Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

PEEKCELL

42 COURS PIERRE VASSEUR
91120 PALAISEAU

SIREN : 982.412.504

Forme juridique : SAS

N° TVA : FR00982412504

BÉKA EXPERTISE AUDIT ET CONSEIL

SIREN : 983630831

29 rue du Colisée, 75008 Paris

Sommaire

Attestation de présentation des comptes 3

Bilan 4

Bilan actif 5

Bilan passif 6

Compte de résultat 7

Compte de résultat 8

Détails des comptes 10

Bilan actif détaillé 11

Bilan passif détaillé 13

Compte de résultat détaillé 15

Annexe 18

Préambule 19

Principes et méthodes comptables 20

Postes du bilan et du compte de résultat 23

Fiscalité 28

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance 29

Attestation de présentation des comptes

béka
EXPERTISE AUDIT & CONSEIL

Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de PEEKCELL relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 797 453,42 €
- Chiffre d'affaires : 0,00 €
- Résultat net comptable : -382 540,09 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.
Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Paris le 08/01/2026.

Bayram KAYA,
Expert-comptable

Bilan

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	3 990		3 990	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	17 289	3 364	13 925	6 591
Autres immobilisations corporelles	508	220	288	457
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	**21 786**	**3 584**	**18 203**	**7 047**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	61 194		61 194	3 422
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	45 476		45 476	77 441
Charges constatées d'avance	2 239		2 239	2 207
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres	300 000		300 000	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	370 341		370 341	675 358
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	**779 251**		**779 251**	**758 428**
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des obligations (VI)				
Primes de remboursement des emprunts (VII)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VIII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII + VIII)	**801 037**	**3 584**	**797 453**	**765 476**

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital	6 126	6 126
Primes d'émission, de fusion, d'apport	674 474	674 474
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-116 365	
Résultat de l'exercice	-382 540	-116 365
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**181 695**	**564 235**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles	400 000	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	172 908	183 332
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 000	2 000
Dettes fiscales et sociales	40 851	15 909
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	**615 759**	**201 241**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**797 453**	**765 476**

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2025	2023 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services		
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions		90 000
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	6	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**6**	**90 002**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	108 922	3 542
Variation de stocks	-57 772	-3 422
Autres achats et charges externes	150 561	163 615
Impôts, taxes, et versements assimilés	1 925	568
Salaires	174 030	48 953
Cotisations sociales	26 990	11 435
Dotations aux amortissements et aux provisions	3 329	255
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	45	3
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**408 029**	**224 948**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-408 024**	**-134 946**
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
BÉNÉFICE ATTRIBUÉ OU PERTE TRANSFÉRÉE (III)		
PERTE SUPPORTÉE OU BÉNÉFICE TRANSFÉRÉ (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 884	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	**4 884**	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2023 2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**4 884**	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	**-403 140**	**-134 946**
Produits exceptionnels (VII)	20 000	
Charges exceptionnelles (VIII)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**20 000**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-600	-18 581
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**24 889**	**90 002**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**407 429**	**206 367**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-382 540**	**-116 365**

Détails des comptes

Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	3 990		3 990	
2370000 - AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*3 990*		*3 990*	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	17 289	3 364	13 925	6 591
2150000 - INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIELS ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	*17 289*		*17 289*	*6 794*
2815000 - INSTALLATIONS, MATÉRIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS		*3 364*	*-3 364*	*-204*
Autres immobilisations corporelles	508	220	288	457
2183000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	*508*		*508*	*508*
2818300 - DELL LATITUDE 7490 14" CORE I7 1.9 GHZ - SSD 1000 GO - 32 GO AZERTY - FRAN...		*220*	*-220*	*-51*
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	**21 786**	**3 584**	**18 203**	**7 047**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	61 194		61 194	3 422
3100000 - MATIÈRES PREMIÈRES (ET FOURNITURES)	*61 194*		*61 194*	*3 422*
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	45 476		45 476	77 441
4410000 - ÉTAT - SUBVENTIONS ET AIDES À RECEVOIR (ANCIENNEMENT ÉTAT - SUBVENTIO...				*27 000*
4456400 - TVA DÉDUCTIBLE SUR ENCAISSEMENTS	*50*		*50*	*50*
4456700 - CRÉDIT DE TVA À REPORTER	*543*		*543*	
4458300 - REMBOURSEMENT DE TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES DEMANDÉ	*44 000*		*44 000*	*31 527*
4458600 - TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES SUR FACTURES NON PARVENUES	*283*		*283*	*283*
4487000 - PRODUITS À RECEVOIR	*600*		*600*	*18 581*
Charges constatées d'avance	2 239		2 239	2 207
4860000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	*2 239*		*2 239*	*2 207*
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Actions propres				
Autres titres	300 000		300 000	
5033000 - SPIKO SICAV	*300 000*		*300 000*	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	370 341		370 341	675 358
5121001 - QONTO - COMPTE PRINCIPAL	*361 925*		*361 925*	*675 358*
5121002 - CIC - CIC	*8 416*		*8 416*	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	**779 251**		**779 251**	**758 428**
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des obligations (VI)				
Primes de remboursement des emprunts (VII)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VIII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII + VIII)	**801 037**	**3 584**	**797 453**	**765 476**

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital	6 126	6 126
1013000 - CAPITAL SOUSCRIT - APPELÉ, VERSÉ	*6 126*	*6 126*
Primes d'émission, de fusion, d'apport	674 474	674 474
1041000 - PRIMES D'ÉMISSION	*674 474*	*674 474*
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-116 365	
1190000 - REPORT À NOUVEAU - SOLDE DÉBITEUR	*-116 365*	
Résultat de l'exercice	-382 540	-116 365
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**181 695**	**564 235**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles	400 000	
1610000 - EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES	*400 000*	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	172 908	183 332
4551100 - GWENDOLINNE TALLEC - PRET HONNEUR RESEAU ENTREPRENDRE	*10 762*	*11 111*
4551200 - ANTOINE DRONEAU - PRET HONNEUR RESEAU ENTREPRENDRE	*10 762*	*11 111*
4551300 - MALKA MAHIEU HELENE PRET HONNEUR RESEAU ENTREPRENDRE	*10 763*	*11 111*
4552000 - CC - ANTOINE DRONEAU	*46 874*	*50 000*
4553000 - CC - MALKA MAHIEU HELENE	*50 000*	*50 000*
4554000 - CC - TALLEC GWENDOLINE	*43 748*	*50 000*
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 000	2 000
4010000 - FOURNISSEURS	*300*	*300*
4081000 - FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	*1 700*	*1 700*
Dettes fiscales et sociales	40 851	15 909
4210000 - PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	*12 194*	*7 716*
4282000 - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	*9 692*	*1 560*
4283000 - PROVISION RTT	*2 582*	*162*
4310000 - SÉCURITÉ SOCIALE	*8 967*	*3 423*
4370000 - AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	*1 729*	*1 150*
4373000 - PRÉVOYANCE	*2 864*	*769*
4380000 - ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES À PAYER (ANCIENNEMENT ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES À PAY...	*182*	*40*

Postes	31/12/2025	31/12/2024
4382000 - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	*1 390*	*231*
4386000 - AUTRES CHARGES À PAYER	*348*	*26*
4421000 - PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE (IMPÔT SUR LE REVENU)	*903*	*814*
4481000 - ÉTAT - CHARGES À PAYER		*19*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	**615 759**	**201 241**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**797 453**	**765 476**

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2023 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services		
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions		90 000
74110 - SUBVENTION BPI		*90 000*
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	6	2
75800 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE)	*6*	*2*
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**6**	**90 002**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	108 922	3 542
60100 - ACHATS STOCKÉS - MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES	*108 922*	*3 542*
Variation de stocks	-57 772	-3 422
60310 - VARIATION DES STOCKS DE MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES	*-57 772*	*-3 422*
Autres achats et charges externes	150 561	163 615
60400 - ACHATS D'ÉTUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	*76 980*	*125 784*
60630 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	*725*	*2 323*
60640 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	*56*	
61300 - LOCATIONS	*12 415*	*1 112*
61600 - PRIMES D'ASSURANCES	*3 128*	*861*
62260 - HONORAIRES	*44 012*	*23 476*
62270 - FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX		*380*
62280 - DIVERS		*3 934*
62300 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	*8 470*	*398*
62330 - FOIRES ET EXPOSITIONS		*592*
62380 - DIVERS - POURBOIRES, DON COURANT	*1 000*	
62410 - TRANSPORTS SUR ACHATS	*35*	
62510 - VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	*504*	*542*
62570 - RÉCEPTIONS	*2 228*	*1 070*
62610 - FRAIS POSTAUX	*21*	
62700 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	*487*	*975*
62800 - DIVERS		*136*
62810 - CONCOURS DIVERS - COTISATIONS	*500*	*1 820*
62880 - AUTRES CHARGES EXTÉRIEURES DIVERSES		*210*
Impôts, taxes, et versements assimilés	1 925	568
63120 - TAXE D'APPRENTISSAGE	*933*	*263*
63320 - ALLOCATIONS LOGEMENT	*-19*	*19*
63330 - PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	*869*	*245*
63350 - VERSEMENTS LIBÉRATOIRES OUVRANT DROIT À L'EXONÉRATION DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE	*142*	*40*
Salaires	174 030	48 953
64110 - SALAIRES, APPOINTEMENTS	*153 653*	*44 615*
64112 - GRATIFICATION STAGIAIRES	*3 624*	
64120 - CONGÉS PAYÉS	*8 531*	*1 560*
64123 - PROVISION RTT	*2 421*	*162*

Postes	2025	2023 2024
64130 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	*4 028*	*2 314*
64140 - INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	*1 774*	*302*
Cotisations sociales	26 990	11 435
64510 - COTISATIONS À L'URSSAF	*4 736*	*5 783*
64520 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	*4 917*	
64530 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	*10 168*	*2 822*
64531 - COTISATIONS MUTUELLES		*1 084*
64540 - COTISATIONS À PÔLE EMPLOI (ANCIENNEMENT COTISATIONS AUX ASSEDIC)	*5 346*	*1 488*
64550 - COTISATIONS / PROVISIONS CP&RTT	*1 480*	*258*
64700 - AUTRES CHARGES SOCIALES	*342*	
Dotations aux amortissements et aux provisions	3 329	255
68112 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	*3 329*	*255*
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	45	3
65600 - PERTES DE CHANGE SUR CRÉANCES ET DETTES COMMERCIALES	*0*	
65800 - PÉNALITÉS ET AUTRES CHARGES (ANCIENNEMENT CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE)	*45*	*3*
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**408 029**	**224 948**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-408 024**	**-134 946**
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
BÉNÉFICE ATTRIBUÉ OU PERTE TRANSFÉRÉE (III)		
PERTE SUPPORTÉE OU BÉNÉFICE TRANSFÉRÉ (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 884	
76400 - REVENUS DES VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	*4 884*	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	**4 884**	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**4 884**	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	**-403 140**	**-134 946**
Produits exceptionnels (VII)	20 000	
77800 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	*20 000*	
Charges exceptionnelles (VIII)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**20 000**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-600	-18 581

Postes	2025	2023 2024
69500 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	*-600*	*-18 581*
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**24 889**	**90 002**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**407 429**	**206 367**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-382 540**	**-116 365**

Annexe

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.
L'exercice précédent avait une durée de **13** mois recouvrant la période du **08/12/2023** à **31/12/2024**.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **797 453,42 €**.
Le résultat net comptable est **une perte** de **-382 540,09 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Frais de recherche et développement

Comptabilisation en charges :

Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges sur l'exercice au cours duquel elles sont engagées

Stocks

Les stocks sont évalués selon

- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et 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.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.
Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :
Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes		3 990		3 990
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...	6 794	10 494		17 289
Autres immobilisations corporelles	508			508
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	**7 302**	**14 484**		**21 786**

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outil...			204	3 160		3 364
Autres immobilisations corporelles			51	169		220
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			**255**	**3 329**		**3 584**

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	44 876	44 876		
Autres impôts	600	600		
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	2 239	2 239		
TOTAL	**47 715**	**47 715**		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	2 239	Assurance
TOTAL	**2 239**	

Informations relatives au passif

Capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital	6 126			6 126	
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	674 474			674 474	
Écarts de réévaluation					
Réserve légale					
Autres réserves					
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	-116 365				
TOTAL	**564 235**			**680 600**	

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital			12 252
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			1 348 948
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			
Autres réserves			
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice			-116 365
TOTAL			**1 244 835**

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	400 000	400 000		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 000	2 000		
Personnel et comptes rattachés	24 468	24 468		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	15 480	15 480		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	903	903		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	172 908	172 908		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**615 759**	**615 759**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...	172 908			

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	1 700	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	9 692	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	1 390	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	348	
TOTAL	**13 130**	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Etat - Produits à recevoir	600	
TOTAL	**600**	

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	600
TOTAL	**600**

Crédit impôt don association de lutte contre le cancer

Opérations et engagements envers les organes d’administration de direction ou de surveillance

Rémunération au titre des fonctions

La direction a fait le choix de ne pas fournir l’information de la rémunération car cela reviendrait à indiquer la rémunération individuelle des dirigeants.

BÉKA EXPERTISE AUDIT ET CONSEIL

SIREN : 983630831

29 rue du Colisée, 75008 Paris