

UV GERMI

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton SAS

SAS d'Expertise Comptable et de

Commissariat aux Comptes

29 rue du Pont, 92200 Neuilly-sur-Seine

UV GERMI

Société Anonyme
ZAC DE LA NAU
19240 SAINT-VIANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux actionnaires de la société UV GERMI,

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 UV GERMI 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le commissaire aux comptes

Le 24 avril 2024 à Neuilly-sur-Seine

Grant Thornton SAS

Membre français de Grant Thornton International

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Bonte', with a horizontal line extending to the right.

Christophe Bonte

Associé

Bilan Actif

		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	1 363 565	975 872	387 693	329 131
	Concessions brev ets droits similaires	426 279	287 177	139 102	146 737
	Fonds commercial (1)	105 000		105 000	105 000
	Autres immobilisations incorporelles	364 596		364 596	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage inclus.	336 722	108 572	228 150	174 676
	Autres immobilisations corporelles	916 792	592 585	324 207	255 351
	Immobilisations en cours				427 260
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	100 000	100 000			
Créances rattachées à des participations	92 000	92 000			
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	218 815	46 065	172 750	52 886	
	TOTAL (II)	3 923 770	2 202 271	1 721 500	1 491 041
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 747 727		1 747 727	1 602 046
	En-cours de production de biens	1 551 472	301 241	1 250 231	1 691 590
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	53 342		53 342	7 708
	CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	1 590 774	20 095	1 570 679	946 898	
Autres créances	637 209		637 209	506 617	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	3 335 292		3 335 292	4 409 189	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	84 032		84 032	200 118
	TOTAL (III)	8 999 847	321 336	8 678 511	9 364 166
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	12 923 618	2 523 606	10 400 011	10 855 207

(1) dont droit au bail

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

218 815

148 449

(3) dont créances à plus d'un an

254 028

Mission de Présentation des Comptes

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	484 184	468 152
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	8 867 416	8 867 416
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	27 439	27 439
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		16 313
	Autres réserves	281	
	Report à nouveau	(706 718)	(772 714)
	Résultat de l'exercice	290 088	65 996
Subventions d'investissement	148 288	162 393	
Provisions réglementées			
Total des capitaux propres		9 110 977	8 834 994
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	172 126	824 776
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	26 831	95 094
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	580 494	584 763
	Dettes fiscales et sociales	458 686	487 238
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	50 897	28 342	
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		1 289 034	2 020 213
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		10 400 011	10 855 207
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		290 087,90	65 996,08
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 173 340	1 753 081
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	7 255 763	573 081	7 828 844	6 951 128
	Production vendue (Services et Travaux)	201 834	5 164	206 998	212 160
	Montant net du chiffre d'affaires	7 457 597	578 245	8 035 842	7 163 288
	Production stockée			(140 119)	161 248
	Production immobilisée			287 754	166 320
	Subventions d'exploitation			5 000	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			150 659	138 023
	Autres produits			3 987	106
	Total des produits d'exploitation (1)				8 343 123
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			2 274 237	1 921 377
	Variation de stock			(166 756)	31 809
	Autres achats et charges externes			2 448 520	2 461 283
	Impôts, taxes et versements assimilés			70 143	73 733
	Salaires et traitements			1 978 890	1 859 286
	Charges sociales du personnel			772 994	709 241
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			340 277	313 465
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			308 896	119 952	
Dotations aux provisions					
Autres charges			27 675	121 913	
Total des charges d'exploitation (2)				8 054 877	7 612 060
RESULTAT D'EXPLOITATION				288 246	16 926

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		288 246	16 926
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	6 136 21 467 7 913	7 077 9 465
Total des produits financiers		35 515	16 542
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	46 065 2 345 45	7 913 4 830 77 366
Total des charges financières		48 454	90 109
RESULTAT FINANCIER		(12 939)	(73 567)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		275 307	(56 641)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	26 605	41 922 888 703
Total des produits exceptionnels		26 605	930 625
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	19 782 154 601	27 870 952 916
Total des charges exceptionnelles		174 383	980 786
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(147 778)	(50 161)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(162 559)	(172 798)
TOTAL DES PRODUITS		8 405 243	8 576 153
TOTAL DES CHARGES		8 115 155	8 510 157
RESULTAT DE L'EXERCICE		290 088	65 996

- (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

Annexes aux comptes annuels

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **10 400 011** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **8 405 243** euros et un total **charges** de **8 115 155** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **290 088** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le client SAUDI a réglé en partie sa créance sur l'exercice et le solde début 2024.

FAITS POSTERIEURS A L'EXERCICE

La filiale SAS OSHUN a été mise en liquidation judiciaire en date du 08/02/2024.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes comptables :

Les comptes annuels sont présentés selon les dispositions du Plan Comptable Général 2014. (Règlement n°2014-03 du 05 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par l'arrêté du 8 septembre 2014) et modifié par le règlement ANC 2016-07 du 04 novembre 2016.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations

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

Règles et Méthodes Comptables

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) 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.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Frais de recherche	Linéaire	1 à 5 ans
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Fonds commercial	NA	
Matériel et outillage	Linéaire	4 à 5 ans
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériel de Transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel informatique	dégressif	3 ans
Matériel mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Immobilisations en cours	NA	

- Immobilisations financières

Les titres de participation SAS OSHUN sont évalués à leur valeur nominale et ont subi une dépréciation pour la totalité de leur valeur.

Les autres titres immobilisés, actions propres UV GERMI, sont valorisés à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO et ont subi une dépréciation pour tenir compte du cours moyen de l'action enregistré au mois de décembre 2023, d'un montant de 46 064,80€.

Les autres immobilisations financières sont constituées de dépôts et cautionnement, évalués à leur valeur nominale, et d'une avance financière à la SAS OSHUN pour 92 000,00€ dépréciée à hauteur de 92 000 €.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises sont évaluées selon la méthode FIFO. La valeur brute des matières, marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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

Disponibilités

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

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Opération sur le capital :

Suite à l'attribution définitive d'actions gratuites nouvelles, il a été émis 106 875 actions ordinaires nouvelles d'une valeur nominale de 0,15 euro chacune, soit un montant nominal d'augmentation de capital de 16 031,25 euros, sans prime d'émission, libérée par incorporation à due concurrence d'une somme prélevée sur le compte de réserve indisponible spécialement doté à cet effet et la libération du solde correspondant aux actions devenues caduques.

Le capital est ainsi porté de 468 152,40 euros à 484 183,65 euros.

Il est divisé en 3 227 891 actions ordinaires d'une valeur nominale de 0,15 euro chacune.

Règles et Méthodes Comptables

Cession d'un bloc d'actions par le fondateur:

UV Germi a annoncé le 10/07/2023 la cession d'un bloc de 388.158 actions par son fondateur André Bordas, opération qui permet à Nextstage AM, MCA Finance et Willy Fortunato de se renforcer et fait de Nextstage AM un actionnaire de référence avec 16,5% du capital.

Le bloc d'actions cédées, représentant 12% du capital et 1.472.000 euros, a été vendu au prix de 3,80 euros, soit une décote de 17,8% par rapport à la moyenne pondérée des cours sur les 20 derniers jours de bourse précédant la transaction.

Par ailleurs, UV Germi fait part de la nomination, comme administrateur indépendant, de Julien Pourquery, co-fondateur de la société Solaire Direct (cédée à Engie en 2015) et ancien investisseur au sein de Bpifrance, Demeter et Mirova.

Situation géopolitique Russie Ukraine

La guerre en UKRAINE provoque de vives tensions sur le cours du prix des matières premières.

La société ne réalise pas de chiffre d'affaires sur cette zone, elle n'a pas de site de production ni de salariés exposés dans les pays concernés par le conflit et ne travaille pas avec des fournisseurs issus de cette zone.

Cette situation affecte les activités économiques et commerciales au plan mondial, il est difficile à ce stade d'en estimer les impacts financiers sur notre activité.

Immobilisations

	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		362 417		154 450	1 363 565
	Autres	1 155 598	786 672	350 417		895 876
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 615 219	1 149 089	350 417	154 450	2 259 441
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	252 311	84 411			336 722
	Instal., agencement, aménagement divers	505 017	80 914		1 852	584 079
	Matériel de transport	101 074			26 700	74 374
	Matériel de bureau, mobilier	202 101	68 736		12 497	258 340
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours	427 260		427 260		
	Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 487 762	234 061	427 260	41 049	1 253 514	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	192 000				192 000
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	60 799	228 318		70 302	218 815
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	252 799	228 318		70 302	410 815	
TOTAL	3 355 781		1 611 468	777 677	265 801	3 923 770

Détail des immobilisations financières

Détail des immobilisations financières = 410 815 €uros

Etat des immobilisations financières	Nombre	Valeur unitaire	Total
Actions SAS OSHUN	1 000	100	100 000
Actions propres UV GERMI	47 841	4,482872	214 465
Avances Financières SAS OSHUN			92 000
Dépôts et cautionnements			4 350
TOTAL			410 815

La Société UV GERMI a procédé au cours de l'exercice à l'acquisition de ses propres actions pour un montant de 222 182,38 € et a cédé de ses propres actions pour un montant de 70 302,07 €, dégageant une moins-value de 6 135,51€, il lui reste au 31/12/2023, 47 841 de ses propres actions valorisées à 4,48287 soit 214 465,12 €.

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	826 467	303 855	154 450	975 872
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	207 885	79 292		287 177
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 034 352	383 147	154 450	1 263 049
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	77 635	30 936		108 572
Autres Instal., agencement, aménagement divers	312 492	33 901	1 852	344 541
Matériel de transport	68 920	20 150	26 700	62 370
Matériel de bureau, mobilier	171 429	26 743	12 497	185 675
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	630 476	111 731	41 049	701 157
TOTAL	1 664 828	494 878	195 499	1 964 206

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2023
			Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chgs sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 3em; margin-right: 10px;">}</div> <div> <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières </div> </div>	192 000			192 000
		7 913	46 065	7 913	46 065
	Sur stocks et en-cours		301 241		301 241
	Sur comptes clients	131 990	7 655	119 550	20 095
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	331 903	354 961	127 463	559 401
TOTAL GENERAL		331 903	354 961	127 463	559 401
Dont dotations et reprises	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 3em; margin-right: 10px;">}</div> <div> <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles </div> </div>	308 896	119 550		
		46 065	7 913		
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.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	92 000		92 000
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	218 815	218 815	
	Clients douteux ou litigieux	165 214	165 214	
	Autres créances clients	1 425 560	1 425 560	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	345 137	345 137	
	Taxes sur la valeur ajoutée	27 367	27 367	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	264 705	264 705	
	Charges constatées d'avances	84 032	84 032	
TOTAL DES CREANCES		2 622 830	2 530 830	92 000
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	172 126	83 263	88 863	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	580 494	580 494		
	Personnel et comptes rattachés	168 103	168 103		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	223 915	223 915		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	52 676	52 676		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 992	13 992		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	50 897	50 897		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		1 262 203	1 173 340	88 863	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		651 418			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Détail de la trésorerie

Synthèse de la trésorerie = 3 335 293,04 €uros

Synthèse de la trésorerie	31/12/2023	31/12/2022	Varition
Comptes Bancaires courants	1 654 122,11	1 822 803,77	- 168 681,66
Comptes de Placement CAT	1 622 000,00	2 522 754,27	- 900 754,27
Compte Libre Espèce	41 323,09	60 900,26	- 19 577,17
Caisse	3,74	3,74	0,00
Intérêts à recevoir	17 844,19	2 727,44	15 116,75
Frais bancaires courus à payer		0	

Frais de recherche

31/12/2023	Montant	Recherche fondamentale	Recherche appliquée	Développement
Dép. R & D sans contrepartie spécifique - N'entrant pas dans le cadre commande client - En fonction de clients potentiels Dép. R & D avec contrepartie spécifique - Clients français Etat collectivités publiques - Autres clients - Clients étrangers	387 693			387 693
TOTAL	387 693			387 693
Autres dépenses de R & D - Cotisations parafiscales - Subventions versées - Acquisition résultats recherche				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	387 693			387 693
Dont inscrit au compte 203 du bilan	387 693			

Détail des frais de recherche et développement

Frais de recherche & développement = 1 365 565 €

Frais recherche & développement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais recherche & développement	1 365 565	975 872	389 693	%

Conformément à l'article 212-3.1 du règlement ANC 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, les frais de développement, sont comptabilisés en immobilisations incorporelles uniquement si l'ensemble des critères suivants sont satisfaits :

- a) La faisabilité technique nécessaire à l'achèvement du projet de développement en vue de sa mise en service ou de sa vente,
- b) L'intention de la Société d'achever le projet de développement et d'utiliser l'immobilisation incorporelle ou de la vendre,
- c) La capacité à utiliser ou à vendre cet actif incorporel,
- d) La démonstration de la probabilité d'avantages économiques futurs attachés à l'actif,
- e) La disponibilité de ressources (techniques, financières et autres) appropriées pour achever le projet de développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle ; et,
- f) La capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation incorporelle au cours de son développement.

Sont activables les coûts qui sont directement attribuables à la production de l'immobilisation, qui incluent :

- Les coûts des services utilisés ou consommés pour générer l'immobilisation incorporelle ;
- Les salaires et charges du personnel engagé pour générer l'actif.

Les dépenses ne sont activées qu'à partir de la date à laquelle les conditions d'activation de l'immobilisation incorporelle sont remplies notamment lorsque la société dispose d'une assurance raisonnable de la prochaine commercialisation d'un produit à l'issue des tests de validation.

Les projets de développement figurent en immobilisations en-cours jusqu'à la date de première commercialisation du produit.

Les dépenses cessent d'être inscrites à l'actif lorsque l'immobilisation incorporelle est prête à être utilisée.

Au 31 décembre 2023 les immobilisations en-cours représentaient 364 596 €.

Fonds Commercial

	31/12/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	105 000	
TOTAL	105 000	

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n°2013/34/UE du 26 juin 2013 – règlement ANC 2015-06.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Du fait du niveau d'activité de l'entreprise, il n'y a pas de perte de valeur de cet actif. Aucune dépréciation n'est donc à constater.

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		280 493
Autres créances		280 493
R.r.a obtenir	399	
Produits a recevoir	262 250	
Interets a recevoir	17 844	

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		311 221
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		87
Int courus/emprunts bancaires	87	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 656
Fourn factures non parvenues	1 656	
Dettes fiscales et sociales		259 591
Pers congés à payer	142 098	
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A P	26 005	
Org soc ch/congés à payer	57 774	
CHGS SOCIALES - CHGS A PAYER	27 070	
Etat charges à payer	6 644	
Autres dettes		49 887
Avoir à établir	11 740	
Debit cred divers charges à pa	38 147	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		84 032	84 032
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			84 032

Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 121 016,00	0,1500	468 152,40
	Emises pendant l'exercice		106 875,00	0,1500	16 031,25
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 227 891,00	0,1500	484 183,65

Variations des Capitaux Propres

	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	468 152			16 031	484 184
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	8 867 416				8 867 416
Ecart de réévaluation					
Réserv e légale	27 439				27 439
Réserv es statutaires ou contractuelles					
Réserv es réglementées	16 313			(16 313)	
Autres réserv es		281			281
Report à nouv eau	(772 714)	65 715		281	(706 718)
Résultat de l'exercice	65 996	(65 996)		290 088	290 088
Subv entions d'inv estissement	162 393			(14 105)	148 288
Prov isions réglementées					
TOTAL	8 834 994			275 983	9 110 977

Date de l'assemblée générale

Div idendes attribués

¹dont dividende prov enant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouv erture de l'exercice après affectation du résultat n-1

8 834 994

Capitaux propres à l'ouv erture de l'exercice après apports av ec effet rétroactif

8 834 994

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

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

275 983

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens	7 255 763	573 081	7 828 844
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	206 834	164	206 998
TOTAL	7 462 597	573 245	8 035 842

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Impôts sur les bénéfices

Le résultat fiscal de la société étant à 0, elle ne supporte pas de charge d'impôts.

Les montants comptabilisés au compte de résultat, au titre de l'impôt sur les sociétés sont relatifs :

- Au crédit d'impôt recherche estimé (CIR) au 31/12/2023 pour un montant de 43 597 €
- Au crédit d'impôt au titre des dépenses d'innovation estimé (CII) au 31/12/2023 pour un montant de 109 602€
- A la réduction impôt mécénat au 31/12/2023 pour un montant de 10 140 € et d'une reprise de réduction impot mécénat de 780€ dont l'imputation est perdue.

Le montant des déficits fiscaux indéfiniment reportables dont dispose la Société s'établit à 2 438 768€ au 31/12/2023.

Engagements financiers

31/12/2023

	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
CREDIT AGRICOLE	6 180	
CREDIT AGRICOLE	4 065	
	10 245	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Indemnités de fin de carrière	135 602	
	135 602	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	145 847	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Indemnités fin de carrière

Indemnité de départ à la retraite = 135 602 €uros

Le but de l'évaluation actuarielle est de produire une estimation de la valeur actualisée des engagements de la SA UV GERMI en matière d'indemnités de départ à la retraite prévues par les conventions collectives. Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation sous forme de provision dans les comptes de la société mais constituent un engagement hors bilan.

Ce montant est déterminé aux différentes dates de clôture sur la base d'une évaluation actuarielle qui repose sur l'utilisation de la méthode des unités de crédit projetées.

Les Hypothèses d'évaluation retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation 1,31%
- Taux de revalorisation des salaires 2%
- Taux de charges patronales, Cadres 53% ; Agents de maîtrise 47% ; Techniciens 43% ; Ouvriers 31%
- Taux contribution employeur 50%
- Droits conventionnels : Convention de la métallurgie de la Corrèze
- Mobilité des actifs, taux de Turn-over moyen
- Table de mortalité INSEE 2015
- Départ volontaire à la retraite à taux plein âge 65-67 ans

Indemnité de fin de carrière	31/12/2023	31/12/2022
Montant des engagements	135 602	133 862

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		11	
Agents de maîtrise et techniciens		19	
Employés			
Ouvriers & apprentis		12	
TOTAL		42	

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

		31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
CAPITAL en fin d'exercice	Capital social	386 287	386 287	386 287	468 152	484 184
	Nombre d'actions ordinaires	2 575 246	2 575 246	2 575 246	3 121 016	3 227 891
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote					
	Nombre maximal d'actions à créer : - Par conversion d'obligation - Par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)	6 170 337	6 659 632	6 317 481	7 163 288	8 035 842
	Résultat av ant impôts, participations dotations aux amorts et prov .	108 665	479 823	105 571	(400 161)	849 904
	Impôts sur les bénéfices	(185 741)	(211 691)	(165 533)	(172 798)	(162 559)
	Participation des salariés					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	95 644	410 291	(869 521)	65 996	290 088
	Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, av ant dotations aux amorts et prov .					
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions					
	Div idende attribué					
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	45	48	46	46	42
	Montant de la masse salariale	1 540 293	1 681 902	1 837 574	1 859 286	1 978 890
	Montant des sommes v ersées en av antages sociaux	574 553	623 276	668 442	709 241	772 994

Filiales et participations



	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 %)							
2. Participations (10 à 50 %)							
SAS OSHUN							
	665 300	(1 624 453)		15,00		100 000	
1. Filiales (Plus de 50 %)							
2. Participations (10 à 50 %)							
SAS OSHUN							
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 av als							
Chiffre d'affaires							
Résultat du dernier exercice clos							
Div idendes encaissés							

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		26 605
Produits exceptionnels sur opérations en capital		26 605
Cession immob.corporels	12 500	
QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	14 105	
Total des charges exceptionnelles		174 383
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		19 782
Penalites amendes	143	
Dons liberalites	16 900	
RAPPEL D'IMPOTS	2 739	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		154 601
DOT. EXC MATERIEL ET OUTILLAGE	154 601	
Résultat exceptionnel		(147 778)

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	21 240	18 200	85,71	80,01				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur	3 541	4 548	14,29	19,99				
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	24 781	22 748	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	24 781	22 748	100,00	100,00				