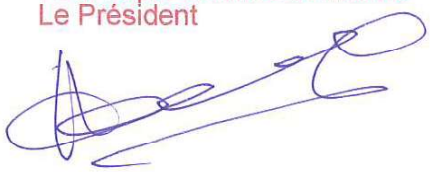
CAELIS CONSEIL ET EXPERTISE COMPTABLE

SAS DEV 4.0

5 rue Cardinet
75017 PARIS

Etats financiers du 01/01/2023 au 31/12/2023

Pour copie certifiée conforme
Le Président



Frédéric Siméon
Olivier Bergeron
Philippe Dias
Associés

caelis@caelis.fr
t. paris +33 (0)1 42 65 25 12

1, rue du faubourg Saint-Honoré
75008 Paris
12, rue du Helder
75009 Paris

www.caelis.fr
Société d'expertise comptable inscrite
au tableau de l'ordre de la région Paris Île de
France

Attestation de Présentation

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 17/03/2021 nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

SAS DEV 4.0

pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.
Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 29 pages, se caractérisent par les données suivantes :

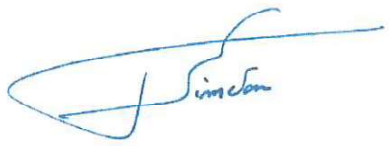
total du bilan	7 431 512,29	Euros
chiffre d'affaires		Euros
résultat net comptable	-69 995,85	Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du conseil supérieur de l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de présentation de 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 31/10/2024

Frédéric SIMEON



ANNEXES LEGALES

Annexes Légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 7 431 512,29 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -69 995,85 €, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

SOMMAIRE

règles et méthodes comptables ____ **14**

immobilisations incorporelles et corporelles *14*

règles et méthodes comptables *15*

changements de méthode *15*

informations complémentaires pour donner une image fidèle *15*

compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de resultat ____ **16**

etat des immobilisations *16*

etat des amortissements *17*

etat des provisions *18*

etat des échéances des créances et des dettes *19*

informations et commentaires sur ____ **20**

produits et avoirs à recevoir *20*

charges à payer et avoirs à établir *20*

charges et produits constatés d'avance *20*

composition du capital social *21*

ventilation du chiffre d'affaires net *21*

ventilation de l'impôt sur les bénéfices *21*

Règles et méthodes comptables

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,

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.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles 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 règlements obtenus.

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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d établissement des comptes annuels.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

REPORT D'IMPOSITION POUR APPORTS-CESSIONS :

La société a fait l'objet d'un apport de titres Ayor pour 1 499 850 € le 10/12/2020. Les titres ont été cédés le 26/03/2021.La société a fait l'objet d'un apport de titres Ayor pour 5 900 000 € le 28/07/2023.. Elle a donc réinvesti, dans les 2 années suivantes, plus de 88% de la somme dans l'achats d'actions pouvant bénéficier du report d'imposition de la plus-value selon l'article 150-0 B ter du CGI. Elle bénéficie donc du report d'impositionLes investissements réalisés au 31/12/2023 s'élèvent à 1 640 000€ et sont détaillées comme il suit :

- Titres TIL : 20 000 €
- Titres TSINOR VENTURE: 1 520 000 €
- Obligations HPC : 100 000 €
-

Aussi, la société a augmenté son capital de 5 900 000€ pour obtenir un capital social de 7 399 850€

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements, constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Autres installations, agencements, aménagements Matériel de transport Matériel de bureau, informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes			640
TOTAL			**640**
Participations évaluées par équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	934 421		1 540 000 106 356
TOTAL	**934 421**		**1 646 356**
TOTAL GENERAL	**934 421**		**1 646 996**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements, constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Autres installations, agencements, aménagements Matériel de transport Matériel de bureau, informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes			640	640
TOTAL			**640**	**640**
Participations évaluées par équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			2 474 421 106 356	2 474 421 106 356
TOTAL			**2 580 777**	**2 580 777**
TOTAL GENERAL			**2 581 417**	**2 581 417**

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Installations générales, agencements divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique, mobilier Emballages récupérables et divers		159		159
TOTAL		**159**		**159**
TOTAL GENERAL		**159**		**159**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles				868	
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	159				
TOTAL	**159**				
TOTAL GENERAL	**159**			**868**	

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	320	868		1 188
TOTAL Provisions réglementées	**320**	**868**		**1 188**
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL	**320**	**868**		**1 188**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		868		

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	1 500	1 500	
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	519 210	519 210	
Débiteurs divers	498 400	498 400	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	**1 019 110**	**1 019 110**	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 963	3 963		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 297	1 297		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	354	354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	40 096	40 096		
Autres dettes	100 000	100 000		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**145 709**	**145 709**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	40 096			

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	6 356
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	19 210
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**25 566**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 461
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	**2 461**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL		

Commentaires :

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 499 850	1.00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice	5 900 000	1.00
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	7 399 850	1.00

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	
TOTAL	

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	
TOTAL	

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-70 321	
Résultat exceptionnel (et participation)	-1 175	
Résultat comptable	-69 996	

Commentaires :