

**NOVATECH INDUSTRIES  
COMPTES ANNUELS  
AU 31 DECEMBRE 2022**

# SOMMAIRE

## Comptes Annuels au 31 décembre 2022

<b>Bilan</b> .....	<b>4</b>
Bilan Actif .....	5
Bilan Passif .....	6
<b>Compte de Résultat</b> .....	<b>7</b>
<b>Etats de Gestion</b> .....	<b>9</b>
Soldes Intermédiaires de Gestion .....	10
Capacité d'Autofinancement.....	11
<b>Tableau de Financement</b> .....	<b>12</b>
Tableau des Emplois et Ressources de l'exercice .....	13
Variation du Fonds de Roulement Net Global .....	14

## Annexe des Comptes Sociaux

<b>1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE</b> .....	<b>16</b>
1.1. Activité de la société .....	16
1.2. Crédit d'Impôt Recherche .....	16
<b>2. PRINCIPES COMPTABLES – METHODES D'EVALUATION</b> .....	<b>17</b>
2.1. Méthodes d'évaluation et de présentation .....	17
2.1.1. Immobilisations corporelles.....	17
2.1.2. Titres de participation.....	17
2.1.3. Stocks et en-cours de production .....	18
2.1.4. Créances et dettes .....	18
2.1.5. Valeurs mobilières de placement .....	19
2.1.6. Crédit-bail .....	19
2.1.7. Provisions.....	19
2.1.8. Indemnités de départ à la retraite .....	20
2.1.9. Résultat par action .....	21
<b>3. NOTES SUR LE BILAN</b> .....	<b>22</b>
3.1. Immobilisations incorporelles .....	22
3.1.1. Immobilisations Incorporelles - valeurs brutes .....	22
3.1.2. Immobilisations Incorporelles - amortissements.....	22
3.2. Immobilisations corporelles.....	22
3.2.1. Immobilisations corporelles - valeurs brutes .....	22
3.2.2. Immobilisations corporelles - amortissements.....	23
3.3. Immobilisations financières.....	23
3.4. Liste des filiales et participations .....	24
3.5. Dépréciation des éléments de l'actif .....	25

3.6.	Stocks et en-cours de production .....	25
3.7.	Créances clients .....	26
3.8.	Détail des autres créances .....	26
3.9.	Valeurs mobilières de placement .....	27
3.10.	Etat des échéances des créances .....	27
3.11.	Produits à recevoir .....	27
3.12.	Charges constatées d'avance .....	28
3.13.	Composition du capital social .....	29
3.14.	Analyse de la variation des capitaux propres .....	29
3.15.	Amortissements dérogatoires .....	30
3.16.	Provisions pour risques et charges .....	30
3.17.	Résultat net par action .....	30
3.18.	Dettes financières .....	31
3.19.	Dettes financières diverses .....	33
3.20.	Dettes fiscales et sociales .....	33
3.21.	Autres dettes .....	33
3.22.	Etat des échéances des dettes .....	34
3.23.	Etat des charges à Payer .....	34
3.24.	Engagements financiers avec les entreprises liées .....	35
<b>4.</b>	<b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT .....</b>	<b>36</b>
4.1.	Chiffre d'Affaires .....	36
4.2.	Achats et charges externes .....	36
4.3.	Analyse du résultat financier .....	37
4.4.	Analyse du résultat exceptionnel .....	37
4.5.	Impôts .....	38
4.5.1.	Ventilation de l'impôt entre résultat exceptionnel et résultat courant .....	38
<b>5.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS .....</b>	<b>39</b>
5.1.	Risques de taux et de change .....	39
5.2.	Rémunération des organes de direction .....	39
5.3.	Honoraires des Commissaires aux Comptes .....	39
5.4.	Engagements hors bilan .....	40
5.4.1.	Crédit-Bail .....	40
5.4.2.	Garanties apportées partenaires financiers .....	40
5.4.3.	Engagements de Retraites .....	40
5.5.	Effectif moyen par catégories de personnel .....	40
<b>6.</b>	<b>ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE .....</b>	<b>41</b>
6.1.	Redressement Judiciaire client CRISTEC .....	41
6.2.	Impact de l'inflation .....	41

# **BILAN**

**BILAN ACTIF**

En Euros		31 décembre 2022 (12 mois)			31 décembre 2021 (12 mois)
		Notes	Brut	Amortissements et dépréciations	Net
<b>ACTIF</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets	3.1	199 104	178 529	20 575	39 660
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	3.1	42 628	42 628	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels	3.2	3 248 887	2 783 640	465 248	649 053
Autres immobilisations corporelles	3.2	761 922	520 166	241 755	329 422
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations	3.3	1 348 736	-	1 348 736	1 348 736
Créances rattachées					
Autres titres immobilisés	3.3	150	-	150	150
Prêts		264 321	-	264 321	251 712
Autres immobilisations financières		160 077	-	160 077	342 516
<b>TOTAL I</b>		<b>6 025 825</b>	<b>3 524 963</b>	<b>2 500 862</b>	<b>2 961 249</b>
Stock de matières premières	3.6	5 590 571	651 844	4 938 727	3 878 688
En cours de production de biens		330 961	-	330 961	106 325
En cours de production de services	3.6	213 055	-	213 055	101 184
Produits intermédiaires et finis		474 260	83 981	390 278	353 355
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes		252 974	-	252 974	172 954
Clients et comptes rattachés	3.7	2 411 806	732 347	1 679 458	432 376
Autres créances	3.8	591 811	-	591 811	2 096 835
Valeurs mobilières de placement	3.9	39 999	-	39 999	39 999
Disponibilités		254 612	-	254 612	799 879
Charges constatées d'avance	3.12	38 448	-	38 448	48 544
<b>TOTAL II</b>		<b>10 198 496</b>	<b>1 468 173</b>	<b>8 730 323</b>	<b>8 030 141</b>
Ecarts de conversion actif		-	-	-	10 613
Charges à répartir					
Primes de remboursement des obligations					
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>16 224 321</b>	<b>4 993 136</b>	<b>11 231 185</b>	<b>11 002 003</b>

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF En Euros</b>	<b>Notes</b>	<b>31 décembre 2022 (12 mois)</b>	<b>31 décembre 2021 (12 mois)</b>
Capital	3.13	2 020 884	2 020 884
Primes d'émission, de fusion			
Écart de réévaluation			
Réserve légale	3.14	202 088	202 088
Réserves statutaires			
Autres réserves	3.14	1 248 113	628 431
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3.14	(319 939)	619 682
Provisions Règlementées	3.15	56 257	56 257
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>3 207 403</b>	<b>3 527 342</b>
Avances conditionnées			
Provisions	3.16	-	10 613
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		<b>3 207 403</b>	<b>3 537 956</b>
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3.18	2 977 056	3 771 460
Emprunts et dettes financières divers	3.19	803 515	446
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		4 098	100 800
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 160 002	2 811 631
Dettes fiscales et sociales	3.20	727 404	654 593
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	57 016
Autres dettes	3.21	197 015	3 482
Produits constatés d'avance		103 153	64 611
<b>DETTES</b>		<b>7 972 245</b>	<b>7 464 038</b>
Écart de conversion passif		51 537	9
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>11 231 185</b>	<b>11 002 003</b>

# **COMPTE DE RÉSULTAT**

**COMPTE DE RÉSULTAT**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Notes</b>	<b>31 décembre 2022 (12 mois)</b>	<b>31 décembre 2021 (12 mois)</b>
Ventes de marchandises			
Production vendue Biens		14 689 694	12 410 162
Ventes de Prestations Services	4.1	3 270 529	2 720 209
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	4.1	<b>17 960 222</b>	<b>15 130 371</b>
Production stockée		377 134	236 635
Production immobilisée		-	-
Subventions d'exploitation		-	-
Reprises sur amortissements et provisions		52 817	157 066
Autres produits		7 646	5 497
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>18 397 819</b>	<b>15 529 569</b>
Achats de marchandises		58 880	101 114
Variation de stocks			
Achats de matières premières et autres approvisionnés		12 868 360	11 465 263
Variation de stocks		(1 108 671)	(2 572 114)
Autres achats et charges externes	4.2	1 970 250	1 665 591
Impôts, taxes et versements assimilés		139 946	147 700
Salaires et traitements		3 153 691	2 840 388
Charges sociales		857 584	786 180
Dotations aux amortissements		374 476	358 481
Dotations aux dépréciations		233 033	61 542
Dotations aux provisions		-	-
Autres charges		144 177	57 097
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>18 691 725</b>	<b>14 911 242</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(293 906)</b>	<b>618 327</b>
Produits financiers de participations		-	-
Produits des autres valeurs mobilières de placement		-	-
Autres intérêts et produits assimilés		362	1 349
Reprises sur provisions et transferts de charges		10 613	-
Gains de change		-	-
Produits nets de cession de valeurs mobilières plac.		-	-
<b>Total des Produits Financiers</b>		<b>10 975</b>	<b>1 349</b>
Dotations financières aux provisions		-	10 613
Intérêts et charges assimilés		86 672	66 821
Pertes de change		-	-
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières plac		-	-
<b>Total des charges financières</b>		<b>86 672</b>	<b>77 434</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	4.3	<b>(75 696)</b>	<b>(76 086)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(369 602)</b>	<b>542 242</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		-	-
Reprises sur provisions		-	-
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et prov.		-	-
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	4.4	<b>-</b>	<b>-</b>
Participations des salariés		-	-
Impôt sur les bénéfices	4.5	(49 663)	(77 440)
<b>BENEFICE OU PERTE</b>		<b>(319 939)</b>	<b>619 682</b>

# ÉTATS DE GESTION

**SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION**

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Net (N) 31/12/2022</b>	<b>%</b>	<b>Net (N-1) 31/12/2021</b>	<b>%</b>
Ventes de marchandises				
-Coût d'achat des marchandises	58 880		101 114	
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	<b>(58 880)</b>		<b>(101 114)</b>	
Production vendue	17 960 222		15 130 371	
+ Production stockée	377 134		236 635	
+ Production immobilisée	-		-	
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>18 337 356</b>	<b>102,10</b>	<b>15 367 006</b>	<b>101,56</b>
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>17 960 222</b>	<b>100,00</b>	<b>15 130 371</b>	<b>100,00</b>
- Consommation en provenance des tiers	13 729 938	76,45	10 558 740	69,79
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>4 548 537</b>	<b>25,33</b>	<b>4 707 152</b>	<b>31,11</b>
+ Subventions d'exploitation	-		-	
- Impôts et taxes	139 946		147 700	
- Charges de personnel	4 011 274		3 626 568	
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>397 318</b>	<b>2,21</b>	<b>932 885</b>	<b>6,17</b>
+ Reprises et transferts de charges	52 817		157 066	
+ Autres produits	7 646		5 497	
- Dotations aux amortissements et provisions	607 509		420 024	
- Autres charges	144 177		57 097	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(293 906)</b>	<b>(1,64)</b>	<b>618 327</b>	<b>4,09</b>
+ Quote part opérations en commun				
+ Produits financiers	10 975		1 349	
- Quote part opérations en commun				
- Charges financières	86 672		77 434	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(369 602)</b>	<b>(2,06)</b>	<b>542 242</b>	<b>3,58</b>
Produits exceptionnels			-	
- Charges exceptionnelles				
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Participation des salariés				
- Impôt sur les bénéfices	(49 663)		(77 440)	
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>(319 939)</b>	<b>(1,78)</b>	<b>619 682</b>	<b>4,10</b>
Produits de cession d'éléments d'actif	-		-	
- Valeur comptable éléments cédés				
<b>PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**

	<b>31 décembre 2022</b>	<b>31 décembre 2021</b>
EBE	397 318	932 885
+ Transfert de charges	36 953	57 687
+ Autres produits	7 646	5 497
- Autres charges	(144 177)	(57 097)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en + commun	-	-
+ Produits financiers	362	1 349
- Charges financières	(86 672)	(66 821)
+ Produits exceptionnels	-	-
- Charges exceptionnelles	-	-
- Participation des salariés aux résultats	-	-
- Impôts sur les bénéfices	49 663	77 440
<b>= CAF</b>	<b>261 093</b>	<b>950 940</b>

# **TABLEAU DE FINANCEMENT**

**TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES DE L'EXERCICE**

<b>Emplois</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>Exercice 2021</b>	<b>Ressources</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>Exercice 2021</b>
Distribution mises en paiement au cours de l'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	261 093	950 940
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé			Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Immobilisations incorporelles	-	-			
Immobilisations corporelles	83 919	192 492	- incorporelles		
Immobilisations financières	172 609	353 879	- corporelles		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Cessions d'immobilisations financières	342 439	180 117
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)			Augmentation des capitaux propres		
Remboursement des dettes financières	794 001	449 929	Augmentation des dettes financières	802 553	3 789
	<b>1 050 529</b>	<b>996 300</b>		<b>1 406 084</b>	<b>1 134 847</b>
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	<b>355 556</b>	<b>138 547</b>	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)		

**TABLEAU DE VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL**

Variation du de roulement net global	Exercice 2022			Exercice 2021
	Besoins	Dégagements	Solde	Solde
	1	2	2-1	
<b>Variations "Exploitation" :</b>				
Variation des actifs d'exploitation :				
Stocks et en-cours	1 485 805			
Avances et acomptes versés sur commandes	80 019			
Créances Clients, Comptes rattachés et autres	1 411 915			
Créances d'exploitation		1 525 733		
Variation des dettes d'exploitation :				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	96 702			
Dettes Fournisseurs, Comptes rattachés et autres		348 371		
Dettes d'exploitation		299 411		
<b>Totaux</b>	3 074 441	2 173 516		
A. Variation nette "Exploitation"			(900 925)	(2 529 091)
<b>Variations "Hors exploitation" :</b>				
Variation des autres débiteurs				
Variation des autres créditeurs				
<b>Totaux</b>				
B. Variation nette "Hors Exploitation"	-	-	-	-
<b>TOTAL A+B :</b>			(900 925)	(2 529 091)
Besoins de l'exercice en fonds de roulement <i>ou</i> Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice				
<b>Variations "Trésorerie"</b>				
Variation des disponibilités				
Variation des concours bancaires courants et soldes		545 369		
Créditeurs de banque				
<b>Totaux</b>	-	545 369		
C. Variation nette "Trésorerie"			545 369	2 390 543
<b>Variation du fonds de roulement net global (Total A+B+C) :</b>				
<b>Emploi net</b> <i>ou</i> <b>Ressource nette</b>			<b>(355 556)</b>	<b>(138 547)</b>

# **ANNEXE DES COMPTES**

## ***Annexe aux comptes sociaux***

### **1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

#### **1.1. Activité de la société**

##### 1.1.1 Impact d'une cyber-attaque

Le Groupe Novatech a détecté le 14 novembre 2022 une cyber-attaque de ses réseaux et systèmes informatiques.

Après une déconnection totale du réseau informatique et de toutes les applications pour protéger l'ensemble des clients, salariés et partenaires ; des investigations menées par des prestataires spécialistes en support des équipes de Novatech ont conclu à une possible intrusion dans nos bases de données.

Des actions visant à minimiser l'impact de cet incident et la sécurisation de tous les accès et comptes utilisateurs a permis un redémarrage sécurisé progressif des services.

L'activité de la fin de l'année a été sensiblement impactée par cet évènement.

##### 1.1.2 Impact des tensions des approvisionnements de matières premières

Des perturbations ont été ressenties au niveau des approvisionnements de matières premières, avec des manquants sur certaines références en raison d'une forte croissance de la demande, des tensions sur les délais d'approvisionnements ; ces facteurs ont occasionné une croissance significative du stock de matières premières au cours de l'année 2022.

##### 1.1.3 Conflit Russo-Ukrainien

La situation en Ukraine est sans conséquence directe identifiée à la date d'arrêté des comptes et du rapport de gestion. La société n'a pas été en mesure de mener l'analyse des répercussions indirectes de la situation en Ukraine mais que cette dernière est en cours étant entendu qu'aucune incidence significative n'est identifiée à ce jour.

#### **1.2. Crédit d'Impôt Recherche**

La société a déposé au cours de l'exercice 2022 un Crédit d'Impôt Recherche au titre l'exercice 2021 d'un montant de 49 663 euros.

## **2. PRINCIPES COMPTABLES – METHODES D’EVALUATION**

Les comptes de la société NOVATECH INDUSTRIES sont arrêtés en conformité avec les dispositions des articles L. 123-12 à L. 123-28 du Code de Commerce, les articles 1 à 27 du Décret du 29 novembre 1983 et les dispositions du règlement ANC n°2014-03 de l’Autorité des Normes Comptables.

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

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

Et 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.

### **2.1. Méthodes d’évaluation et de présentation**

#### *2.1.1. Immobilisations corporelles*

La valeur brute des immobilisations corporelles correspond à la valeur d’entrée dans le patrimoine, compte tenu des frais accessoires nécessaires à leur mise en état d’utilisation.

Les amortissements sont calculés sur la durée normale de vie des biens en mode linéaire par application de taux homogènes au sein du Groupe :

<b>Nature</b>	<b>Durée</b>
Matériel Industriel	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 ans
Aménagements Agencements	5 à 10 ans
Matériel de bureau Informatique	3 ans
Mobilier de bureau	5 ans

#### *2.1.2. Titres de participation*

La valeur brute des titres de participation correspond à la valeur d’entrée dans le patrimoine des titres incluant les frais d’acquisitions.

Les titres de participation inscrits à l’actif du bilan sont évalués lors de l’inventaire à la valeur d’usage, laquelle est fonction de l’utilité que la participation présente pour l’entreprise.

A condition toutefois que leur évolution ne provienne pas de circonstances accidentelles, les données économiques suivantes sont prises en compte pour cette évaluation : les capitaux propres à la date de l'inventaire et la rentabilité dégagée par l'exploitation, analysée dans une perspective pluriannuelle tenant compte du contexte économique et pondérée des données prévisionnelles.

Sur la base de ces données la valeur d'inventaire est fixée en tenant compte des motifs et des méthodes d'appréciation retenues lors de l'acquisition et de l'intérêt ainsi que de l'utilité de la participation dans la réalisation des objectifs stratégiques de l'entreprise.

### *2.1.3. Stocks et en-cours de production*

Les stocks sont composés de stocks de composants, d'en-cours de production et de produits finis assemblés.

Les stocks de matières (composants) et autres approvisionnements sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré [CUMP].

Les produits finis et les en-cours de production sont évalués au coût de revient.

Une provision pour dépréciation est calculée article par article pour ramener leur valeur à une valeur de réalisation effective, si celle-ci est inférieure au prix de revient.

### *2.1.4. Créances et dettes*

Les dettes et créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'un actif est inférieure à sa valeur comptable.

En particulier, pour l'appréciation de la valeur d'inventaire des postes clients, les soldes dus à la clôture font l'objet d'un examen individuel et les provisions nécessaires sont constatées s'il apparaît un risque de non-recouvrement.

La société a souscrit un contrat d'assurance-crédit auprès la société CREDENDO. Pour les créances assurées et pour lesquelles il existe un risque de non-recouvrement, la provision se limite au montant de la franchise. Pour les autres créances, le montant de la provision est déterminé au cas par cas en fonction de la meilleure estimation du risque.

Les dettes et créances libellées en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur en euros, calculée en utilisant le taux de change à la date de clôture des comptes. Les écarts de conversion résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises sont enregistrés en complément de la dette ou de la créance.

Les pertes latentes font l'objet d'une provision pour perte de change.

Conformément au règlement ANC n° 2015-05, les écarts de change sur créances et dettes commerciales sont classés en résultat d'exploitation et non plus en résultat financier.

#### *2.1.5. Valeurs mobilières de placement*

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur coût historique d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire, calculée par catégorie de titres, est inférieure à la valeur comptable.

#### *2.1.6. Crédit-bail*

Les contrats de location de longue durée qui s'apparentent à un financement sont enregistrés dans les comptes en tant que contrats de location financière.

Les actifs et passifs correspondant ne font l'objet d'aucun retraitement. Les caractéristiques essentielles de ces contrats sont présentées dans une note annexe au bilan.

#### *2.1.7. Provisions*

Un passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. A la clôture de l'exercice, un passif est comptabilisé si l'obligation existe à cette date et s'il est probable ou certain, à la date d'établissement des comptes, qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de ceux-ci après la date de clôture.

Si elle satisfait aux conditions de comptabilisation d'un passif, une provision est comptabilisée pour les risques et charges nettement précisés quant à leur objet et dont le montant ou l'échéance ne peuvent être fixés de façon précise. Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation.

Les provisions pour risques et charges sont revues à chaque date d'établissement des comptes et ajustées pour refléter la meilleure estimation à cette date. Les dispositions relatives à l'évaluation des provisions pour risques et charges à leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité s'appliquent à leur évaluation postérieure. Les provisions pour risques et charges sont rapportées en totalité au résultat quand les raisons qui les ont motivées ont cessé d'exister, c'est-à-dire soit quand l'entité n'a plus d'obligation, soit quand il n'est plus probable que celle-ci entraînera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente de la part du tiers.

**2.1.8. Indemnités de départ à la retraite**

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sont conformes aux obligations légales et réglementaires en la matière en France.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée, conformément aux règles de comptabilisation et d'évaluation prévues par la recommandation n°: 2013-02 du 7 novembre 2013 du Conseil National de la Comptabilité, en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les écarts actuariels sont traités selon la méthode du corridor.

<b>Taux</b>	<b>Hypothèses 31/12/2022</b>
Taux d'actualisation	3,03 % OAT 10 ans
Taux de croissance des salaires (cadres et non cadres)	1,84 %
Age de Départ en retraite	67 ans
Tables Taux de mortalité	Table INSEE TH 12-16 / TF 12-16

La loi n° 2010-1330 du 9 novembre 2010 portant réforme des retraites prévoit, d'une part, l'allongement de la durée de cotisation des salariés pour obtenir une retraite à taux plein, et d'autre part, elle modifie les modalités de départ à la retraite.

- L'âge légal de départ à la retraite est porté à 62 ans au lieu de 60 ans pour les salariés nés à compter de 1956.  
Pour les salariés nés avant cette date, le relèvement de l'âge légal est progressif, à raison de 4 mois par an pour les pensions prenant effet à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2011, pour atteindre 62 ans en 2018.
- L'âge du taux plein est relevé de 65 à 67 ans. À compter du 1<sup>er</sup> juillet 2016, l'âge auquel le taux plein sera automatiquement attribué augmentera progressivement jusqu'à 67 ans (c. séc. soc. art. L. 351-8, 1<sup>o</sup>). Ce relèvement s'effectuera à l'identique du relèvement de l'âge de départ en retraite, à raison de 4 mois par an jusqu'en 2023.
- Sauf exception, l'employeur ne peut pas mettre à la retraite un salarié avant que celui-ci puisse bénéficier d'une pension à taux plein (65 ans aujourd'hui). L'âge du taux plein évoluant, l'âge à partir duquel un employeur pourra mettre un salarié à la retraite augmentera donc mécaniquement de 4 mois par an à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2016, pour atteindre 67 ans en 2023.

L'incidence de la réforme des retraites a été analysée comme un changement d'hypothèses actuarielles.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée conformément aux modalités fixées dans les avenants du 21 juin 2010 à l'accord national de mensualisation du 10 juillet 1970 et à la convention collective nationale des ingénieurs et cadres de la métallurgie du 13 mars 1972.

Les impacts de ces avenants ont été analysés en écarts actuariels.

La société a utilisé l'hypothèse d'un départ en retraite à l'initiative des salariés entre l'âge de 65 ans et de 67 ans, pour évaluer le montant de l'engagement.

Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de Novatech Industries au 31 décembre 2022 ; leur montant est indiqué au paragraphe 5.4.3 afférent aux engagements de retraites.

#### *2.1.9. Résultat par action*

Le résultat par action est calculé en tenant compte du nombre moyen d'actions en circulation au cours de l'exercice.

Pour le calcul du résultat après dilution, les instruments financiers dilutifs ou potentiellement dilutifs sont considérés comme émis au début de l'exercice ou à la date de leur émission.

**3. NOTES SUR LE BILAN**
**3.1. Immobilisations incorporelles**
*3.1.1. Immobilisations Incorporelles - valeurs brutes*

<b>IMMOBILISATIONS (en euros)</b>	<b>VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE</b>	<b>ACQUISITIONS</b>	<b>CESSIONS VIREMENTS</b>	<b>VALEUR BRUTE FIN EXERCICE</b>
Progiciels	241 732	-	-	241 732
<b>TOTAL</b>	<b>241 732</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>241 732</b>

*3.1.2. Immobilisations Incorporelles - amortissements*

<b>AMORTISSEMENTS (en euros)</b>	<b>DEBUT EXERCICE</b>	<b>DOTATIONS</b>	<b>DIMINUTIONS</b>	<b>FIN EXERCICE</b>
Progiciels	202 072	19 085	-	221 157
<b>TOTAL</b>	<b>202 072</b>	<b>19 085</b>	<b>-</b>	<b>221 157</b>

**3.2. Immobilisations corporelles**
*3.2.1. Immobilisations corporelles - valeurs brutes*

<b>IMMOBILISATIONS (en euros)</b>	<b>VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE</b>	<b>ACQUISITIONS</b>	<b>MISES AU REBUT</b>	<b>VALEUR BRUTE FIN EXERCICE</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Installations techniques mat. et out.	3 179 943	68 944	-	3 248 887
Autres immobilisations corporelles	746 947	14 975	-	761 922
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>3 926 891</b>	<b>83 919</b>	<b>-</b>	<b>4 010 809</b>

*3.2.2. Immobilisations corporelles - amortissements*

<b>AMORTISSEMENTS (en euros)</b>	<b>DEBUT EXERCICE</b>	<b>DOTATIONS</b>	<b>DIMINUTIONS</b>	<b>FIN EXERCICE</b>
Terrains				-
Constructions sur sol propre				-
Installations techniques mat. et out.	2 530 890	252 750	-	2 783 640
Autres immobilisations corporelles	417 525	102 641	-	520 166
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>2 948 415</b>	<b>355 391</b>	<b>-</b>	<b>3 303 806</b>

**3.3. Immobilisations financières**

<b>IMMOBILISATIONS (en euros)</b>	<b>VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE</b>	<b>ACQUISITIONS</b>	<b>CESSIONS VIREMENTS</b>	<b>VALEUR BRUTE FIN EXERCICE</b>
Autres participations	1 348 736	-	-	1 348 736
Autres titres immobilisés	150	-	-	150
Prêts et autres immob. financières	594 228	172 609	342 439	424 398
<b>TOTAL</b>	<b>1 943 114</b>	<b>172 609</b>	<b>342 439</b>	<b>1 773 284</b>

L'augmentation de l'exercice est constituée :

- du prêt à INICIAL consenti au titre de l'effort construction de 12 609 euros ;
- de la retenue de garantie pratiquée par Factofrance sur le financement par affacturage de 160 000 euros.

La diminution de l'exercice est constituée :

- de la retenue de garantie pratiquée à la clôture de l'exercice précédent par Factofrance sur le financement par affacturage de 342 439 euros.

**3.4. Liste des filiales et participations**

Au 31 décembre 2022, NOVATECH INDUSTRIES détient 84 296 des 93 750 actions de NOVATECH TECHNOLOGIES, soit 89,92 % du capital.

Le montant de la participation de NOVATECH TECHNOLOGIES dans les comptes de NOVATECH INDUSTRIES s'élève à 1 348 736 euros.

<b>SOCIETES</b>	<b>1- Filiales</b>	<b>2 – Participations</b>
	<b>Novatech Technologies</b>	
Date Ouverture	01/01/2022	
Date clôture	31/12/2022	
Capital social	3 500 625	
Capitaux propres autres que le capital	3 126 906	
% du capital détenu	89,92	
Montant de la participation	1 348 736	
Prêt et avances consentis et non encore remboursés	-	
Caution donnée par la société mère	-	
Avance sur Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	-	
Chiffre d'affaires du dernier exercice clos	34 129 603	
Résultat	(200 408)	

**3.5. Dépréciation des éléments de l'actif**

<b>DEPRECIATIONS (en euros)</b>	<b>DEBUT EXERCICE</b>	<b>DOTATIONS</b>	<b>REPRISES</b>	<b>FIN EXERCICE</b>
Sur Autres Immo Fin.	-	-	-	-
Sur Stocks et en cours	683 489	68 200	15 863	735 826
Sur comptes Clients	567 515	164 832	-	732 347
Sur autres Créances	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 251 004</b>	<b>233 032</b>	<b>15 863</b>	<b>1 468 173</b>

**3.6. Stocks et en-cours de production**

Les stocks et en-cours de production se détaillent de la façon suivante :

<b>Stocks (en euros)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Matières Premières	5 567 615	4 424 345
Pièces Détachées	22 956	57 555
En cours de biens	330 961	106 325
En cours de services	213 055	101 184
Produits intermédiaires et finis	474 260	433 632
<b>Total</b>	<b>6 608 846</b>	<b>5 123 042</b>

**3.7. Créances clients**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Clients (1)	1 679 691	233 122
Clients Effets à recevoir (1)	-	-
Clients Douteux	647 911	766 768
Clients – Factures à établir	84 203	-
<b>Total</b>	<b>2 411 806</b>	<b>999 890</b>

(1) analyse par nature du poste client	31/12/2022	31/12/2021
CA Grand compte	835 585	113 930
CA Intra-Groupe	97 333	69 904
CA PME-PMI	746 773	49 288
<b>Total</b>	<b>1 679 691</b>	<b>233 122</b>

Les créances cédées auprès du factor FACTOFRANCE s'élèvent à 2 008 495 euros au 31 décembre 2022 contre 3 020 577 euros au 31 décembre 2021 (cf. détails relatifs au factor au niveau du paragraphe 3.18, dettes financières).

**3.8. Détail des autres créances**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Personnel et comptes rattachés	-	-
Créances de TVA	250 728	66 983
Impôts sur Bénéfices	245 861	430 148
Autres créances sur l'Etat	-	-
Autres débiteurs	95 222	1 418 103
Compte Courant Convention Trésorerie	-	181 601
Comptes de régularisation	-	-
<b>Total</b>	<b>591 811</b>	<b>2 096 835</b>

**3.9. Valeurs mobilières de placement**

(en euros)	Valeur de marché au 31 décembre 2022	Valeur de marché au 31 décembre 2021
Opcvm monétaires	39 415	39 409

Elles sont évaluées selon la règle du FIFO. A l'inventaire, elles font l'objet d'une provision en cas de moins-value latente.

**3.10. Etat des échéances des créances**

(en euros)	TOTAL	A 1 an au plus	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Prêts	264 321	24 255	10 640	229 427
Autres immobilisations financières	160 077	-	160 000	77
Avances et acomptes versés	252 974	252 974	-	-
Créances clients	2 411 806	1 763 894	647 911	-
Etat – Crédit d'Impôts	245 861	196 198	49 663	-
Etat - TVA	250 728	250 728	-	-
Autres débiteurs	95 222	95 222	-	-
Charges constatées d'avance	38 448	38 448	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 719 437</b>	<b>2 621 719</b>	<b>868 214</b>	<b>229 503</b>

**3.11. Produits à recevoir**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Clients Factures à Etablir	84 203	-
Fournisseurs Avoirs à Recevoir	-	-
Etat – Produits à Recevoir	-	-
Autres Créances	-	-
<b>Total</b>	<b>84 203</b>	-

**3.12. Charges constatées d'avance**

Il s'agit des régularisations habituelles d'exploitation sur les charges non courues à la date de clôture.

<b>(en euros)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Charges Constatées d'avance	38 448	48 544
<b>Total</b>	<b>38 448</b>	<b>48 544</b>

**3.13. Composition du capital social**

Le capital s'élève à 2 020 884 euros au 31 décembre 2022 et se compose de 1 010 442 actions d'une valeur nominale de 2 euros.

Il n'existe aucun instrument financier dilutif au 31 décembre 2022, ni aucune délégation en cours de validité.

**3.14. Analyse de la variation des capitaux propres**

(en euros)	Note	Capital	Prime de Fusion	Réserve Légale	Autres réserves	Report à Nouveau	Résultat de l'exercice	Amortissements Dérogatoires	Total capitaux propres
<b>Situation au 31 décembre 2021</b>		<b>2 020 884</b>	<b>-</b>	<b>202 088</b>	<b>628 431</b>		<b>619 682</b>	<b>56 257</b>	<b>3 527 342</b>
Affectation du résultat	(1)				619 682		(619 682)		-
Résultat de l'exercice							(319 939)		(319 939)
Amortissements dérogatoires									
<b>Situation au 31 décembre 2022</b>		<b>2 020 884</b>	<b>-</b>	<b>202 088</b>	<b>1 248 113</b>		<b>(319 939)</b>	<b>56 257</b>	<b>3 207 403</b>

(1) L'Assemblée Générale ordinaire du 23 juin 2022 a décidé d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021 de 619 682 euros au compte « autres réserves ».

**3.15. Amortissements dérogatoires**

Le cumul des amortissements dérogatoires comptabilisés au 31 décembre 2022 s'élève à 56 257 euros.

Il correspond à l'amortissement dérogatoire comptabilisé au titre de la réintégration fiscale pratiquée au moment du rachat du crédit-bail immobilier.

**3.16. Provisions pour risques et charges**

<b>PROVISIONS (en euros)</b>	<b>DEBUT EXERCICE</b>	<b>DOTATIONS</b>	<b>REPRISES</b>	<b>FIN EXERCICE</b>
Provision pour perte de change	10 613	-	10 613	-
<b>TOTAL</b>	<b>10 613</b>	-	<b>10 613</b>	-

**3.17. Résultat net par action**

<b>Résultat net par action (1) (en euros)</b>	<b>31/12/2022 12 mois</b>	<b>31/12/2021 12 mois</b>
Résultat courant par action	(0,37)	0,54
<i>Résultat net par action</i>	(0,32)	0,61

- (1) Calculé sur la base du nombre moyen pondéré d'actions au cours de la période. La société n'a pas émis d'instruments financiers dilutifs.

**3.18. Dettes financières**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Crédit bancaire court terme (1)	101	-
Concours bancaires	-	-
Emprunts auprès des Ets de crédit (2) (3)	2 976 955	3 771 460
<b>Total</b>	<b>2 977 056</b>	<b>3 771 460</b>

- (1) La société bénéficie d'autorisation de découvert de 100 000 euros au CIC.  
Elle n'est pas utilisée à la clôture de l'exercice.  
La société a conclu en 2012 avec Factofrance en 2016 un contrat d'affacturage pour assurer son financement court terme.  
Les caractéristiques de ce contrat à la clôture de l'exercice sont :

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients cédées en affacturage en Diminution du poste client	2 008 495	3 020 577
Retenue de Garantie	160 000	342 439
Réserve de Financement	47 566	582 318

Les commissions versées au factor au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022 se sont élevées 69 506 euros contre 52 065 euros en N-1. Les commissions sont enregistrées au niveau du résultat d'exploitation pour 31 200 euros (27 193 euros au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021) et au niveau du résultat financier pour 38 305 euros (24 872 euros au 31 décembre 2021).

La société a également souscrit un contrat d'assurance-crédit auprès de la société Credendo comme précisé au paragraphe 2.1.4. La prime d'assurance s'est élevée à 60 072 euros pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 contre 63 144 euros pour l'exercice clos le 31 décembre 2021. La prime d'assurance est comptabilisée au niveau du résultat d'exploitation.

- (2) La société a obtenu au cours des exercices précédents de BPI France le préfinancement des CICE. Cette avance souscrite pour un an se renouvelle pour une même période jusqu'à l'obtention du remboursement des créances sur l'Etat.  
Le détail des CICE préfinancés est reporté ci-dessous :

	01/01/2022	Préfinancements obtenus	Remboursements	31/12/2022
Préfinancement CICE 2018	114 832	-	114 832	-
<b>Total</b>	<b>114 832</b>	<b>-</b>	<b>114 832</b>	<b>-</b>

- (3) Pour rappel, La société a obtenu au cours de l'exercice précédent, des Prêts Garantis par l'Etat, d'un montant total de 2.400.000 euros pour faire face aux conséquences financières de la crise. Conformément à la décision du conseil d'administration du 25 février 2021, ils font l'objet d'un remboursement sur 5 ans avec un différé de 1 an, soit un remboursement du capital en 48 mensualités à partir de mai 2022 et un paiement à partir de mai 2021 des intérêts et frais de garantis.

Le suivi des emprunts est pour l'exercice :

	01/01/2022	Emprunts souscrits	Remboursements	31/12/2022
Préfinancements CICE	114 832	-	114 832	-
Emprunt CIC « PGE »	800 000	-	115 277	684 723
Emprunt BPGO « PGE »	800 000	-	115 217	684 783
Emprunt BPI « PGE »	800 000	-	100 000	700 000
Emprunt BPO Innov & Plus 1	260 879	-	80 466	180 413
Emprunt BPO Innov & Plus 2	643 513	-	153 147	490 366
Emprunts BPI	348 447	-	111 274	237 174
Intérêts courus	3 789	504	3 789	504
<b>Total</b>	<b>3 771 460</b>	<b>504</b>	<b>794 001</b>	<b>2 976 955</b>

**3.19. Dettes financières diverses**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Avance en compte courant reçue au cours de l'exercice	798 561	446
Intérêts courus	4 955	-
<b>Total</b>	<b>803 515</b>	<b>446</b>

**3.20. Dettes fiscales et sociales**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Personnel et comptes rattachés	267 516	249 687
Dettes / organismes sociaux	216 196	211 064
Dettes fiscales (IS, TVA...)	243 692	193 842
<b>Total</b>	<b>727 404</b>	<b>654 593</b>

**3.21. Autres dettes**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Avoirs à établir	193 534	-
Autres créiteurs	3 482	3 482
<b>Total</b>	<b>197 015</b>	<b>3 482</b>

**3.22. Etat des échéances des dettes**

(en euros)	Montant	A moins d'un an	à plus d'un an	à plus de 5 ans
Dailly	-	-	-	-
Concours bancaires	101	101	-	-
Emprunts auprès des Ets de crédit	2 976 955	946 075	2 030 880	-
Emprunts et dettes financières diverses	803 515	803 515	-	-
Avances et Acomptes reçus sur commande	4 098	4 098	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	3 160 002	3 160 002	-	-
Personnel et comptes rattachés	267 516	267 516	-	-
Dettes / organismes sociaux	216 196	216 196	-	-
Dettes fiscales (IS, TVA...)	243 692	243 692	-	-
Dettes sur immobilisations	-	-	-	-
Autres dettes	197 015	197 015	-	-
Produits constatés d'avance	103 153	103 153	-	-
<b>Total</b>	<b>7 972 245</b>	<b>5 941 365</b>	<b>2 030 880</b>	-

**3.23. Etat des charges à Payer**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts et dettes financières	-	-
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	1 183 858	182 647
Dettes Fiscales et sociales	348 835	335 126
Autres Dettes	-	-
<b>Total</b>	<b>1 532 692</b>	<b>517 773</b>

**3.24. Engagements financiers avec les entreprises liées**

<b>Postes</b>	<b>Montant concernant les entreprises liées</b>	<b>Novatech Technologies</b>
Avances et acomptes sur immobilisations	-	-
Participations	1 348 736	1 348 736
Créances Rattachées à des participations	-	-
Prêts	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes (actif circulant)	-	-
Créances Clients et comptes rattachés	97 333	97 333
Autres Créances		
Capital souscrit appelé non versé	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières divers	803 056	803 056
Avances et acomptes reçus sur commandes	-	-
Dettes sur fournisseurs et comptes rattachées	12 125	12 125
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres Dettes	-	-
Produits de Participation	-	-
Autres Produits	-	-
Produits Financiers	-	-
Charges Financières	4 955	4 955

**4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**
**4.1. Chiffre d'Affaires**

Le chiffre d'affaires de la société est composé quasi exclusivement de la commercialisation des solutions et produits à base d'électronique (cartes, systèmes complexes...) qu'elle fabrique. Le chiffre d'affaires est reconnu sur l'exercice, s'il est certain dans son principe, et son montant acquis à l'exercice ; ainsi, les ventes de produits finis sont comptabilisées à la date de transfert de propriété selon l'incoterm retenu.

De manière complémentaire, le chiffre d'affaires comprend également des revenus issus de prestations de bureau d'études et de conception. Ces prestations sont enregistrées en résultat au fur et à mesure de leur avancement.

*Répartition par zone géographique*

(en euros)	31/12/2022 12 mois		31/12/2021 12 mois	
France	15 251 904	84,92 %	13 727 088	90,73 %
Etranger				
Europe	2 670 159	14,87 %	1 363 028	9,01 %
Autres	38 159	0,21 %	40 255	0,27 %
<b>Total</b>	<b>17 960 222</b>	<b>100 %</b>	<b>15 130 371</b>	<b>100 %</b>

*Répartition par nature de prestation*

(en euros)	31/12/2022 12 mois		31/12/2021 12 mois	
Ventes de marchandises				
Production	14 689 694	81,79 %	12 410 162	82,02 %
Services	3 270 529	18,21 %	2 720 209	17,98 %
Autres prestations				
<b>Total</b>	<b>17 960 222</b>	<b>100 %</b>	<b>15 130 371</b>	<b>100 %</b>

**4.2. Achats et charges externes**

(en euros)	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
Achats consommés	166 847	193 667
Etudes et Prestations	636 642	355 958
Crédit-bail	-	-
Locations et charges locatives	262 840	241 748
Intérim	4 551	5 892
Honoraires	245 943	211 640
Publicité, relations extérieures	7 070	8 301
Déplacements, missions, réceptions	27 087	14 436
Autres charges externes	619 269	633 948
<b>Achats et charges externes</b>	<b>1 970 250</b>	<b>1 665 591</b>

**4.3. Analyse du résultat financier**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
<b>PRODUITS</b>		
Produits de Participations	-	-
Intérêts et Produits assimilés	362	1 349
Reprises de provisions	10 613	-
Gains de change	-	-
Plus-Values sur OPCVM	-	-
	<b>10 975</b>	<b>1 349</b>
<b>CHARGES</b>		
Intérêts et charges assimilées	86 672	66 821
Pertes de change	-	-
Charges sur cession OPCVM	-	-
Dotations aux provisions	-	10 613
	<b>86 672</b>	<b>77 434</b>
<b>TOTAL</b>	<b>(75 697)</b>	<b>(76 086)</b>

**4.4. Analyse du résultat exceptionnel**

(en euros)	31/12/2022	31/12/2021
<b>PRODUITS</b>		
Remise sur Pénalités antérieures		
Produits de cession des éléments d'actif		
	-	-
<b>CHARGES</b>		
Amortissements dérogatoires		
Amendes et Pénalités		
Valeurs Nettes comptables immobilisation hors service		
	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**4.5. Impôts**
*4.5.1. Ventilation de l'impôt entre résultat exceptionnel et résultat courant.*

Résultat avant impôt		Impôt dû			Résultat net	
		Théorique	Report déficitaire à imputer	Dû	Théorique	Comptable
Courant	(369 602)				(369 602)	(369 602)
Exceptionnel						
Rappel d'Impôt						
Accord d'Intéressement						
Participation des salariés						
Report en arrière des déficits						
Crédits d'Impôts Recherche				49 663	-	(49 663)
<b>Total</b>	<b>(369 602)</b>			<b>49 663</b>	<b>-</b>	<b>(319 939)</b>

La société utilise un taux d'impôt théorique de 25 %.

En raison des décalages dans le temps existant entre le régime fiscal et le traitement comptable des produits et des charges, la base fiscale future sera affectée de la manière suivante :

Nature	Début d'exercice		Variation		Fin d'exercice	
	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif
<b>Décalages certains</b>						
Charges non déductibles temporairement						
· Organic						-
· Effort Construction						
· Participation des salariés						
· Ecart de conversion	9		51 428	9	51 428	-
· Retraite						
· Provision pour perte de change						-
<b>Total</b>	9		51 428	9	51 428	-
Impôts futurs	2		13 628	2	13 628	-

## **5. AUTRES INFORMATIONS**

### **5.1. Risques de taux et de change**

La société est exposée au risque de taux et utilise dans la gestion de sa trésorerie ou de sa dette des produits dérivés.

Les instruments de couverture à terme utilisés permettent de partiellement sécuriser le taux de conversion en USD des dettes fournisseurs dans cette devise.

A la clôture de l'exercice 2022 est en place avec le CIC Ouest :

- Une suite de barrières activantes à échéance chaque fin de mois, à compter de janvier 2023 pour 4 mois, pour un nominal mensuel de 50 000 ou 100 000 USD.
- Un terme accumulateur permettant d'accumuler des achats de 5 000 ou 10 000 USD de façon hebdomadaire, pendant 50 semaines, à un cours plus favorable que le cours à terme prévalant sur le marché lorsque l'opération a été initiée. Les montants accumulés seront livrés à la fin de la stratégie.

### **5.2. Rémunération des organes de direction**

La rémunération des membres des organes de direction ne peut être indiquée, car elle ne concerne qu'une personne.

Les membres des organes d'administration ont perçu 12 236 euros de rémunération des administrateurs au cours de l'exercice.

Il n'existe aucun engagement complémentaire au bénéfice des membres des organes de direction.

### **5.3. Honoraires des Commissaires aux Comptes**

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 55 760 euros pour l'exercice 2022.

**5.4. Engagements hors bilan**

La société a mentionné tous les engagements hors bilan significatifs selon les normes comptables en vigueur.

*5.4.1. Crédit-Bail*

Il n'y a plus d'engagements de crédit-bail à la clôture de l'exercice.

*5.4.2. Garanties apportées partenaires financiers*

Dans le cadre du plan d'investissement il a été apporté les garanties suivantes en contrepartie des prêts obtenus :

- Nantissement de rang 1 du fonds de commerce de Novatech Industries à hauteur de 50 % du prêt de 520 000 euros (bénéficiaire BPO).  
Garantie apportée par le Fonds Européen d'Investissement pour le solde.
- Nantissement de rang 1 du fonds de commerce de Novatech Industries à hauteur de 50 % du prêt de 1 000 000 euros (bénéficiaire BPO).  
Garantie apportée par le Fonds Européen d'Investissement pour le solde.
- Nantissement des machines en contrepartie des prêts accordés pour les financer de 762 800 euros (bénéficiaire BPI France)

*5.4.3. Engagements de Retraites*

Au 31 décembre 2022, le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite s'élève à 353 231 euros.

**5.5. Effectif moyen par catégories de personnel**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Cadres	18	18
Agents de maîtrise et Techniciens	21	21
Employés et ouvriers	60	54
<b>Total</b>	<b>99</b>	<b>93</b>

## **6. ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

### **6.1. Redressement Judiciaire client CRISTEC**

La société Novatech Industries a reçu l'information que son client, la SAS CRISTEC, a été placé par le Tribunal de Commerce de Quimper en redressement judiciaire le 11 janvier 2023.

La créance inscrite à l'actif au 31 décembre 2022 d'un montant TTC de 197 799,21 euros a été dépréciée à 100 % de sa valeur hors taxes de 164 832,68 euros.

### **6.2. Impact de l'inflation**

Le contexte inflationniste et la géopolitique mondiale laissent encore un caractère incertain sur l'évolution des cours des matières et de l'énergie en 2023. Ceux-ci auront sans doute des impacts non négligeables sur les comptes ainsi que sur l'organisation de nos métiers.