

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2000 B 01530
Numéro SIREN : 429 080 526
Nom ou dénomination : I W D

Ce dépôt a été enregistré le 25/04/2023 sous le numéro de dépôt 17817



20230178172022

DATE DEPOT : 25/04/2023

N° DE DEPOT : 17817

N° GESTION : 2000B01530

N° SIREN : 429080526

DENOMINATION : I W D

ADRESSE : 77 rue du Faubourg Saint Antoine 75011 Paris

MILLESIME : 2022

IWD
Société par actions simplifiée au capital de 919.800 euros
Siège social : 77, rue du Faubourg Saint-Antoine – 75011 Paris
429 080 526 RCS Paris


(la « Société »)

Greffe du tribunal
de commerce de Paris
Acte déposé le :

27 AVR. 2023

Sous le N° :

17817



**EXTRAIT DE L'ACTE CONSTATANT LES DECISIONS UNANIMES DES ASSOCIES
EN DATE DU 30 MARS 2023**

.../...

DEUXIEME DECISION

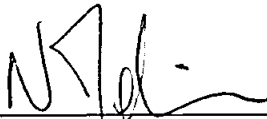
Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2022

La collectivité des Associés décide d'affecter la perte nette de l'exercice clos le 30 juin 2022, soit la somme de (1.885.499) euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

Le montant du compte Report à nouveau est ainsi porté de (1.801.688) euros à (3.687.187) euros.

En application de l'article 243 bis du Code général des impôts, la collectivité des Associés prend acte qu'il n'a été distribué aucun dividende au titre des trois derniers exercices.

.../...



Extrait certifié conforme

Le Président :
NM HOLDING
Représentée par : Monsieur Nicolas MARTIN



ALCYON

VOUS CREEZ, ON VOUS ACCOMPAGNE

IWD S.A.S

Société par actions simplifiée au capital de 919.800 euros

77, rue du Faubourg Saint-Antoine

75011 PARIS

SIREN : 429 080 526

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2022

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

Siège social : 9 bis, rue de la Briqueterie, 95330 Domont - 01.30.11.26.00

Bureau de Paris : 178, rue de Courcelles, 75017 Paris - 01.44.01.23.30 - Bureau d'Etiolles : 2 résidence Les bois du cerf, 91450 Etiolles - 01.69.89.89.90

Email : contact@cabinetalcyon.fr - site : www.cabinetalcyon.fr

ALCYON : SARL AU CAPITAL DE 1.200.000 EUROS - RCS PONTOISE B 453 659 658 - SIRET 453 659 658 00042 - APE 6920 Z

SOCIETE INSCRITE AUPRES DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE PARIS ET DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE VERSAILLES

Aux actionnaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS IWD relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note relative aux « Filiales et participation » et l'absence de dépréciation les concernant.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Notre audit a notamment consisté à effectuer une revue spécifique des prix de transfert.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

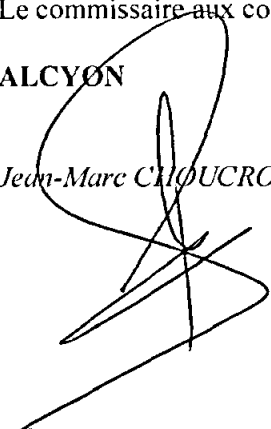
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Étioilles, le 21 Mars 2023

Le commissaire aux comptes

ALCYON

Jean-Marc CHOUCROUN



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

Siège social : 9 bis, rue de la Briqueterie, 95330 Domont - 01.30.11.26.00

Bureau de Paris : 178, rue de Courcelles, 75017 Paris - 01.44.01.23.30 - Bureau d'Étioilles : 2 résidence Les bois du cerf, 91450 Étioilles - 01.69.89.89.90

Email : contact@cabinetalcyon.fr - site : www.cabinetalcyon.fr

ALCYON : SARL AU CAPITAL DE 1.200.000 EUROS - RCS PONTOISE 8 453 659 658 - SIRET 453 659 658 00042 - APE 6920 Z

SOCIÉTÉ INSCRITE AUPRÈS DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE PARIS ET DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE VERSAILLES

Bilan Actif

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net 30/06/2022 | Net 30/06/2021 |
|--|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 1 555 032 | 388 167 | 1 166 866 | 624 301 |
| Fonds commercial (1) | 358 797 | 358 797 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 002 543 | | 1 002 543 | 804 565 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 735 366 | 492 703 | 242 663 | 180 482 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | 2 059 393 | | 2 059 393 | 2 059 393 |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 46 206 | | 46 206 | 49 556 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 5 757 337 | 1 239 667 | 4 517 671 | 3 718 297 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 3 574 481 | 59 934 | 3 514 547 | 4 269 521 |
| Autres créances | 1 071 075 | | 1 071 075 | 1 933 843 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | 267 829 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 153 104 | | 153 104 | 760 833 |
| Charges constatées d'avance (3) | 180 559 | | 180 559 | 71 710 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 4 979 219 | 59 934 | 4 919 285 | 7 303 735 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 10 736 556 | 1 299 601 | 9 436 956 | 11 022 032 |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

Bilan Passif

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 811 944 | 788 256 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 3 963 689 | 3 987 377 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 52 769 | 52 769 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -1 801 688 | -1 358 282 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | -1 885 499 | -443 407 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| Total I | 1 141 214 | 3 026 713 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Total II | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 188 600 | |
| Provisions pour charges | | |
| Total III | 188 600 | |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | 557 134 | 511 994 |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 979 451 | 1 000 000 |
| Emprunts et dettes diverses (3) | 987 050 | 4 451 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 489 907 | 644 308 |
| Dettes fiscales et sociales | 2 888 869 | 2 848 154 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 1 004 |
| Autres dettes | 17 341 | 1 345 169 |
| Produits constatés d'avance (1) | 2 187 390 | 1 640 239 |
| Total IV | 8 107 141 | 7 995 319 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | 9 436 956 | 11 022 032 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 2 437 062 | 1 511 994 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 5 670 079 | 6 483 325 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

Compte de Résultat

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 5 369 131 | 5 092 970 |
| Chiffre d'affaires net | 5 369 131 | 5 092 970 |
| Dont à l'exportation | 2 911 605 | 2 228 507 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | 974 344 | 804 565 |
| Subventions d'exploitation | 2 500 | 2 000 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 88 395 | 62 044 |
| Autres produits | 4 993 | 4 563 |
| Total I | 6 439 363 | 5 966 142 |
| Charges d'exploitation (2) | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variations de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes (a) | 2 589 633 | 2 010 976 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 127 523 | 81 086 |
| Salaires et traitements | 3 687 516 | 3 130 100 |
| Charges sociales | 1 645 322 | 1 401 214 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 341 531 | 125 459 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 23 629 | 22 946 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 188 600 | |
| Autres charges | 299 000 | 173 641 |
| Total II | 8 902 754 | 6 945 422 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -2 463 391 | -979 281 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV | | |
| Produits financiers | | |
| De participation (3) | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 8 948 | 221 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total V | 8 948 | 221 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 56 765 | 61 069 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total VI | 56 765 | 61 069 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | -47 818 | -60 848 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | -2 511 209 | -1 040 129 |

Compte de Résultat (suite)

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---|-------------------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 75 321 | |
| Sur opérations en capital | 1 845 | |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | | |
| Total produits exceptionnels (VII) | 77 166 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 1 026 | 525 |
| Sur opérations en capital | 1 880 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 2 905 | 525 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 74 261 | -525 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | -551 449 | -597 247 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 6 525 477 | 5 966 362 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 8 410 976 | 6 409 769 |
| BENEFICE OU PERTE | -1 885 499 | -443 407 |
| (a) Y compris : | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | 9 430 | 11 494 |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | | |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | | |

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Augmentation de capital le 30/06/2022 résultant de l'attribution gratuite définitive de 141 actions de valeur nominale de 168 euros.

Cette augmentation de capital a été réalisée par imputation sur la prime d'émission d'un montant de 23 688,71 €.

Autres éléments significatifs

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impact majeur sur notre activité de cet exercice.

Evènements post clôture

Le 22 juillet 2022, la société a procédé à une augmentation de capital suite à l'activation de 32 BSA portant le capital social à cette date à 817 320 €

Le 14 octobre 2022 la société a procédé à une augmentation de capital.

Cette augmentation de capital a été réalisée par l'émission 610 actions nouvelles pour une souscription d'un montant total, prime d'émission incluse, d'un 1.497.568,30 €.

Le capital social résultant s'élevant 919 800€

Les 2 principaux actionnaires ont souscrit à la totalité des nouvelles actions émises, démontrant ainsi leur soutien réaffirmé à la société afin de lui permettre de pérenniser et poursuivre son activité.

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS IWD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022, dont le total est de 9 436 956 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 1 885 499 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "BIC- PROFESSIONNEL" retenu dans son secteur d'activité suivant l'avis Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement du CNC.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets :
1 à 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Frais de développement

Les frais de développement sont évalués et comptabilisés à l'actif selon la méthode de référence (PCG art. 212-3). Ils sont amortis sur la durée maximale de cinq ans prévu par C. com. art. R 123-187, al. 1 et PCG art. 214-3.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

| | au début d'exercice | Augmentation | Diminution | en fin d'exercice |
|--|------------------------|------------------|---------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 1 913 830 | 1 002 543 | | 2 916 373 |
| Immobilisations incorporelles | 1 913 830 | 1 002 543 | | 2 916 373 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations Gales, agenc. et aménag. des constructions | | | | |
| - Installations techn., matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations Gales, agenc. et aménagements divers | 281 620 | | | 281 620 |
| - Matériel de transport | 17 079 | 95 536 | | 112 615 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 306 876 | 48 055 | 13 801 | 341 131 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 605 575 | 143 591 | 13 801 | 735 366 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 2 059 393 | | | 2 059 393 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 49 556 | | 3 350 | 46 206 |
| Immobilisations financières | 2 108 949 | | 3 350 | 2 105 599 |
| ACTIF IMMOBILISE | 4 628 354 | 1 146 134 | 17 151 | 5 757 337 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 1 002 543 | 143 591 | | 1 146 134 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 1 002 543 | 143 591 | | 1 146 134 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 13 801 | 3 350 | 17 151 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 13 801 | 3 350 | 17 151 |

Immobilisations incorporelles

Frais de recherche et de développement

Montant comptabilisé en charges : 0 euros

Fonds commercial

30/06/2022

| | |
|--------------------------|----------------|
| Éléments achetés | 358 797 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| Total | 358 797 |

Dépréciation du fonds commercial : 358 797 euros

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---------|---|-------------------------------------|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| IWD SINGAPOUR 179803 SINGAPOUR | 1 864 | -839 624 | 100,00 | -126 892 |
| IWD NEW YORK 10010 NEWYORK | 171 551 | -3 021 702 | 100,00 | -796 892 |
| Visual Retailing Technologies B.V. 2013AS Haarlem | 20 000 | 792 038 | 100,00 | -479 354 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 2 059 393 | 2 059 393 | | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

| Filiales | Créances | Dettes | Comptes courants |
|---------------|-----------|----------|------------------|
| IWD USA | 1 492 750 | - 18 002 | - 239 468 |
| IWD SINGAPOUR | 114 047 | | 448 762 |
| VR BV | 25 969 | - 41 600 | - 744 596 |
| TOTAL | 1 632 766 | - 59 602 | - 535 302 |

En dépit de l'évolution négative des fonds propres des différentes filiales., nous estimons sur la base de l'évolution positive de leur activité et sur les perspectives de développement bâties sur nos projections, qu'aucune dépréciation ne doit être constatée au niveau des titres, des comptes courants ou encore de la situation nette des différentes filiales.

•La dégradation du résultat de la filiale Américaine (IWD LLC) est la conséquence d'un ralentissement temporaire de la

Notes sur le bilan

dynamique commerciale suite à une absence de Directeur local pendant plusieurs mois . Avec un nouveau Directeur à sa tête, la filiale a renoué avec une très forte croissance commerciale dès le début de l'exercice suivant permettant de projeter une atteinte progressive de l'équilibre financier.

•La filiale Singapourienne (IWD PTY) a fait l'objet d'une réorganisation et est devenu un centre de profit --> ce qui devrait permettre de reconstituer au fil du temps les fonds propres.

•Le résultat de la filiale néerlandaise (Visual Retailing Technology) en 2021 n'est pas révélateur de sa rentabilité car impacté sur 2021 par un changement de modèle économique mis en œuvre par IWD après le rachat de cette entité en 2020. -->la position occupée par la filiale au sein du groupe et les synergies générées devraient conduire cette dernière à générer des bénéfices

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 126 166 | 262 001 | | 388 167 |
| Immobilisations incorporelles | 126 166 | 262 001 | | 388 167 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 182 464 | 28 162 | | 210 626 |
| - Matériel de transport | 14 992 | 8 555 | | 23 547 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 227 637 | 42 813 | 11 921 | 258 530 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 425 093 | 79 530 | 11 921 | 492 703 |
| ACTIF IMMOBILISE | 551 259 | 341 531 | 11 921 | 880 869 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 872 320 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 46 206 | | 46 206 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 3 574 481 | 3 574 481 | |
| Autres | 1 071 075 | 1 071 075 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 180 559 | 180 559 | |
| Total | 4 872 320 | 4 826 115 | 46 206 |

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

Produits à recevoir

| | Montant |
|----------------------------|------------------|
| CLIENTS FACTURES A ETABLIR | 21 717 |
| FAE IWD US | 1 119 183 |
| FAE IWD SINGAP | 59 020 |
| PROV FAE VR | 13 592 |
| RRR ET AVOIRS NON RECUS | 1 040 |
| INTERETS COURUS CC | 4 322 |
| Total | 1 218 874 |

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | 358 797 | | | 358 797 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 38 734 | 23 629 | 2 429 | 59 934 |
| Total | 397 531 | 23 629 | 2 429 | 418 731 |

Répartition des dotations et reprises :

| | | |
|-----------------|--------|-------|
| Exploitation | 23 629 | 2 429 |
| Financières | | |
| Exceptionnelles | | |

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 811 944 euros décomposé en 4 833 titres d'une valeur nominale de 168,00 euros.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|--------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 4 692 | 168,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | 141 | 168,00 |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 4 833 | 168,00 |

En sus de 4 833 actions qui composent le capital social au 30 juin 2022, il est à noter l'existence d'OC (150 unités) et de BSA (93 unités) qui en cas d'activation pourraient augmenter le capital social (32 de ces BSA ont été activés le 22 juillet 2022).

Notes sur le bilan

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

| | % de détention | Nombre de parts ou d'actions |
|--|-------------------|---------------------------------|
| I. PERSONNES MORALES | | |
| FCPI ARDIAN ENTREPRENEURS CROISSANC 75001 PARIS 01 | 26,54 | 1 283,00 |
| GABSCORP S | 19,01 | 919,00 |
| MARPAT 75008 PARIS 08 | 18,84 | 911,00 |
| NM HOLDING 75011 PARIS 11 | 12,37 | 598,00 |
| II. PERSONNES PHYSIQUES | | |

Affectation du résultat

| | Montant |
|--|-------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | -1 358 282 |
| Résultat de l'exercice précédent | -443 407 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | -1 801 688 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | -1 801 688 |
| Total des affectations | -1 801 688 |

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/07/2021 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 30/06/2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Capital | 788 256 | | 23 688 | | 811 944 |
| Primes d'émission | 3 987 377 | | | 23 688 | 3 963 689 |
| Réserve légale | 52 769 | | | | 52 769 |
| Report à Nouveau | -1 358 282 | -1 801 688 | -1 801 688 | -1 358 282 | -1 801 688 |
| Résultat de l'exercice | -443 407 | 443 407 | -1 885 499 | -443 407 | -1 885 499 |
| Total Capitaux Propres | 3 026 713 | -1 358 282 | -3 663 499 | -1 778 000 | 1 141 214 |

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 188 600 | | | 188 600 |
| Total | | 188 600 | | | 188 600 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 188 600 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 107 141 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | 557 134 | | 557 134 | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 979 451 | 247 526 | 731 925 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 489 907 | 489 907 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2 888 700 | 1 740 697 | 1 148 003 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 004 559 | 1 004 559 | | |
| Produits constatés d'avance | 2 187 390 | 2 187 390 | | |
| Total | 8 107 141 | 5 670 079 | 2 437 062 | |

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice 20 549

(**) Dont envers les associés 2 985

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 2 985 euros.

Les produits constatés d'avance ne sont pas des dettes exigibles et ne généreront donc pas de sortie de trésorerie.

Notes sur le bilan

Charges à payer

| | Montant |
|---------------------------------|------------------|
| FOURN FACTURES NON PARVENUES. | 184 228 |
| FNP Developper 010121 300621 | 622 |
| PERS CONGES A PAYER | 322 850 |
| PROVISION BONUS A PAYER | 234 415 |
| ORG.SOC. CONGES A PAYER | 144 982 |
| ORG.SOC. AUTRES CHARGES A PAYE | 95 804 |
| ETAT CHARGES A PAYER | 22 251 |
| AVOIRS A ETABLIR | 10 045 |
| CHARGES A PAYER FRANCHISE LOYER | 7 296 |
| Total | 1 022 492 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 180 559 | | |
| Total | 180 559 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 2 187 390 | | |
| Total | 2 187 390 | | |

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

| | 30/06/2022 |
|--------------|------------------|
| FRANCE | 2 457 525 |
| HORS FRANCE | 2 911 605 |
| TOTAL | 5 369 131 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 12 420 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 64 personnes.

- Au 30 juin 2021, la société comprend 61 salariés soit 32 hommes et 29 femmes
- Au 30 juin 2022, la société comprend 72 salariés soit 35 hommes et 37 femmes

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements retraite

La convention collective de l'entreprise ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Compte tenu de l'âge des salariés, aucune provision pour indemnités de départ à la retraite n'a été calculée ni provisionnée

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.