

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	81 826		81 826	2 426 393
	Production vendue (Services et Travaux)	8 472 907		8 472 907	8 968 616
	Montant net du chiffre d'affaires	8 554 733		8 554 733	11 395 009
	Production stockée				
	Production immobilisée			1 126 585	947 517
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			367 768	65 799
Autres produits			973	1 148	
Total des produits d'exploitation (1)				10 050 059	12 409 473
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 634 096	4 319 127
	Impôts, taxes et versements assimilés			148 856	180 638
	Salaires et traitements			4 255 147	4 323 558
	Charges sociales du personnel			1 573 049	1 615 802
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			380 495	384 381
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant			63 353	1 032	
Dotations aux provisions				256 000	
Autres charges			17 116	907	
Total des charges d'exploitation (2)				10 072 111	11 081 446
RESULTAT D'EXPLOITATION				(22 053)	1 328 027

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(22 053)	1 328 027
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 254	4 277
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		3 254	4 277
RESULTAT FINANCIER		(3 254)	(4 277)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(25 307)	1 323 750
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	14 865	6 043
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		36 812
	Total des produits exceptionnels	14 865	42 855
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	9 750	1 127
	Sur opérations en capital	13 794	60
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 734	
	Total des charges exceptionnelles	34 278	1 187
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(19 413)	41 668
PARTICIPATION DES SALAIRES			206 718
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(182 651)	376 693
TOTAL DES PRODUITS		10 064 924	12 452 328
TOTAL DES CHARGES		9 926 993	11 670 321
RESULTAT DE L'EXERCICE		137 931	782 008

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Bilan Actif

		31/ 12/ 2023			31/ 12/ 2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (1)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	4 112 506	3 637 512	474 994	1 072 705
	Fonds commercial (1)	2 439 920	449 234	1 990 685	2 028 288
	Autres immobilisations incorporelles	1 551 560		1 551 560	26 598
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	1 145 617	638 745	506 871	619 601
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	72 675		72 675	63 487	
	TOTAL (II)	9 322 277	4 725 492	4 596 786	3 810 679
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 628 575	63 353	1 565 222	2 958 714
	Autres créances	478 809		478 809	383 736
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	82 603		82 603	82 603	
DISPONIBILITES	1 093 282		1 093 282	3 229 939	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	525 608		525 608	368 694
	TOTAL (III)	3 808 879	63 353	3 745 526	7 023 686
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	13 131 156	4 788 845	8 342 311	10 834 365
	(1) dont droit au bail			451 234	451 234
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			72 675	63 487
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000 000	1 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	531 000	531 000
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	100 000	100 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	813 533	813 533
	Report à nouveau	1 518 615	1 536 607
	Résultat de l'exercice	137 931	782 008
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	4 101 078	4 763 147
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	34 654	290 654
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	34 654	290 654
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	393 960	761 923
	Emprunts et dettes financières divers (3)		277 764
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	830 904	1 212 494
	Dettes fiscales et sociales	1 059 290	1 935 882
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	157 097	195 678	
	Produits constatés d'avance (1)	1 765 328	1 396 824
	Total des dettes	4 206 579	5 780 564
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	8 342 311	10 834 365
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	137 931,21	782 007,55
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 895 898	5 780 564
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		281 237
(3)	Dont emprunts participatifs		

Annexes



Commentaires

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 8 342 311 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 10 064 924 euros et un total charges de 9 926 993 euros, dégageant ainsi un résultat de 137 931 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Nous vous rappelons que depuis le 1er Janvier 2019, la société OPERIS fait parti d'un groupe intégré fiscalement dont la société mère est la SAS SOJEMS, siret : 838 717 692 00019

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles 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 à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées. Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges. Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles et sont également comptabilisés en charges.

Concession, Brevet et Droits Similaires : La société immobilise les logiciels autonomes à usage commercial sur la base d'une estimation des coûts de revient. Celui-ci est composé du nombre de jours passés à l'élaboration des programmes auxquels a été ajouté le coût des charges sociales évaluées à 45% du coût direct. Jusqu'en 2022, ces logiciels étaient amortis linéairement sur 3 ans à compter du 1er janvier suivant. A compter de cet exercice, les logiciels sont amortis sur leur durée de vie estimée (2 à 5 ans) à compter de leur date de mise en service.

Fonds Commercial : Les Fonds commerciaux correspondent aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis ou résultant d'opérations de fusion pour la partie non affectée du mali technique, qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est comptabilisé à son coût d'acquisition, y compris les droits de mutation, honoraires, commissions et frais liés à l'acquisition.

Les fonds commerciaux se décomposent comme suit :

Fonds commercial acquis : 827 944.91 €	
2011 : Berger-Levrault	257 944.91 €
2008 : SIGEC (TUP Appia)	250 000,00 €
2015 : I2G	320 000.00 €
	Croissance externe, renouvellement maint Operis
	Branche Urbanisme (Progiciel URGEO non utilisé + clientèle)
	Croissance externe (Clientèle branche Urbanisme-migration)

Commentaires

Fonds commercial suite fusion : 1 160 740.01 €

2009 : SERCL	266 636.46 €	Mali technique affecté au fonds commercial
2009 : APPIA	891 054.57 €	Mali technique affecté au fonds commercial
2016 : Magellan	3 048.98 €	Mali technique affecté au fonds commercial

Droit au bail : Le droit au bail correspondant à l'usufruit temporaire des murs abritant l'activité de la société à Champlan, acquis au cours de l'année 2012, est inscrit à l'actif pour sa valeur d'acquisition (451 234 €), il fait l'objet d'un amortissement sur 12 ans.

Fonds commercial, durée d'utilisation limitée : Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables. L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Production Immobilisée

Sur l'exercice 2023, la société a immobilisé des logiciels pour 1 126 584.99 €.

Crédit d'impôt Recherche & Innovation

A été comptabilisé sur l'exercice 2023 :

- un crédit d'impôt recherche-innovation égal à 59 604 € au titre de 2022
- un crédit d'impôt recherche-innovation égal à 123 047 € au titre de 2023

Commentaires

Intégration Fiscale

La société Opéris fait partie d'un groupe intégrée fiscalement à compter du 1er janvier 2019 dont la société mère est la SAS SOJEMS.

La méthode de comptabilisation de l'impôt retenue est la méthode de la neutralité.

L'impôt comptabilisé net de crédit d'impôt, comme si la société était imposée séparément s'élève à 0 euro.

Intégration Fiscale

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 271 089 euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation :	3.17%
Table de mortalité :	2018-2020
Départ Volontaire à	64 ans

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2023	
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions		
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	6 987 151		2 184 166	520 018	547 313	8 103 986
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 987 151		2 184 166	520 018	547 313	8 103 986
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	629 737		10 995			640 732
Matériel de transport	181		24 993		24 993	181
Matériel de bureau, mobilier	475 584		29 119			504 703
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 105 503		65 107		24 993	1 145 617
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	63 487		9 188			72 675
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	63 487		9 188			72 675
TOTAL	8 156 141		2 258 461	520 018	572 306	9 322 277

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial	411 631	37 603		449 234
	Autres immobilisations incorporelles	3 447 929	189 583		3 637 512
	TOTAL IMM OBILISATIONS INCORPORELLES	3 859 560	227 186		4 086 746
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	189 865	68 604		258 469
	Matériel de transport	181	11 199	11 199	181
	Matériel de bureau, mobilier	295 855	84 240		380 095
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMM OBILISATIONS CORPORELLES	485 902	164 043	11 199	638 745	
TOTAL		4 345 462	391 229	11 199	4 725 492

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial						10 734	(10 734)
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMM OB INCORPORELLES						10 734	(10 734)
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMM OB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL						10 734	(10 734)
TOTAL GENERAL NON VENTILE						10 734	(10 734)

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	290 654		256 000	34 654
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	290 654		256 000	34 654
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 			
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients		41 722	63 353	41 722	63 353
Autres					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		41 722	63 353	41 722	63 353
TOTAL GENERAL		332 376	63 353	297 722	98 007
Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		63 353	297 722		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	72 675	72 675	
	Clients douteux ou litigieux	74 509	74 509	
	Autres créances clients	1 554 066	1 554 066	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	345	345	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 714	1 714	
	Impôts sur les bénéficiaires			
	Taxes sur la valeur ajoutée	96 784	96 784	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	352 591	352 591	
	Débiteurs divers	27 375	27 375	
	Charges constatées d'avances	525 608	525 608	
TOTAL DES CREANCES		2 705 668	2 705 668	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	393 960	83 279	310 681	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	830 904	830 904		
	Personnel et comptes rattachés	292 990	292 990		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	322 364	322 364		
	Impôts sur les bénéficiaires				
	Taxes sur la valeur ajoutée	411 440	411 440		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	32 496	32 496		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	157 097	157 097		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 765 328	1 765 328			
TOTAL DES DETTES		4 206 579	3 895 898	310 681	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	86 726			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	31/12/2023	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Actif immobilisé			
Avances et acomptes sur immobilisations			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts et autres immobilisations financières			
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances		352 591	
Capital souscrit appelé, non versé			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits financiers			
Produits de participations			
Autres produits financiers			
Charges financières			
Charges financières			
Autres éléments			
Mise a disposition de personnel		365 400	

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		185 297
Autres créances clients CLTS FACT A ETABLIR	183 916	183 916
Autres créances ORG.SOC. PRODUITS A RECEV	1 382	1 382

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		597 627
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
FFS FACT NON PARVENUES	153 254	153 254
Dettes fiscales et sociales		
DETTES POUR CONGES PAYES	267 806	425 609
PROVISIONS PRIMES	20 400	
PERSONNEL AUT CHARGES A PAYER	4 784	
CHARGES SUR PROVISION CP	104 976	
PROVISIONS CS/ PRIMES	7 752	
FPC - PLAN CONVENTION 0.10%	1 743	
EFFORT CONSTRUCTION A PAYER	18 148	
Autres dettes		
FRRA ACCORDER/ AVOIRS A ETABL	18 764	18 764

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/ 12/ 2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA EXPLOITATION		525 608	525 608
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			525 608

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION PCA EXPLOITATION		1 765 328	1 765 328
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
	TOTAL		1 765 328

Capital social

	31/ 12/ 2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	98 385,00	10,1642	1 000 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	98 385,00	10,1642	1 000 000,00

Effectif moyen

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		49	
Professions intermédiaires			
Employés		55	
Ouvriers			
TOTAL		104	



SASU OPERIS

Au capital de 1 000 000 €

130 avenue Claude Antoine Peccot

44700 ORVAULT

Rapport du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2023

Exco Avec Société inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes Ouest Atlantique

Siège social : 29, Boulevard Albert Einstein – 44300 Nantes

SAS au Capital de 1 035 831 Euros – RCS 384 440 889 NANTES – APE 6920Z

www.exco.fr

OPERIS

SASU au capital de 1 000 000 €
130 avenue Claude Antoine Peccot
44700 ORVAULT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associé unique de la société OPERIS,

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 société OPERIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de la société.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

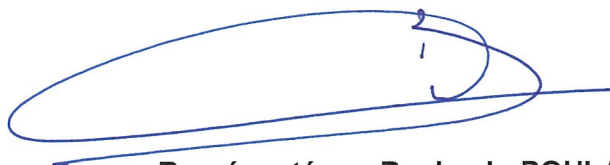
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à NANTES
Le 06 juin 2024

**Le Commissaire aux Comptes
EXCO AVEC**



Représenté par Benjamin POULARD

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	4 112 506	3 637 512	474 994	1 072 705
	Fonds commercial (1)	2 439 920	449 234	1 990 685	2 028 288
	Autres immobilisations incorporelles	1 551 560		1 551 560	26 598
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	1 145 617	638 745	506 871	619 601
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	72 675		72 675	63 487	
TOTAL (II)		9 322 277	4 725 492	4 596 786	3 810 679
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 628 575	63 353	1 565 222	2 958 714
	Autres créances	478 809		478 809	383 736
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	82 603		82 603	82 603	
DISPONIBILITES	1 093 282		1 093 282	3 229 939	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	525 608		525 608	368 694
	TOTAL (III)	3 808 879	63 353	3 745 526	7 023 686
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		13 131 156	4 788 845	8 342 311	10 834 365
(1) dont droit au bail				451 234	451 234
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				72 675	63 487
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000 000	1 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	531 000	531 000
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	100 000	100 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	813 533	813 533
	Report à nouveau	1 518 615	1 536 607
	Résultat de l'exercice	137 931	782 008
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total des capitaux propres		4 101 078	4 763 147
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques	34 654	290 654
	Provisions pour charges		
Total des provisions		34 654	290 654
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	393 960	761 923
	Emprunts et dettes financières divers (3)		277 764
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	830 904	1 212 494
	Dettes fiscales et sociales	1 059 290	1 935 882
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	157 097	195 678	
Produits constatés d'avance (1)	1 765 328	1 396 824	
Total des dettes		4 206 579	5 780 564
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		8 342 311	10 834 365
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		137 931,21	782 007,55
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 895 898	5 780 564
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		281 237
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	81 826		81 826	2 426 393
	Production vendue (Services et Travaux)	8 472 907		8 472 907	8 968 616
	Montant net du chiffre d'affaires	8 554 733		8 554 733	11 395 009
	Production stockée				
	Production immobilisée			1 126 585	947 517
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			367 768	65 799
	Autres produits			973	1 148
		Total des produits d'exploitation (1)			10 050 059
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 634 096	4 319 127
	Impôts, taxes et versements assimilés			148 856	180 638
	Salaires et traitements			4 255 147	4 323 558
	Charges sociales du personnel			1 573 049	1 615 802
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			380 495	384 381
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			63 353	1 032	
Dotations aux provisions				256 000	
Autres charges			17 116	907	
	Total des charges d'exploitation (2)			10 072 111	11 081 446
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(22 053)	1 328 027

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(22 053)	1 328 027
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 254	4 277
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		3 254	4 277
RESULTAT FINANCIER		(3 254)	(4 277)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(25 307)	1 323 750
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	14 865	6 043
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		36 812
	Total des produits exceptionnels	14 865	42 855
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	9 750	1 127
	Sur opérations en capital	13 794	60
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 734	
	Total des charges exceptionnelles	34 278	1 187
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(19 413)	41 668
PARTICIPATION DES SALAIRES			206 718
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		(182 651)	376 693
TOTAL DES PRODUITS		10 064 924	12 452 328
TOTAL DES CHARGES		9 926 993	11 670 321
RESULTAT DE L'EXERCICE		137 931	782 008

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 342 311 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **10 064 924 euros** et un total charges de **9 926 993 euros**, dégageant ainsi un résultat de **137 931 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Nous vous rappelons que depuis le 1er Janvier 2019, la société OPERIS fait parti d'un groupe intégré fiscalement dont la société mère est la SAS SOJEMS, siret : 838 717 692 00019

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles 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 à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées. Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges. Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles et sont également comptabilisés en charges.

Concession, Brevet et Droits Similaires : La société immobilise les logiciels autonomes à usage commercial sur la base d'une estimation des coûts de revient. Celui-ci est composé du nombre de jours passés à l'élaboration des programmes auxquels a été ajouté le coût des charges sociales évaluées à 45% du coût direct. Jusqu' en 2022, ces logiciels étaient amortis linéairement sur 3 ans à compter du 1er janvier suivant. A compter de cet exercice, les logiciels sont amortis sur leur durée de vie estimée (2 à 5 ans) à compter de leur date de mise en service.

Fonds Commercial : Les Fonds commerciaux correspondent aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis ou résultant d'opérations de fusion pour la partie non affectée du mali technique, qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est comptabilisé à son coût d'acquisition, y compris les droits de mutation, honoraires, commissions et frais liés à l'acquisition.

Les fonds commerciaux se décomposent comme suit :

Fonds commercial acquis : 827 944.91 €	
2011 : Berger-Levrault 257 944.91 €	Croissance externe, renouvellement maint Operis
2008 : SIGEC (TUp Appia) 250 000,00 €	Branche Urbanisme (Progiciel URGEO non utilisé + clientèle)
2015 : I2G 320 000.00 €	Croissance externe (Clientèle branche Urbanisme-migration)

Règles et Méthodes Comptables

Fonds commercial suite fusion : 1 160 740.01 €		
2009 : SERCL	266 636.46 €	Mali technique affecté au fonds commercial
2009 : APPIA	891 054.57 €	Mali technique affecté au fonds commercial
2016 : Magellan	3 048.98 €	Mali technique affecté au fonds commercial

Droit au bail : Le droit au bail correspondant à l'usufruit temporaire des murs abritant l'activité de la société à Champlan, acquis au cours de l'année 2012, est inscrit à l'actif pour sa valeur d'acquisition (451 234 €), il fait l'objet d'un amortissement sur 12 ans.

Fonds commercial, durée d'utilisation limitée : Les fonds de commerce ayant un durée d'utilisation non limitée sont non amortissables. L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Production Immobilisée

Sur l'exercice 2023, la société a immobilisé des logiciel pour 1 126 584.99 €.

Crédit d'impôt Recherche & Innovation

A été comptabilisé sur l'exercice 2023 :

- un crédit d'impôt recherche-innovation égal à 59 604 € au titre de 2022
- un crédit d'impôt recherche-innovation égal à 123 047 € au titre de 2023

Règles et Méthodes Comptables

Intégration Fiscale

La société Opéris fait partie d'un groupe intégrée fiscalement à compter du 1er janvier 2019 dont la société mère est la SAS SOJEMS.

La méthode de comptabilisation de l'impôt retenue est la méthode de la neutralité.

L'impôt comptabilisé net de crédit d'impôt, comme si la société était imposée séparément s'élève à 0 euro.

Intégration Fiscale

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 271 089 euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation :	3.17%
Table de mortalité :	2018-2020
Départ Volontaire à	64 ans

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2023	
			Augmentations	Diminutions			
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	6 987 151		1 664 148		547 313	8 103 986
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 987 151		1 664 148		547 313	8 103 986
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	629 737		10 995			640 732
	Matériel de transport	181		24 993		24 993	181
	Matériel de bureau, mobilier	475 584		29 119			504 703
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 105 503		65 107		24 993	1 145 617	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	63 487		9 188			72 675
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	63 487		9 188			72 675	
TOTAL	8 156 141		1 738 443		572 306	9 322 277	

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial	411 631	37 603		449 234
Autres immobilisations incorporelles	3 447 929	189 583		3 637 512
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 859 560	227 186		4 086 746
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	189 865	68 604		258 469
Matériel de transport	181	11 199	11 199	181
Matériel de bureau, mobilier	295 855	84 240		380 095
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	485 902	164 043	11 199	638 745
TOTAL	4 345 462	391 229	11 199	4 725 492

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial						10 734	(10 734)
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						10 734	(10 734)
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL						10 734	(10 734)
TOTAL GENERAL NON VENTILE						10 734	(10 734)

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	290 654		256 000	34 654
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		290 654		256 000	34 654
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	41 722	63 353	41 722	63 353
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		41 722	63 353	41 722	63 353
TOTAL GENERAL		332 376	63 353	297 722	98 007
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			63 353	297 722	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39- 1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	72 675	72 675	
	Clients douteux ou litigieux	74 509	74 509	
	Autres créances clients	1 554 066	1 554 066	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	345	345	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 714	1 714	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	96 784	96 784	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	352 591	352 591	
	Débiteurs divers	27 375	27 375	
	Charges constatées d'avances	525 608	525 608	
TOTAL DES CREANCES		2 705 668	2 705 668	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	393 960	83 279	310 681	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	830 904	830 904		
	Personnel et comptes rattachés	292 990	292 990		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	322 364	322 364		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	411 440	411 440		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	32 496	32 496		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	157 097	157 097		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 765 328	1 765 328			
TOTAL DES DETTES		4 206 579	3 895 898	310 681	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	86 726			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

31/12/2023	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation
Actif immobilisé		
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts et autres immobilisations financières		
Actif circulant		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	352 591	
Capital souscrit appelé, non versé		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits financiers		
Produits de participations		
Autres produits financiers		
Charges financières		
Charges financières		
Autres éléments		
Mise à disposition de personnel	365 400	

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		185 297
Autres créances clients		183 916
CLTS FACT A ETABLIR	183 916	
Autres créances		1 382
ORG.SOC. PRODUITS A RECEV	1 382	

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		597 627
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		153 254
FRS FACT NON PARVENUES	153 254	
Dettes fiscales et sociales		425 609
DETTES POUR CONGES PAYES	267 806	
PROVISIONS PRIMES	20 400	
PERSONNEL AUT CHARGES A PAYER	4 784	
CHARGES SUR PROVISION CP	104 976	
PROVISIONS CS / PRIMES	7 752	
FPC - PLAN CONVENTION 0.10%	1 743	
EFFORT CONSTRUCTION A PAYER	18 148	
Autres dettes		18 764
RRR A ACCORDER / AVOIRS A ETABL	18 764	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			525 608
CCA EXPLOITATION		525 608	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			525 608

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			1 765 328
PCA EXPLOITATION		1 765 328	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 765 328

Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		98 385,00	10,1642	1 000 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		98 385,00	10,1642	1 000 000,00

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		49	
	Professions intermédiaires			
	Employés		55	
	Ouvriers			
	TOTAL		104	

OPERIS

Société par actions simplifiée au capital de 1.000.000 euros
Siège social : 130 avenue Claude Antoine Peccot, 44700 Orvault
453 874 687 RCS Nantes

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE EN DATE DU 13 JUIN 2024

AFFECTATION DU RESULTAT (Exercice clos le 31.12.2023)

DEUXIEME RESOLUTION : Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, représentant un bénéfice de 137.931 euros de la manière suivante :

Origine :

- Résultat de l'exercice : bénéfice de..... 137.931 €
- Report à nouveau antérieur.....1.518.615 €
- Solde.....1.656.546 €

Affectation :

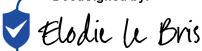
- A titre de dividende :..... 900.000 €
- Au Report à nouveau :.....756.546 €

Totaux	...	1.656.546 €	1.656.546 €
---------------	-----	--------------------	--------------------

En conséquence le solde du compte « Report à nouveau » est porté de 1.518.615 euros à 756.546 euros.

ADOPTION

Cette affectation a été adoptée par l'assemblée générale ordinaire annuelle de la société OPERIS du 13 juin 2024.

DocuSigned by:

C06DB1B45DCF476...

**L'Associé Unique
SOJEMS**

Représentée par Mme Elodie Le Bris