Les rémunérations des dirigeants d'Ordissimo comptabilisées en charge au cours de l'année 2022 mentionnés en euros sont les suivantes :

	<u>Fonction</u>	<u>Rémunération brute</u>
Alexandre Vielle	Président	74.040euros
Brice Delmotte	Administrateur	72.000 euros
Christophe Berly de Buigne	Administrateur	72.000 euros

Effectifs salariés et Engagements retraite :

La société ORDISSIMO comptait en 2022 un effectif moyen d'environ 23 salariés dont 8 cadres et 15 employés.

Les engagements pour retraite correspondent aux droits acquis pour les salariés présents au 31/12/2022 et résultent d'un calcul actuariel.

Ils sont théoriquement basés sur l'utilisation des tables de mortalité, des salariés, de l'ancienneté, des taux de turn-over par tranche d'âge, d'un taux d'actualisation et d'un taux de revalorisation des salaires.

Les paramètres suivants ont été retenus pour procéder à cette évaluation :

- Méthode de calcul " Rétrospective prorata temporis "
- Table de mortalité Insee 2016-2018 (donnée provisoire)
- Départ des salariés à leur initiative à 62 ans
- Augmentation annuelle des salaires constante de 2%
- Taux de rotation retenu de 10% dégressif, jusqu'à 50 ans
- Taux d'actualisation de la dette probable fixé à 1.5% par an

Conformément à la recommandation n°2013-02 de l'ANC (Autorité de Normalisation Comptable) et des dernières évolutions de la Norme Internationale IAS 9, Le montant de la dette actuarielle résultant de ces engagements s'élève au 31/12/2022 à **149 980 euros**.

Déficit reportable en avant :

La société ORDISSIMO conserve au **31/12/2022** un Déficit Fiscal reportable et imputable sur ses bénéfices futurs de **2.836.172 euros**.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Dans l'hypothèse ou ce déficit était imputé sur des bénéfices futurs taxés au taux marginal de 25% l'économie future sur les impôts des sociétés peut être évaluée à **709.043 euros**.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires versés par la société ORDISSIMO à son commissaire aux comptes SPC Audit est de 17 000 euros.

Ces honoraires concernent uniquement les prestations effectuées dans le cadre de sa mission légale.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement	4 730 551		584 977		208 739	5 106 789
Autres	153 311		858 744			1 012 055
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 883 862		1 443 721		208 739	6 118 844
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	46 753					46 753
Instal., agencement, aménagement divers	156 545					156 545
Matériel de transport	68 475		17 991			86 466
Matériel de bureau, informatique et mobilier	53 119					53 119
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	324 891		17 991			342 882
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	2 136 233		20 000		178 800	1 977 433
Autres titres immobilisés	50					50
Prêts et autres immobilisations financières	72 000		2 388			74 388
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 208 283		22 388		178 800	2 051 871
TOTAL	7 417 037		1 484 100		387 539	8 513 598

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	3 473 321	410 693		3 884 014
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	14 771	5 452		20 223
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 488 092	416 145		3 904 237
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	26 539	5 394		31 933
Autres Instal., agencement, aménagement divers	96 713	10 043		106 756
Matériel de transport	31 202	15 080		46 282
Matériel de bureau, mobilier	45 357	2 610		47 967
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	199 811	33 127		232 938
TOTAL	3 687 903	449 272		4 137 175

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2022
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

NEANT

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	333	4 000		4 333
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	333	4 000		4 333
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		404 514		404 514
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		404 514		404 514
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	7 500			7 500
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	37 362			37 362
	Autres	25 000	94 595	5 244	114 352
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	69 862	94 595	5 244	159 213
TOTAL GENERAL		70 195	503 109	5 244	568 061
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			94 595 404 514 4 000	5 244	
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.					

Stocks et En-cours

Etat exprimé en euros

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	1 695 521	1 169 390	526 131	
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I	1 695 521	1 169 390	526 131	
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	74 388	74 388	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	6 608 987	6 608 987	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 888	4 888	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	62 151	62 151	
	Taxes sur la valeur ajoutée	108 436	108 436	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	579	579	
	Débiteurs divers	835 327	835 327	
	Charges constatées d'avances	40 347	40 347	
TOTAL DES CREANCES		7 735 103	7 735 103	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	34 655	34 655		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 000 181	200 181	800 000	
	Emprunts et dettes financières divers	352 048	352 048		
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 365 159	6 365 159		
	Personnel et comptes rattachés	108 636	108 636		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 719	60 719		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	165 578	165 578		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	12 301	12 301		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	29 468	29 468		
	Autres dettes	92 714	92 714		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		8 221 460	7 421 460	800 000	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		460 000			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		29 468			

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			40 347
Sous-traitants prestataires et cotisations diverses		40 347	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			40 347

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des Produits à recevoir		14 019
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	<i>10 519</i>	10 519
Autres créances <i>AUTRES PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>3 500</i>	3 500

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des Charges à payer		177 202
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		10
<i>Assurances C.N.E</i>	10	
Emprunts et dettes financières divers		1 656
<i>INTERETS COURUS SUR CPT COURT</i>	1 656	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		93 227
<i>FOURNISSEURS FACT/N.PARVENUES</i>	93 227	
Dettes fiscales et sociales		82 309
<i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i>	57 212	
<i>CHARGES SOC SUR CONGES A PAYER</i>	19 306	
<i>OR - ETAT, CHARGES A PAYER</i>	4 544	
<i>TA FPC A PAYER</i>	1 247	

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des produits exceptionnels		705 535
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 735
<i>AUTRES PRODUITS EXCEPT.GESTION</i>	2 163	
<i>PRODUITS D'EXPLOIT.ANTERIEURS</i>	2 572	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		700 800
<i>PROD.CESS.DES IMMO.FINANCIERES</i>	700 800	
Total des charges exceptionnelles		166 739
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		3 939
<i>*AMENDES NON DEDUCTIBLES</i>	450	
<i>CHARGES D'EXPLOIT.ANTERIEURES</i>	3 489	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		158 800
<i>VAL.RES.DES IMMO.FINANCIERES</i>	158 800	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		4 000
<i>AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES</i>	4 000	
Résultat exceptionnel		538 796

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/12/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties Cautions personnelles M. Alexandre Vielle Cautions personnelles M. Brice Delmotte Cautions personnelles M. Christophe Berly de Buigne Emprunt Banque Populaire Rives de Paris			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements Cautions BPI - contre garantie prêt BNP 1.200.000€ Nantissement du fond de commerce au profit de la BNP			720 000
			720 000
Total des engagements financiers (1)			720 000
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Cautions solidaires de Messieurs Alexandre Vielle, Brice Delmotte et Christophe Berly de Buigne, à hauteur de 155 260 euros chacune prolongée de 24 mois suivant l'échéance théorique du Prêt consenti par la Banque Populaire Rives de Paris et finançant le rachat des titres Ordissimo (En cours du Prêt 6 694 € au 31/12/2021).

Capital social

Etat exprimé en euros

	31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	1 422 200,00	0,5604	796 948,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	1 422 200,00	0,5604	796 948,00

Effectif moyen

	31/12/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	8	
	Professions intermédiaires		
	Employés	15	
	Ouvriers		
	TOTAL	23	

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2022
Capital social	796 948				796 948
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	6 663 189				6 663 189
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	1 000				1 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	6 742				6 742
Report à nouveau	(1 909 172)	(765 205)			(2 674 377)
Résultat de l'exercice	(765 205)	765 205		270 951	270 951
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	333			4 000	4 333
TOTAL	4 793 836			274 951	5 068 787

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 4 793 836

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 4 793 836

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 274 951

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/12/2022

	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 %)					
SUBSTANTIEL SERVICES - non communiqué	7 500	(89 657)	100,00	7 500	7 500
ORDISSIMO FINANCE	7 500	(303 401)	100,00	7 500	
SPHERIS DIGITAL LTD (cours au 31/12/2022 : 1€ =1,066\$)	14	809 353	100,00	1 962 433	1 962 433
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SUBSTANTIEL SERVICES - non communiqué	92 207		52 823	4 650	
ORDISSIMO FINANCE	268 039		92 932	(94 439)	
SPHERIS DIGITAL LTD (cours au 31/12/2022 : 1€ =1,066\$)			6 591 357	11 241	
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					

Spheris Digital Limited : Acquisition au 31/12/2021

Informations financière établit au 31/12/2020

Cours 1€ = 1.1326 USD

NC = non communiqué