

ORDISSIMO

S.A. au capital de 796 948 €

33, avenue Léon Gambetta
92120 – MONTRouGE
R.C.S. NANTERRE 443 273 511

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

ORDISSIMO

S.A. au capital de 796 948 €
33, avenue Léon Gambetta
92120 – MONTRouGE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux actionnaires de la Société Anonyme ORDISSIMO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ORDISSIMO E relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 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

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 2023 pour un montant net de 623 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 1.946 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 adressé 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 30 avril 2024.

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.

Fait à Ozoir la Ferrière,
Le 30 avril 2024

JMH Audit
Représenté par Vincent CORREGE
Commissaire aux comptes

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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	5 383 369	4 286 594	1 096 775	1 222 774
	Concessions brevets droits similaires	40 354	27 021	13 333	20 131
	Fonds commercial (1)	124 619		124 619	124 619
	Autres immobilisations incorporelles	1 136 263		1 136 263	847 082
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	92 464	42 669	49 795	14 820
	Autres immobilisations corporelles	298 514	227 099	71 415	95 124
	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	1 969 933	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	50		50	50	
Prêts					
Autres immobilisations financières	74 388		74 388	74 388	
	TOTAL (II)	9 127 453	4 590 883	4 536 570	4 368 922
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	622 878		622 878	1 695 521
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 973 309	27 364	1 945 945	6 571 626
	Autres créances	1 055 575	105 074	950 501	906 307
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	28 731	22 699	6 032	16 850	
DISPONIBILITES	562 390		562 390	797 173	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	33 764		33 764	40 347
	TOTAL (III)	4 276 648	155 137	4 121 511	10 027 824
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)	364 414		364 414	405 620	
TOTAL ACTIF (I à VI)		13 768 514	4 746 020	9 022 495	14 802 367

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

74 388

74 388

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
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	(2 403 426)	(2 674 377)
	Résultat de l'exercice	(856 101)	270 951
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	8 333	4 333	
	Total des capitaux propres	4 216 686	5 068 787
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées	540 000	800 000
	Total des autres fonds propres	540 000	800 000
Provisions	Provisions pour risques	362 882	404 514
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	362 882	404 514
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	875 211	1 034 836
	Emprunts et dettes financières divers (3)	374 450	381 516
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 557	1 894
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 234 630	6 365 159
	Dettes fiscales et sociales	194 890	347 234
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	130 111	92 714	
Produits constatés d'avance (1)			
	Total des dettes	3 813 848	8 223 354
	Ecarts de conversion passif	89 079	305 712
	TOTAL PASSIF	9 022 495	14 802 367
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(856 101,08)	270 950,85
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 209 292	7 421 460
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	75 066	34 655
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	2 289 878	385 829	2 675 708	11 546 712
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	112 662	136 180	248 842	221 161
	Montant net du chiffre d'affaires	2 402 540	522 010	2 924 550	11 767 873
	Production stockée				
	Production immobilisée			276 580	376 238
	Subventions d'exploitation			13 242	643
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges					
Autres produits			264 385	160 377	
Total des produits d'exploitation (1)				3 478 758	12 305 131
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			903 520	8 969 852
	Variation de stock			633 107	(526 131)
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 177 330	1 665 534
	Impôts, taxes et versements assimilés			30 141	37 353
	Salaires et traitements			751 892	940 955
	Charges sociales du personnel			257 752	336 132
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			446 208	449 272
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations				94 595	
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			36 941	285 489	
Total des charges d'exploitation (2)				4 236 892	12 253 052
RESULTAT D'EXPLOITATION				(758 134)	52 079

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(758 134)	52 079
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)	6 375	1
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	404 514	5 244
	Différences positives de change	30 536	72 385
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		441 425	77 629
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	376 303	404 514
	Intérêts et charges assimilées (4)	63 298	48 560
	Différences négatives de change		3 039
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	439 601	456 114
RESULTAT FINANCIER		1 825	(378 485)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(756 310)	(326 405)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	22 681	4 735
	Sur opérations en capital		700 800
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	305 666	
	Total des produits exceptionnels	328 347	705 535
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	471 472	3 939
	Sur opérations en capital		158 800
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 000	4 000
	Total des charges exceptionnelles	475 472	166 739
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(147 125)	538 796
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(47 333)	(58 560)
TOTAL DES PRODUITS		4 248 530	13 088 296
TOTAL DES CHARGES		5 104 631	12 817 345
RESULTAT DE L'EXERCICE		(856 101)	270 951

- (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** annuels au **31/12/2023** 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 **31/12/2023** sont présentés en vis-à-vis de ceux au **31/12/2022** pour l'établissement du Bilan et vis-à-vis du **31/12/2022** pour celui du Compte de Résultat.

Par contre, les tableaux intégrés dans l'annexe légale sont construits depuis le **01/01/2023**, 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 **9 022 495** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 248 530** euros et un total **charges** de **5 104 631** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-856 101** euros.

L'exercice débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

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 2023.

Récapitulatif de l'Incendie de la Filiale Mustworld

Le présent rapport vise à consigner les répercussions financières de l'incendie survenu au sein de notre filiale, Mustworld. Cet événement a eu des implications significatives sur les opérations et les résultats financiers de la société.

Perte de Stock : L'incendie a entraîné une perte substantielle de stock d'une valeur de **439.536,57€**. Cette perte comprend une variété de produits et de marchandises destinés à la vente et à la distribution,

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

impactant directement la capacité de la filiale à générer des revenus dans un avenir immédiat.

Indemnisation de l'Assureur : Suite à cet incident, la société a fait appel à son assureur pour obtenir une indemnisation afin de couvrir une partie des pertes subies. L'assureur a versé une compensation de **305 666€**. Cela atténue partiellement l'impact financier de l'incendie sur nos opérations.

Perte exceptionnelle défaut de couverture : 133.870,57€

Perte de la caisse : En plus des pertes de stock, l'incendie a également engendré des dommages aux installations physiques de la filiale, y compris la caisse et les équipements associés. La perte des caisses est estimée à **7.444€**.

Il est important de souligner que ces pertes financières consécutives à l'incendie auront un impact significatif sur le résultat exceptionnel de la société pour l'exercice en cours.

De même pour l'arrêté de la **situation annuelle** au **31/12/2023** 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 2023.

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 **276 580,37** 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, contrairement aux ordinateurs traditionnels.

Ces frais de Recherche & Développement sont également consacrés aux Smartphones Ordissimo et

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Frais de recherche et développement	5 209 432,07 €	4 932 851 €	276 581,07 €
Frais de maquettage	173 937 €	173 937 €	- €
Total	5 383 369,07 €	5 106 788,70 €	276 581,07 €
Amortissements cumulés	4 286 594,47 €	3 884 014,23 €	402 580,24 €
Valeur nette comptable	1 096 774,60 €	1 222 774,47 €	
Amortissements prévisionnels :			
2024		386 702,80 €	
2025		307 914,55 €	
2026		216 640,25 €	
2027		130 354,57 €	
2028		55 162,43 €	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La société a comptabilisé un Crédit d'impôt Innovation pour un montant de **47 333 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.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

comptabiliser de provision pour dépréciation de stock au **31/12/2023**.

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.

La couverture globale des créances clients en risque de non recouvrement s'élève à **27.364** euros.

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>Emprunts</u>	<u>dettes</u>	<u>dettes</u>	<u>dettes de</u>	<u>dettes</u>
	<u>TEG</u>	<u>à l'origine</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>moins 1 an</u>	<u>1 à 5ans</u>	<u>> 5 ans</u>
Prêt acquisition société	2,06%	1 200 000 €	800 000 €	200 000 €	600 000 €	0 €
Intérêts courus			145 €	0 €	0 €	
Emprunts		1 200 000 €	800 145 €	200 000 €	600 000 €	0 €
Avance OSEO/BPI						
Prêt BPI Innovat.Renv.2	0%	550 000 €	165 000 €	110 000 €	55 000 €	0 €
Prêt BPI Innovat.Renv.3	3,50%	750 000 €	375 000 €	150 000 €	225 000 €	0 €
avances OSEO/BPI		1 300 000 €	540 000 €	260 000 €	280 000 €	0 €

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

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.

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 2023 mentionnés en euros sont les suivantes :

	<u>Fonction</u>	<u>Rémunération brute</u>
Alexandre Vielle	Président	74.040 euros
Brice Delmotte	Administrateur	72.000 euros
Christophe Berly de Buigne	Administrateur	12.000 euros

Effectifs salariés et Engagements retraite :

La société ORDISSIMO comptait en 2023 un effectif moyen d'environ 19 salariés dont 6 cadres et 13 employés.

Les engagements pour retraite correspondent aux droits acquis pour les salariés présents au 31/12/2023 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 "

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- 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 31/12/2023 à **137.490 euros**.

Déficit reportable en avant :

La société ORDISSIMO conserve au **31/12/2023** un Déficit Fiscal reportable et imputable sur ses bénéfices futurs de **4.089.064 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 **1.022.266 euros**.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement	5 106 789		276 580			5 383 369
Autres	1 012 055		289 180			1 301 236
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 118 844		565 761			6 684 605
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	46 753		45 711			92 464
Instal., agencement, aménagement divers	156 545					156 545
Matériel de transport	86 466					86 466
Matériel de bureau, informatique et mobilier	53 119		2 384			55 503
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	342 882		48 095			390 977
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	1 977 433					1 977 433
Autres titres immobilisés	50					50
Prêts et autres immobilisations financières	74 388					74 388
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 051 871					2 051 871
TOTAL	8 513 598		613 855			9 127 453

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	3 884 014	402 580		4 286 594
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	20 223	6 798		27 021
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 904 237	409 378		4 313 615
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	31 933	10 736		42 669
Autres Instal., agencement, aménagement divers	106 756	9 143		115 898
Matériel de transport	46 282	14 106		60 389
Matériel de bureau, mobilier	47 967	2 844		50 812
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	232 938	36 830		269 768
TOTAL	4 137 175	446 208		4 583 383

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	31/12/2023
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						

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	4 333	4 000		8 333
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	4 333	4 000		8 333
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	362 882	404 514	362 882
	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	362 882	404 514	362 882
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> 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		9 998	27 364
	Autres	114 352	13 421		127 773
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	159 213	13 421	9 998	162 637
TOTAL GENERAL		568 061	380 303	414 512	533 852
Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		376 303 4 000	9 998 404 514		
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	622 878	1 695 521		1 072 643
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I	622 878	1 695 521		1 072 643
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

		31/12/2023	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	1 973 309	1 973 309	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 482	2 482	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 608	2 608	
	Impôts sur les bénéfices	109 484	109 484	
	Taxes sur la valeur ajoutée	63 982	63 982	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 358	4 358	
	Groupe et associés	429	429	
	Débiteurs divers	872 233	872 233	
	Charges constatées d'avances	33 764	33 764	
TOTAL DES CREANCES		3 137 037	3 137 037	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	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	75 066	75 066		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	800 145	200 145	600 000	
	Emprunts et dettes financières divers	310 751	310 751		
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 234 630	2 234 630		
	Personnel et comptes rattachés	84 630	84 630		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 012	48 012		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	56 959	56 959		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 289	5 289		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	63 699	63 699		
	Autres dettes	130 111	130 111		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		3 809 292	3 209 292	600 000	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		460 000			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		63 699			

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			33 764
Sous-traitants prestataires et cotisations diverses		33 764	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			33 764

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		213 524
Autres créances		213 524
<i>OR - ETAT, CHARGES A PAYER</i>	4 358	
<i>AUTRES PRODUITS A RECEVOIR</i>	209 166	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		138 438
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		343
<i>Assurances C.N.E</i>	10	
<i>INTERETS COURUS S/CPT.FINANC.</i>	333	
Emprunts et dettes financières divers		1 736
<i>INTERETS COURUS SUR CPT COURT</i>	1 736	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		83 949
<i>FOURNISSEURS FACT/N.PARVENUES</i>	83 949	
Dettes fiscales et sociales		52 410
<i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i>	39 023	
<i>CHARGES SOC SUR CONGES A PAYER</i>	13 386	

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		328 347
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		22 681
<i>AUTRES PRODUITS EXCEPT.GESTION</i>	<i>14 268</i>	
<i>PRODUITS D'EXPLOIT.ANTERIEURS</i>	<i>8 414</i>	
Reprises sur provisions et transferts de charges		305 666
<i>TRANSF. CHGES EXCEPT. SINISTRE MUSTWORLD excl TVA</i>	<i>305 666</i>	
Total des charges exceptionnelles		475 472
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		471 472
<i>*AMENDES NON DEDUCTIBLES</i>	<i>854</i>	
<i>AUTRES CHARGES EXCEPT. GESTION</i>	<i>543</i>	
<i>SINISTRE INCENDIE MUSTWORLD</i>	<i>446 981</i>	
<i>CHARGES D'EXPLOIT.ANTERIEURES</i>	<i>23 093</i>	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		4 000
<i>AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES</i>	<i>4 000</i>	
Résultat exceptionnel		(147 125)

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2023

	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Caution BPI - contre garantie prêt BNP 1.200.000€		480 000
Nantissement du fond de commerce au profit de la BNP	800 000	
	800 000	480 000
Total des engagements financiers (1)	800 000	480 000
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Capital social

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	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

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	6	
	Professions intermédiaires		
	Employés	13	
	Ouvriers		
	TOTAL	19	

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
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	(2 674 377)	270 951			(2 403 426)
Résultat de l'exercice	270 951	(270 951)		(856 101)	(856 101)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	4 333			4 000	8 333
TOTAL	5 068 787			(852 101)	4 216 686

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 5 068 787

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 5 068 787

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 (852 101)

Filiales et participations



Etat exprimé en euros

31/12/2023

	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL ORDISSIMO FINANCE	7 500	(303 401)	100,00	7 500	
SARL SUBSTANTIEL SERVICES	7 500	(89 657)	100,00	7 500	7 500
SPHERIS DIGITAL INC (cours au 31/12/2023 : 1€ = 1.105\$)	14	794 175	100,00	1 962 433	1 962 433
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL ORDISSIMO FINANCE	321 685		108 198	(51 227)	
SARL SUBSTANTIEL SERVICES	81 718		49 879	4 634	
SPHERIS DIGITAL INC (cours au 31/12/2023 : 1€ = 1.105\$)			2 807 959	13 415	
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 INC : Acquisition au 31/12/2021
 Informations financière établit au 31/12/2023
 Cours 1€ = 1.105 USD