OPTIMUM

SASU au capital de 800 488 €

SIREN 391 267 549 RCS Agen

Siège social : route de Condom - 47520 Le Passage

COMPTES SOCIAUX AU 31/12/2023

- **BILAN**
- **COMPTE DE RESULTAT**
- **ANNEXE**

CERTIFIE CONFORME

Pour la SASU OPTINEO, Présidente

Cyril JOLLIVET

Bilan Actif

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	1 048 149	983 681	64 467	119 518
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	20 330		20 330	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**1 068 479**	**983 681**	**84 797**	**119 518**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	2 722		2 722	2 722
Constructions	2 273 498	1 736 132	537 366	593 011
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 303 562	4 753 477	1 550 085	1 825 701
Autres immobilisations corporelles	1 985 377	1 240 665	744 712	772 525
Immobilisations en cours	15 380		15 380	145 994
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**10 580 539**	**7 730 274**	**2 850 265**	**3 339 953**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	449 200		449 200	434 828
Autres immobilisations financières	19 658		19 658	19 658
TOTAL immobilisations financières :	**468 858**		**468 858**	**454 486**
ACTIF IMMOBILISÉ	**12 117 876**	**8 713 956**	**3 403 920**	**3 913 957**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	3 456 854	178 224	3 278 631	3 451 013
Stocks d'en-cours de production de biens	416 826	12 356	404 470	464 120
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	602 984	5 686	597 298	869 575
Stocks de marchandises	1 876 154	243 962	1 632 192	1 369 164
TOTAL stocks et en-cours :	**6 352 818**	**440 227**	**5 912 591**	**6 153 871**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	397 631		397 631	402 354
Créances clients et comptes rattachés	607 933	46 995	560 938	706 027
Autres créances	3 612 798		3 612 798	4 283 809
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**4 618 362**	**46 995**	**4 571 367**	**5 392 190**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 210		1 210	210
Disponibilités	7 126 943		7 126 943	9 381 831
Charges constatées d'avance	315 481		315 481	547 416
TOTAL disponibilités et divers :	**7 443 634**		**7 443 634**	**9 929 457**
ACTIF CIRCULANT	**18 414 814**	**487 222**	**17 927 592**	**21 475 518**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**30 532 689**	**9 201 178**	**21 331 511**	**25 389 475**

© Sage

Bilan Passif

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	800 488	800 488	800 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			80 049	80 049
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			1 590 621	3 180 351
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			1 222 178	(1 589 730)
		TOTAL situation nette :	**3 693 336**	**2 471 158**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			99 646	120 790
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**3 792 983**	**2 591 948**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			110 186	206 329
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**110 186**	**206 329**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			7 180 077	8 636 928
Emprunts et dettes financières divers			42 910	1 651 580
		TOTAL dettes financières :	**7 222 986**	**10 288 508**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS			36 997	10 527
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			4 278 802	5 476 661
Dettes fiscales et sociales			3 255 862	2 895 096
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			62 811	169 605
Autres dettes			1 816 900	2 321 504
		TOTAL dettes diverses :	**9 414 374**	**10 862 866**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			753 984	1 429 296
		DETTES	**17 428 342**	**22 591 198**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**21 331 511**	**25 389 475**

© Sage

Compte de Résultat (Première Partie)

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	7 167 921	1 352 669	8 520 590	10 750 935
Production vendue de biens	38 645 816	4 114 551	42 760 367	40 695 972
Production vendue de services	112 456	5 747	118 203	47 844
Chiffres d'affaires nets	**45 926 193**	**5 472 968**	**51 399 161**	**51 494 750**
Production stockée			(335 011)	172 363
Production immobilisée			291 563	419 114
Subventions d'exploitation			667	9 467
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			355 542	24 188
Autres produits			8 738	1 752
PRODUITS D'EXPLOITATION			**51 720 659**	**52 121 634**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			3 607 700	4 342 183
Variation de stock de marchandises			(236 419)	(220 112)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			20 661 887	23 294 219
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			262 344	260 698
Autres achats et charges externes			14 854 450	14 507 279
TOTAL charges externes :			**39 149 962**	**42 184 267**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			502 428	494 014
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			6 681 418	6 617 456
Charges sociales			2 569 338	2 464 276
TOTAL charges de personnel :			**9 250 756**	**9 081 732**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			949 721	991 475
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			8 508	205 743
Dotations aux provisions pour risques et charges			89 922	186 065
TOTAL dotations d'exploitation :			**1 048 151**	**1 383 284**
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			431 793	461 297
CHARGES D'EXPLOITATION			**50 383 090**	**53 604 594**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**1 337 569**	**(1 482 960)**

© Sage

Compte de Résultat (Seconde Partie)

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**1 337 569**	**(1 482 960)**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	134 739	77 807
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	6 176	53
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	140 916	**77 860**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	267 712	229 005
Différences négatives de change	7 759	916
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	275 471	**229 920**
RÉSULTAT FINANCIER	**(134 556)**	**(152 060)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**1 203 013**	**(1 635 020)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28 143	2 688
Produits exceptionnels sur opérations en capital	156 185	83 008
Reprises sur provisions et transferts de charges		13 000
	184 328	**98 696**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	135 190	15 950
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 480	22 446
	137 670	**38 396**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**46 658**	**60 300**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		15 010
Impôts sur les bénéfices	27 493	
TOTAL DES PRODUITS	**52 045 903**	**52 298 190**
TOTAL DES CHARGES	**50 823 725**	**53 887 920**
BÉNÉFICE OU PERTE	**1 222 178**	**(1 589 730)**

© Sage

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 21 331 592 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 51 399 161 Euros et dégageant un bénéfice de 1 222 178 Euros.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le groupe a entamé un processus de cession de sa filiale Optimum qui devrait se dénouer à la fin du premier semestre 2024

REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.
Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 et suivant relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 108 350		20 330
TOTAL immobilisations incorporelles :	**1 108 350**		**20 330**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	2 722		
Constructions sur sol propre	364 851		
Constructions sur sol d'autrui	116 479		
Constructions installations générales	1 827 485		202 120
Installations techniques et outillage industriel	6 347 142		82 052
Installations générales, agencements et divers	1 648 417		303 814
Matériel de transport	10 500		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	422 710		85 280
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	145 994		15 380
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**10 886 300**		**688 646**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	454 486		28 130
TOTAL immobilisations financières :	**454 486**		**28 130**
TOTAL GÉNÉRAL	**12 449 135**		**737 106**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		60 201	1 068 479	
TOTAL immobilisations incorporelles :		**60 201**	**1 068 479**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			2 722	
Constructions sur sol propre		199 046	165 804	
Constructions sur sol d'autrui			116 479	
Constructions installations générales		38 391	1 991 214	
Install. techn., matériel et out. industriels		125 632	6 303 562	
Inst. générales, agencements et divers		406 568	1 545 663	
Matériel de transport			10 500	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		78 776	429 214	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	145 994		15 380	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**145 994**	**848 413**	**10 580 539**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		13 758	468 858	
TOTAL immobilisations financières :		**13 758**	**468 858**	
TOTAL GÉNÉRAL	**145 994**	**922 372**	**12 117 876**	

© Sage

Amortissements

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	988 832	55 050	60 201	983 681
TOTAL immobilisations incorporelles :	**988 832**	**55 050**	**60 201**	**983 681**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	131 716	20 914	82 090	70 541
Constructions sur sol d'autrui	116 479			116 479
Constructions installations générales	1 467 608	104 971	23 468	1 549 112
Installations techn. et outillage industriel	4 521 441	354 446	122 410	4 753 477
Inst. générales, agencements et divers	927 068	380 432	407 510	899 990
Matériel de transport	10 500			10 500
Mat. de bureau, informatique et mobil.	371 533	37 478	78 836	330 175
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**7 546 346**	**898 242**	**714 314**	**7 730 274**
TOTAL GÉNÉRAL	**8 535 178**	**953 293**	**774 515**	**8 713 956**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			1 668
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			646
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			165
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			**2 480**
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			**2 480**

© Sage

Provisions Inscrites au Bilan

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	20 264	867		21 131
Autres prov. pour risques et charges	186 065	89 055	186 065	89 055
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**206 329**	**89 922**	**186 065**	**110 186**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	559 883	1 310	120 965	440 227
Provisions sur comptes clients	55 367	7 198	15 571	46 995
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**615 251**	**8 508**	**136 537**	**487 222**
TOTAL GÉNÉRAL	**821 580**	**98 430**	**322 602**	**597 409**

© Sage

État des Échéances des Créances et Dettes

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	449 200	14 035	435 165
Autres immobilisations financières	19 658		19 658
TOTAL de l'actif immobilisé :	**468 858**	**14 035**	**454 823**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	50 112		50 112
Autres créances clients	557 821	557 821	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	618 011	618 011	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 994 787	2 994 787	
TOTAL de l'actif circulant :	**4 220 731**	**4 170 618**	**50 112**
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	315 481	315 481	
TOTAL GÉNÉRAL	**5 005 069**	**4 500 134**	**504 935**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	14 592	14 592		
- à plus d' 1 an à l'origine	7 165 484	1 366 907	5 798 577	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 278 802	4 278 802		
Personnel et comptes rattachés	1 940 906	1 940 906		
Sécurité sociale et autres organismes	1 088 898	1 088 898		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	96 556	96 556		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	129 502	129 502		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	62 811	62 811		
Groupe et associés	42 910	42 910		
Autres dettes	1 816 900	1 816 900		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	753 984	753 984		
TOTAL GÉNÉRAL	**17 391 345**	**11 592 768**	**5 798 577**	

© Sage

Autres immobilisations incorporelles
(Code du Commerce Art. R 123-186)
Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Prêts

Les prêts représentent la participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC) versé à un organisme collecteur employeurs en faveur du logement des salariés
La société recouvrera la libre disposition des fonds correspondants avant l'expiration d'un délai de vingt ans.

Evaluation des immobilisations corporelles
La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Evaluation des amortissements
Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.
Concernant les installations d'expositions, il s'agit de produits finis réalisés par la société qui servent de matériels destinés à l'aide de la vente.

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	De 5 à 10 ans
Logiciels	Linéaire	De 1 à 5 ans
Installations Agencements	Linéaire	De 5 à 10 ans
Materiel de bureau	Linéaire	Entre 3 et 5 ans
Materiel et outillages	Linéaire	De 5 à 15 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des matières et marchandises
(PCG Art. 831-2)
Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Dépréciation des stocks
(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)
Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée si les produits en stocks sont considérés comme abandonnés ou si le délai d'écoulement des marchandises est supérieur à 12 mois de stock. Le taux de dépréciation dépend de la famille de produits.

	31/12/2023	31/12/2022
Matières Premières	3 456 854	3 719 198
En cours de production et produits finis	1 019 810	1 354 821
Marchandises	1 876 154	1 639 735
TOTAL BRUT	**6 352 818**	**6 713 754**
Dépréciation	440 227	559 883
TOTAL NET	**5 912 591**	**6 153 871**

Composition du Capital social

Catégorie de titres	Nombre	Valeur Nominale
Actions composant le capital social au début de l'exercice	223 600	3,58
Actions émises pendant l'exercice		
Actions remboursées pendant l'exercice		
Actions composant le capital social en fin d'exercice	223 600	

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges (89K€) représentent des ruptures conventionnelles.
L'intégralité des provisions reprises sur l'exercice 2023 ont bien fait l'objet d'un décaissement.

Dettes Financières

Les soldes des dettes financières représentent au 31/12/2023 :

- Un emprunt moyen terme PGE amorti sur 5 ans dont le capital restant dû est de 3.17 M€,
- Un emprunt moyen terme PGE résilience amorti sur 5 ans dont le capital restant dû est de 4 M€,

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
La société cède ses créances clients à un factor. La trésorerie disponible après cession des créances au factor s'élève à 7.1 M€ au 31/12/2023 contre 9.4 M€ au 31/12/2022.
Si la société n'avait pas recours à un factor, sa trésorerie disponible serait de +0.585 M€ au 31/12/2023 contre 2.7 M€ au 31/12/2022.
Les créances cédées au factor sont déconsolidées du bilan

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)
Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Produits à recevoir

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	26 172
Autres Créances	49 052
Total	75 224

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 925
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	995 637
Dettes fiscales et sociales	2 154 171
Autres dettes	1 816 900
Total	4 974 633

Charges et Produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	315 480
Total	**315 480**
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	753 984
Total	**753 984**

Les produits constatés d'avance représentent le Chiffre d'Affaires 2023 livrés sur l'année 2024 et symétriquement les charges constatées d'avance relatives à ce Chiffre d'Affaires s'élèvent à 220K€.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen
(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	35
Agents de maitrise et techniciens	7
Employés	51
Ouvriers	70
Total	163

Résultat exceptionnel
Les charges et produits exceptionnels représentent charges salariales exceptionnelles.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS
Engagements financiers
(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

a) Nantissement des titres 100%
b) Engagement en matière de retraite 926 K€
c) Factor : Créances cédées –réserves et fonds de garantie retenus par le Factor : 6 542 K€

La trésorerie active au 31/12/2023 représente 7.1 M€ dont 0.4 M€ aux seins de nos établissements bancaires et 6.6 M€ chez le Factor.

Les engagements donnés hors bilan vis à vis du factor se détaillent comme suit :

- Trésorerie disponible au sein des établissements financiers avant cession de créances : +0.6 M€
- Créances cédées au factor : +9.4 M€
- Réserves et fonds de garantie retenue par le factor : -2.9 M€
- Dette vis-à-vis du Factor : 0 M€
- ⇨ **Trésorerie disponible chez le factor et dans les banques après prise en compte des cessions de créances : 0.6 M€ +9.4 M€-2.9 M€ = 7.1 M€**

Engagements reçus
Néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes
(PCG Art. 831-3)

La société OPTIMUM SAS est comprise dans le périmètre de consolidation de la société OPTINEO SAS (Route de Condom 47520 LE PASSAGE Siret 81352890800029) pour l'établissement des comptes consolidés de cette dernière.

Modalités de départ des salariés retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière dans le cadre des dispositions de la loi Fillon.

Les engagements en matière de retraite, mentionnés pour information ci-dessus, ne sont pas provisionnés. Ils sont évalués selon les règles prévues par la convention collective.
Au 31 décembre 2023, ils s'élèvent à 925 819 €. Au titre de l'exercice 2022, ce montant s'élevait à 981 864 €.
Les hypothèses de calcul sont les suivantes :
- taux de charges sociales cadre : 52.90%
- taux de charges sociales non cadre : 45.10%
- taux d'actualisation : 4.1%
- taux de progression des salaires : 2%
- âge de départ en retraite : 64 ans
- turn over : moyen

Passé 64 ans, nous considérons qu'il n'y a plus de turn-over.

Montant des honoraires de Commissariat aux Comptes
Le montant des honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice 2023 sont les suivants :
- Contrôle légal des comptes : 40 484 €

Intégration fiscale
La société OPTIMUM SAS est intégrée fiscalement au niveau de la société OPTINEO SAS.
Par application de la convention d'intégration fiscale, chaque filiale est redevable envers la société mère d'un montant d'impôt sur les sociétés identiques à celui dont elle aurait été redevable sans intégration.



Optimum

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit

ERNST & YOUNG Audit
Immeuble Cowork
1, place de l'Europe
31000 Toulouse

Tél. : +33 (0) 5 62 15 43 43
www.ey.com/fr

Optimum

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Actionnaire Unique de la société Optimum,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'actionnaire unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Optimum 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 appréciations

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, 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.

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.

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 président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'actionnaire unique.

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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités 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. 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.

Toulouse, le 16 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit



Jean-Baptiste Bouhier

Bilan Actif

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	1 048 149	983 681	64 467	119 518
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	20 330		20 330	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**1 068 479**	**983 681**	**84 797**	**119 518**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	2 722		2 722	2 722
Constructions	2 273 498	1 736 132	537 366	593 011
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 303 562	4 753 477	1 550 085	1 825 701
Autres immobilisations corporelles	1 985 377	1 240 665	744 712	772 525
Immobilisations en cours	15 380		15 380	145 994
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**10 580 539**	**7 730 274**	**2 850 265**	**3 339 953**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	449 200		449 200	434 828
Autres immobilisations financières	19 658		19 658	19 658
TOTAL immobilisations financières :	**468 858**		**468 858**	**454 486**
ACTIF IMMOBILISÉ	**12 117 876**	**8 713 956**	**3 403 920**	**3 913 957**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	3 456 854	178 224	3 278 631	3 451 013
Stocks d'en-cours de production de biens	416 826	12 356	404 470	464 120
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	602 984	5 686	597 298	869 575
Stocks de marchandises	1 876 154	243 962	1 632 192	1 369 164
TOTAL stocks et en-cours :	**6 352 818**	**440 227**	**5 912 591**	**6 153 871**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	397 631		397 631	402 354
Créances clients et comptes rattachés	607 933	46 995	560 938	706 027
Autres créances	3 612 798		3 612 798	4 283 809
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**4 618 362**	**46 995**	**4 571 367**	**5 392 190**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 210		1 210	210
Disponibilités	7 126 943		7 126 943	9 381 831
Charges constatées d'avance	315 481		315 481	547 416
TOTAL disponibilités et divers :	**7 443 634**		**7 443 634**	**9 929 457**
ACTIF CIRCULANT	**18 414 814**	**487 222**	**17 927 592**	**21 475 518**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**30 532 689**	**9 201 178**	**21 331 511**	**25 389 475**

© Sage

Bilan Passif

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	800 488	800 488	800 488
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			80 049	80 049
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			1 590 621	3 180 351
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			1 222 178	(1 589 730)
		TOTAL situation nette :	**3 693 336**	**2 471 158**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			99 646	120 790
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**3 792 983**	**2 591 948**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			110 186	206 329
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**110 186**	**206 329**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			7 180 077	8 636 928
Emprunts et dettes financières divers			42 910	1 651 580
		TOTAL dettes financières :	**7 222 986**	**10 288 508**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS			36 997	10 527
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			4 278 802	5 476 661
Dettes fiscales et sociales			3 255 862	2 895 096
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			62 811	169 605
Autres dettes			1 816 900	2 321 504
		TOTAL dettes diverses :	**9 414 374**	**10 862 866**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			753 984	1 429 296
		DETTES	**17 428 342**	**22 591 198**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**21 331 511**	**25 389 475**

© Sage

Compte de Résultat (Première Partie)

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	7 167 921	1 352 669	8 520 590	10 750 935
Production vendue de biens	38 645 816	4 114 551	42 760 367	40 695 972
Production vendue de services	112 456	5 747	118 203	47 844
Chiffres d'affaires nets	**45 926 193**	**5 472 968**	**51 399 161**	**51 494 750**
Production stockée			(335 011)	172 363
Production immobilisée			291 563	419 114
Subventions d'exploitation			667	9 467
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			355 542	24 188
Autres produits			8 738	1 752
PRODUITS D'EXPLOITATION			**51 720 659**	**52 121 634**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			3 607 700	4 342 183
Variation de stock de marchandises			(236 419)	(220 112)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			20 661 887	23 294 219
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			262 344	260 698
Autres achats et charges externes			14 854 450	14 507 279
TOTAL charges externes :			**39 149 962**	**42 184 267**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			502 428	494 014
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			6 681 418	6 617 456
Charges sociales			2 569 338	2 464 276
TOTAL charges de personnel :			**9 250 756**	**9 081 732**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			949 721	991 475
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			8 508	205 743
Dotations aux provisions pour risques et charges			89 922	186 065
TOTAL dotations d'exploitation :			**1 048 151**	**1 383 284**
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			431 793	461 297
CHARGES D'EXPLOITATION			**50 383 090**	**53 604 594**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**1 337 569**	**(1 482 960)**

© Sage

Compte de Résultat (Seconde Partie)

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**1 337 569**	**(1 482 960)**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	134 739	77 807
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	6 176	53
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	140 916	**77 860**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	267 712	229 005
Différences négatives de change	7 759	916
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	275 471	**229 920**
RÉSULTAT FINANCIER	**(134 556)**	**(152 060)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**1 203 013**	**(1 635 020)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28 143	2 688
Produits exceptionnels sur opérations en capital	156 185	83 008
Reprises sur provisions et transferts de charges		13 000
	184 328	**98 696**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	135 190	15 950
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 480	22 446
	137 670	**38 396**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**46 658**	**60 300**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		15 010
Impôts sur les bénéfices	27 493	
TOTAL DES PRODUITS	**52 045 903**	**52 298 190**
TOTAL DES CHARGES	**50 823 725**	**53 887 920**
BÉNÉFICE OU PERTE	**1 222 178**	**(1 589 730)**

© Sage

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 21 331 592 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 51 399 161 Euros et dégageant un bénéfice de 1 222 178 Euros.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le groupe a entamé un processus de cession de sa filiale Optimum qui devrait se dénouer à la fin du premier semestre 2024

REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.
Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 et suivant relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 108 350		20 330
TOTAL immobilisations incorporelles :	**1 108 350**		**20 330**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	2 722		
Constructions sur sol propre	364 851		
Constructions sur sol d'autrui	116 479		
Constructions installations générales	1 827 485		202 120
Installations techniques et outillage industriel	6 347 142		82 052
Installations générales, agencements et divers	1 648 417		303 814
Matériel de transport	10 500		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	422 710		85 280
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	145 994		15 380
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**10 886 300**		**688 646**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	454 486		28 130
TOTAL immobilisations financières :	**454 486**		**28 130**
TOTAL GÉNÉRAL	**12 449 135**		**737 106**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		60 201	1 068 479	
TOTAL immobilisations incorporelles :		**60 201**	**1 068 479**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			2 722	
Constructions sur sol propre		199 046	165 804	
Constructions sur sol d'autrui			116 479	
Constructions installations générales		38 391	1 991 214	
Install. techn., matériel et out. industriels		125 632	6 303 562	
Inst. générales, agencements et divers		406 568	1 545 663	
Matériel de transport			10 500	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		78 776	429 214	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	145 994		15 380	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**145 994**	**848 413**	**10 580 539**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		13 758	468 858	
TOTAL immobilisations financières :		**13 758**	**468 858**	
TOTAL GÉNÉRAL	**145 994**	**922 372**	**12 117 876**	

© Sage

Amortissements

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	988 832	55 050	60 201	983 681
TOTAL immobilisations incorporelles :	**988 832**	**55 050**	**60 201**	**983 681**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	131 716	20 914	82 090	70 541
Constructions sur sol d'autrui	116 479			116 479
Constructions installations générales	1 467 608	104 971	23 468	1 549 112
Installations techn. et outillage industriel	4 521 441	354 446	122 410	4 753 477
Inst. générales, agencements et divers	927 068	380 432	407 510	899 990
Matériel de transport	10 500			10 500
Mat. de bureau, informatique et mobil.	371 533	37 478	78 836	330 175
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**7 546 346**	**898 242**	**714 314**	**7 730 274**
TOTAL GÉNÉRAL	**8 535 178**	**953 293**	**774 515**	**8 713 956**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			1 668
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			646
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			165
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			**2 480**
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			**2 480**

© Sage

Provisions Inscrites au Bilan

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	20 264	867		21 131
Autres prov. pour risques et charges	186 065	89 055	186 065	89 055
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**206 329**	**89 922**	**186 065**	**110 186**
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	559 883	1 310	120 965	440 227
Provisions sur comptes clients	55 367	7 198	15 571	46 995
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**615 251**	**8 508**	**136 537**	**487 222**
TOTAL GÉNÉRAL	**821 580**	**98 430**	**322 602**	**597 409**

© Sage

État des Échéances des Créances et Dettes

OPTIMUM

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 16/05/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	449 200	14 035	435 165
Autres immobilisations financières	19 658		19 658
TOTAL de l'actif immobilisé :	**468 858**	**14 035**	**454 823**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	50 112		50 112
Autres créances clients	557 821	557 821	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	618 011	618 011	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 994 787	2 994 787	
TOTAL de l'actif circulant :	**4 220 731**	**4 170 618**	**50 112**
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	315 481	315 481	
TOTAL GÉNÉRAL	**5 005 069**	**4 500 134**	**504 935**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	14 592	14 592		
- à plus d' 1 an à l'origine	7 165 484	1 366 907	5 798 577	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 278 802	4 278 802		
Personnel et comptes rattachés	1 940 906	1 940 906		
Sécurité sociale et autres organismes	1 088 898	1 088 898		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	96 556	96 556		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	129 502	129 502		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	62 811	62 811		
Groupe et associés	42 910	42 910		
Autres dettes	1 816 900	1 816 900		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	753 984	753 984		
TOTAL GÉNÉRAL	**17 391 345**	**11 592 768**	**5 798 577**	

© Sage

Autres immobilisations incorporelles
(Code du Commerce Art. R 123-186)
Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Prêts

Les prêts représentent la participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC) versé à un organisme collecteur employeurs en faveur du logement des salariés
La société recouvrera la libre disposition des fonds correspondants avant l'expiration d'un délai de vingt ans.

Evaluation des immobilisations corporelles
La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Evaluation des amortissements
Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.
Concernant les installations d'expositions, il s'agit de produits finis réalisés par la société qui servent de matériels destinés à l'aide de la vente.

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	De 5 à 10 ans
Logiciels	Linéaire	De 1 à 5 ans
Installations Agencements	Linéaire	De 5 à 10 ans
Materiel de bureau	Linéaire	Entre 3 et 5 ans
Materiel et outillages	Linéaire	De 5 à 15 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des matières et marchandises
(PCG Art. 831-2)
Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Dépréciation des stocks
(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)
Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée si les produits en stocks sont considérés comme abandonnés ou si le délai d'écoulement des marchandises est supérieur à 12 mois de stock. Le taux de dépréciation dépend de la famille de produits.

	31/12/2023	31/12/2022
Matières Premières	3 456 854	3 719 198
En cours de production et produits finis	1 019 810	1 354 821
Marchandises	1 876 154	1 639 735
TOTAL BRUT	**6 352 818**	**6 713 754**
Dépréciation	440 227	559 883
TOTAL NET	**5 912 591**	**6 153 871**

Composition du Capital social

Catégorie de titres	Nombre	Valeur Nominale
Actions composant le capital social au début de l'exercice	223 600	3,58
Actions émises pendant l'exercice		
Actions remboursées pendant l'exercice		
Actions composant le capital social en fin d'exercice	223 600	

Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges (89K€) représentent des ruptures conventionnelles.
L'intégralité des provisions reprises sur l'exercice 2023 ont bien fait l'objet d'un décaissement.

Dettes Financières

Les soldes des dettes financières représentent au 31/12/2023 :

- Un emprunt moyen terme PGE amorti sur 5 ans dont le capital restant dû est de 3.17 M€,
- Un emprunt moyen terme PGE résilience amorti sur 5 ans dont le capital restant dû est de 4 M€,

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
La société cède ses créances clients à un factor. La trésorerie disponible après cession des créances au factor s'élève à 7.1 M€ au 31/12/2023 contre 9.4 M€ au 31/12/2022.
Si la société n'avait pas recours à un factor, sa trésorerie disponible serait de +0.585 M€ au 31/12/2023 contre 2.7 M€ au 31/12/2022.
Les créances cédées au factor sont déconsolidées du bilan

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)
Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Produits à recevoir

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	26 172
Autres Créances	49 052
Total	75 224

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 925
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	995 637
Dettes fiscales et sociales	2 154 171
Autres dettes	1 816 900
Total	4 974 633

Charges et Produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	315 480
Total	**315 480**
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	753 984
Total	**753 984**

Les produits constatés d'avance représentent le Chiffre d'Affaires 2023 livrés sur l'année 2024 et symétriquement les charges constatées d'avance relatives à ce Chiffre d'Affaires s'élèvent à 220K€.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Effectif moyen
(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	35
Agents de maitrise et techniciens	7
Employés	51
Ouvriers	70
Total	163

Résultat exceptionnel
Les charges et produits exceptionnels représentent charges salariales exceptionnelles.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS
Engagements financiers
(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

a) Nantissement des titres 100%
b) Engagement en matière de retraite 926 K€
c) Factor : Créances cédées –réserves et fonds de garantie retenus par le Factor : 6 542 K€

La trésorerie active au 31/12/2023 représente 7.1 M€ dont 0.4 M€ aux seins de nos établissements bancaires et 6.6 M€ chez le Factor.

Les engagements donnés hors bilan vis à vis du factor se détaillent comme suit :

- Trésorerie disponible au sein des établissements financiers avant cession de créances : +0.6 M€
- Créances cédées au factor : +9.4 M€
- Réserves et fonds de garantie retenue par le factor : -2.9 M€
- Dette vis-à-vis du Factor : 0 M€
- ⇨ **Trésorerie disponible chez le factor et dans les banques après prise en compte des cessions de créances : 0.6 M€ +9.4 M€-2.9 M€ = 7.1 M€**

Engagements reçus
Néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes
(PCG Art. 831-3)

La société OPTIMUM SAS est comprise dans le périmètre de consolidation de la société OPTINEO SAS (Route de Condom 47520 LE PASSAGE Siret 81352890800029) pour l'établissement des comptes consolidés de cette dernière.

Modalités de départ des salariés retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière dans le cadre des dispositions de la loi Fillon.

Les engagements en matière de retraite, mentionnés pour information ci-dessus, ne sont pas provisionnés. Ils sont évalués selon les règles prévues par la convention collective.
Au 31 décembre 2023, ils s'élèvent à 925 819 €. Au titre de l'exercice 2022, ce montant s'élevait à 981 864 €.
Les hypothèses de calcul sont les suivantes :
- taux de charges sociales cadre : 52.90%
- taux de charges sociales non cadre : 45.10%
- taux d'actualisation : 4.1%
- taux de progression des salaires : 2%
- âge de départ en retraite : 64 ans
- turn over : moyen

Passé 64 ans, nous considérons qu'il n'y a plus de turn-over.

Montant des honoraires de Commissariat aux Comptes
Le montant des honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice 2023 sont les suivants :
- Contrôle légal des comptes : 40 484 €

Intégration fiscale
La société OPTIMUM SAS est intégrée fiscalement au niveau de la société OPTINEO SAS.
Par application de la convention d'intégration fiscale, chaque filiale est redevable envers la société mère d'un montant d'impôt sur les sociétés identiques à celui dont elle aurait été redevable sans intégration.