

RCS : STRASBOURG

Code greffe : 6752

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1987 B 00592

Numéro SIREN : 341 725 786

Nom ou dénomination : DIVALTO

Ce dépôt a été enregistré le 22/11/2023 sous le numéro de dépôt 14394

Copie certifiée conforme à l'original

DIVALTO

Au : 31/12/2022

N° SIRET 34172578600147

EUR

ACTIF		Exercice			Exercice N-1	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2021	
Capital souscrit - non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et de développement				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	295 248	84 289	210 959	106 823
		Fonds commercial (1)	2 061 900		2 061 900	2 061 900
		Autres	16 688 274	12 394 499	4 293 775	3 813 459
		Total	19 045 422	12 478 788	6 566 634	5 982 182
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériels, et outillage industriels	1 887	1 887		
		Autres	2 692 118	2 045 491	646 627	563 358
Immobilisations corporelles en cours						
	Total	2 694 005	2 047 378	646 627	563 358	
Immobilisations financières (2)	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	241 217		241 217	265 148	
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés	50 000		50 000		
	Prêts	354 116		354 116		
	Autres immobilisations financières	75 616		75 616	93 330	
	Total	720 949		720 949	358 478	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ		22 739 376	12 526 166	7 934 210	6 904 018	
Actif circulant	Stocks	Matières premières et autres approvisionnements				130
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	25 515	2 643	22 872	17 205
		Total	25 515	2 643	22 872	17 335
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)	Clients et comptes rattachés	6 836 026	151 457	6 684 569	6 369 956
		Autres	2 666 199		2 666 199	2 770 728
		Capital souscrit - appelé, non versé				
	Total	9 502 225	151 457	9 350 768	9 140 684	
Divers	Valeurs mobilières de placement : (dont actions propres :)	5 791		5 791	5 791	
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	5 970 090		5 970 090	11 860 846	
	Total	5 975 881		5 975 881	11 866 637	
Charges constatées d'avance (3)		277 849		277 849	337 241	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT ET DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		15 781 870	154 100	15 627 870	21 361 897	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecart de conversion Actif		32 931		32 931	22 832	
TOTAL DE L'ACTIF		38 517 777	14 680 166	23 594 511	28 288 747	
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont à moins d'un an (brut)					975 200	
(3) Dont à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété	Immobilisations	Stocks		Créance Clients		

Bilan
DIVALTO

Au : **31/12/2022**

N° SIRET 34172578600147

EUR

PASSIF		Exercice	Exercice N-1	
Capitaux propres	Capital (dont versé : 824700)	824 700	824 700	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	660 734	660 734	
	Ecart de réévaluation	0	0	
	Ecart d'équivalence	0	0	
	Réserves			
	Réserve légale	82 471	82 471	
	Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	
	Réserves réglementées	25 686	23 518	
	Autres	647 813	5 686 304	
	Report à nouveau	0	0	
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	2 210 051	3 004 502	
Situation nette avant répartition	4 451 455	10 282 229		
Subventions d'investissement	0	0		
Provisions réglementées	3 917 789	3 470 349		
Total		14 978 892	14 979 531	
Autr. Fonds	Titres participatifs	0	0	
	Avances conditionnées	0	0	
Total		0	0	
PROVISIONS	Provisions pour risques	142 931	137 829	
	Provisions pour charges	0	0	
Total		142 931	137 829	
DETTES (1)	Emprunts et dettes assimilées			
	Emprunts obligataires convertibles	0	0	
	Autres emprunts obligataires	0	0	
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	2 096 778	3 388 142	
	Emprunts et dettes financières diverses (3)	628 572	356 304	
	Total		2 725 350	3 744 446
	Avances et acomptes reçues sur commandes en cours (1)	82 206	210 075	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 287 847	1 314 727	
	Dettes fiscales et sociales	4 555 836	4 291 003	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	
Autres dettes	152 886	200 008		
Total		7 078 775	6 015 813	
Produits constatés d'avance (1)	5 274 867	4 613 072		
TOTAL DES DETTES ET DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		15 978 892	14 979 531	
Ecart de conversion passif	3 344	25 009		
TOTAL DU PASSIF		23 598 533	28 288 747	
Renvois :	(1) Dont Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	14 260 072	12 275 553	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0	0	
	(3) Dont emprunts participatifs	0	0	

Compte de résultat

DIVALTO

Périodes 01/01/2021 31/12/2021 Durées 12 mois
01/01/2022 31/12/2022 12 mois

EUR

		France	Exportation	Total	Exercice N-1
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	0		0	221 773
	Production vendue			0	0
	Biens				
	Services	24 762 391	1 296 348	26 058 739	25 562 753
	Chiffre d'affaires net	24 762 391	1 296 348	26 058 739	25 784 526
	Production stockée			0	0
	Production immobilisée			1 594 436	1 259 733
	Subventions d'exploitation			19 535	36 411
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (6)			182 317	181 098	
Autres produits			4 327	9 430	
	Total			27 859 354	27 271 198
Charges d'exploitation (2)	Marchandises			819 964	875 148
	Achats				
	Variation des stocks			-3 377	5 954
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		Achats	0	0
	Variation des stocks			130	143
	Autres achats et charges externes (3)			6 723 453	6 535 231
	Impôts, taxes et versements assimilés			442 514	422 720
	Salaires et traitements			10 408 761	9 614 000
	Charges sociales			4 775 859	4 445 900
	Dotations - sur immobilisation		dotations aux amortissements	1 392 326	1 351 130
	dotations aux provisions			0	0
	d'exploitation - sur actif circulant			54 889	9 108
- pour risques et charges			110 000	100 000	
Autres charges			309 872	103 698	
	Total			25 034 391	23 463 032
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				A	2 824 963
Opér	Bénéfice ou perte transférée		B	0	0
	Pertes ou bénéfices transféré		C	0	0
Produits financiers	De participation (4)			48 112	32 141
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			6 225	213
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			301	495
	Reprises sur provisions et transferts de charges			22 829	91 070
	Différences positives de change			61 919	88 046
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
	Total			139 386	211 965
Charges financières	Dotations aux amortissements et provisions			32 931	116 229
	Intérêts et charges assimilées (4)			27 348	28 783
	Différences négatives de change			15 010	44
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
	Total			75 289	145 056
RÉSULTAT FINANCIER				D	64 097
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)				E	2 889 060
					3 875 075

Compte de résultat

DIVALTO

Périodes 01/01/2021 31/12/2021 Durées 12 mois
01/01/2022 31/12/2022 12 mois

EUR

		Total	Total
Produits exceptionne	Sur opérations de gestion	0	0
	Sur opérations en capital	354 158	2 941 936
	Reprises sur provisions et transferts de charges	2 460 140	976 731
	Total	2 814 298	3 918 667
Charges exceptionne	Sur opérations de gestion	1 828 227	253 358
	Sur opérations en capital	117 331	1 975 500
	Dotations aux amortissements et aux provisions	1 550 146	2 482 398
	Total	3 495 704	4 711 256
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		318 594	207 411
	Participation des salariés aux résultats G	355 913	310 115
	Impôts sur les bénéfices H	-358 310	-232 131
RÉSULTAT NET (S I + G - H)		-282 397	-124 726
Renvois	(1) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3) Y compris - Redevances de crédit-bail mobilier		18 534
	- Redevances de crédit-bail immobilier		
	(4) Dont produits concernant les entités liées	48 112	32 141
	(5) Dont intérêts concernant les entités liées	6 776	9 970
	(6) Dont transferts de charges	37 970	48 146

ANNEXE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31.12.2022

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

Au 31 décembre 2022, le total du bilan s'élève à 23 594 511 € et le bénéfice net de l'exercice est de 2 210 051€. L'exercice a une durée de 12 mois.

1. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Le 30 avril 2022, Divalto a cédé sa filiale Suisse à un de ses partenaire tout en poursuivant les relations commerciales afin de pérenniser et de développer l'activité de DIVALTO (Suisse). Le prix de cession s'est établi à 354 K€. Dans le cadre de cette cession, DIVALTO a abandonné ses créances en compte courant de façon à assainir la situation financière de DIVALTO (Suisse).

2. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Début 2023, Divalto et la cessionnaire ont souhaité anticiper l'ouverture de la période d'exercice de leurs promesses de vente et d'achat respectives portant sur les 10% restant des titres idylis. Ainsi, en avril 2023, Divalto a cédé ses dernières actions idylis pour un prix de 350 k€.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

(décret n° 83-1020 du 29/11/1983 – articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2, et 24-3)

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC 2022-01 du 11 mars 2022 modifiant le règlement ANC n° 2020-07 du 24/07/2020 modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général applicable aux exercices clos le 31/12/2022 et suivants et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC)

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les tests de dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ont été réalisés selon les prescriptions des articles 214-16 à 214-19 du PCG.

Il est à noter, qu'en application de la directive européenne 2015-06, à l'ouverture de l'exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2016, le mali technique de fusion comptabilisé dans les comptes annuels des entités est affecté, opération par opération, aux actifs sous-jacents sur lesquels existent les plus-values latentes.

Les malis techniques, figurant en fonds de commerce sont représentatifs soit d'un type de clientèle historique constituant toujours la base de l'activité concernée, soit d'un nom commercial (d'activité ou de type de produit). Ils correspondent ainsi bien à des fonds de commerce à durée illimitée, faisant l'objet d'un test de valeur annuel et d'une éventuelle provision.

a. Changements de méthodes : Néant

b. Immobilisations incorporelles et corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

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

c. Participation, autres valeurs immobilisées, valeurs mobilières de placement

Dans le principe, la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Un test de valeur est réalisé en fin d'exercice. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation ont fait l'objet d'un test de valeur à la clôture. Celui-ci n'a mis en avant aucun indice de perte de valeur de telle sorte qu'aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée dans les comptes au 31 décembre 2022.

d. Créances

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

e. Engagements de retraite

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

La société n'a pas opté pour la comptabilisation des engagements de retraite conformément à la recommandation 03-01 du CNC du 1^{er} avril 2003, mais l'information est présentée en Note 4 g.

4. COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

a. Capital et réserves

Au 31 décembre 2022, le capital social s'élève à 824 700 € et est composé de 41 235 actions ordinaires d'une valeur nominale de 20 euros entièrement libérées.

Le bénéfice de 2021, de 3 004 502 €, et les Autres Réserves, de 5 686 304 €, ont été affectés comme suit :

Distribution de Dividendes :	8 040 825 €
Réserves facultatives :	647 813 €
Réserves règlementées :	2 168 €

b. Provisions

en €	Cumul Début d'exercice	Dotation	Reprise	Cumul Fin d'exercice
TOTAL Provisions réglementées	3 470 349	1 550 146	-1 083 561	3 917 789
Provisions pour Risques et charges				
Pertes de change	22 829	32 931	-22 829	32 931
Risques clients	100 000	110 000	-100 000	110 000
Litiges	15 000	0	-15 000	0
TOTAL Provision dépréciation	137 829	142 931	-137 829	142 931
Provisions pour dépréciations				
Fonds de commerce	0			0
Titres de participation	93 400	0	-93 400	0
Créances rattachées à des participations	975 200	0	-975 200	0
Stocks	4 933	2 643	-4 933	2 643
Clients	123 625	52 246	-24 414	151 457
Comptes courant	288 834	0	-288 834	0
TOTAL Provision dépréciation	1 485 992	54 889	-1 386 781	154 100

En ce qui concerne les provisions pour risques, seuls les risques et litiges probables relevés mais dont l'issue reste incertaine ont fait l'objet de provisions.

Différents risques clients et tiers sont valorisés conformément à la norme CRC 2000-06 sur les passifs. Concernant les litiges, par mesure de prudence, la société constitue si besoin une provision à hauteur des éléments possibles relatifs aux demandes.

Les provisions pour stocks comprennent, le cas échéant, les provisions constituées pour les matériels en panne ou anciens car seuls les matériels neufs et récents sont destinés à être commercialisés.

c. Actif immobilisé et amortissements

Les immobilisations corporelles sont enregistrées au prix d'achat augmenté des éventuels frais de port.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées soit à leur prix d'achat, soit à leur coût de production, à savoir, coût de la main d'œuvre engagée pour leur élaboration.

Les dotations aux amortissements sont calculées soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif ; pour davantage de détail, il convient de se reporter au tableau des amortissements.

IMMOBILISATIONS

en €	Valeur Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur Fin d'exercice
Frais d'établissement	0			0
Licences	172 764	122 483	0	295 248
Fonds de commerce	2 061 900	0	0	2 061 900
Autres Immobilisations Incorporelles	12 385 154	4 238 045	-400	16 622 799
Immobilisations en cours	2 683 209	147 958	-2 765 692	65 475
Total Immobilisations Incorporelles	17 303 027	4 508 486	-2 766 092	19 045 422
Installations Techniques	1 887	0	0	1 887
Matériel roulant	1 008 690	187 998	0	1 196 688
Matériel et Mobilier de bureau	1 136 767	123 853	-1 809	1 258 811
Autres immobilisations Corporelles	230 818	5 801	0	236 619
Total Immobilisations Corporelles	2 378 162	317 652	-1 809	2 694 005
Participations	358 548	0	-117 331	241 217
Créances rattachées à des participations	975 200	0	-975 200	0
Prêts & autres immobilisations financières	93 330	406 840	-20 439	479 732
Total Immobilisations Financières	1 427 078	406 840	-1 112 970	720 949

AMORTISSEMENTS

en €	Durée et Méthode	Cumul Début d'exercice	Dotation	Reprise	Cumul Fin d'exercice
Frais d'établissement					
Licences		65 941	18 348		84 289
Fonds de commerce		0			0
Autres Immobilisations Incorporelles	3 L	11 254 904	1 139 595		12 394 499
Total Immobilisations Incorporelles		11 320 845	1 157 943	0	12 478 788
Installations techniques		1 887			1 887
Matériel roulant	3/5 L	632 840	133 777	0	766 618
Matériel et Mobilier de bureau	3/10 L	1 024 888	89 255	-1 810	1 112 333
Autres immobilisations Corporelles	10 L	155 190	11 351		166 540
Total Immobilisations Corporelles		1 814 805	234 383	-1 810	2 047 378
Autres immobilisations incorporelles		3 451 204	1 550 146	-1 083 561	3 917 789
Frais d'acquisition de titres		19 145	0	-19 145	0
Total Amortissement Dérogatoire		3 470 349	1 550 146	-1 102 706	3 917 789

Les augmentations correspondent aussi bien à la création qu'à l'acquisition d'immobilisations supplémentaires.

Les diminutions d'immobilisation et d'amortissement sont dues aux mises hors service en ce qui concerne les immobilisations incorporelles (programmes vendus), aux cessions et mises hors services en ce qui concerne les immobilisations corporelles.

Les autres immobilisations incorporelles et les immobilisations en cours sont constituées de programmes destinés à nos ventes. Les programmes immobilisés génèrent encore ou sont destinés à générer un chiffre d'affaires régulier supérieur à leur valeur nette comptable.

Les installations techniques regroupent le matériel d'interventions techniques ; le matériel et mobilier de bureau, outre les éléments courants, comportent le matériel de démonstration, et les ordinateurs mis à disposition des analystes programmeurs et des services administratifs ; les autres immobilisations corporelles comprennent en particulier les agencements immobiliers.

Les immobilisations corporelles ne nécessitent aucune provision pour dépréciation au 31 décembre : ce sont des immobilisations courantes, utilisées dans des conditions normales, n'ayant pas subi de fluctuations de valeur autre que celles correspondant à leur obsolescence.

Le poste Licences est constitué principalement du nom commercial DIVALTO, de la marque SWING et des investissements réalisés sur le site internet ; aucune provision n'est à constater.

Le poste Fonds de commerce correspond :

1. à hauteur de 664 830 €, au fonds apporté en 1991 par l'activité MERCURE INFORMATIQUE.
2. à hauteur de 525 848 €, au fonds de commerce de la société IBS, correspondant à la sur-valeur dégagée lors de l'absorption de la société, auxquels s'ajoutent 50 000 € de fonds acheté auprès du CTDEC en février 2008.
3. à hauteur de 419 740 € au fonds acheté auprès de RBS en janvier 2013 avec ses produits phare de mobilité et d'agilité.
4. à hauteur de 401 482 € au fonds acheté auprès de Swing Mobility en 2014.

L'ensemble de ces fonds de commerce a fait l'objet de tests de dépréciation basés sur des métriques propres au secteur d'activité. Les explications concernant d'éventuelles provisions sont développées dans la rubrique « Provisions » de la présente Annexe.

Les autres immobilisations financières sont constituées des dépôts et cautionnements versés

d. Actif circulant et dettes

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (suivi par référence ou règle du FIFO pour les articles non identifiables), les frais de stockage n'étant pas pris en compte ; ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Les encours de production ont été évalués à leur coût de production.

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale ; certaines créances ont fait l'objet d'une provision pour dépréciation pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale, à l'exception de quelques Sicav de trésorerie, d'un très faible montant, qui, pour des raisons de simplification, ont été activées à leur valeur boursière au 31/12/2022.

Les échéances des créances et dettes sont les suivantes :

ETAT DES CREANCES (en €)	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	0		0
Prêts	354 116		354 116
Autres immobilisations financières	75 616		75 616
Total actif immobilisé	429 732	0	429 732
Actif circulant et charges constatées d'avance :			
Clients douteux ou litigieux	158 238	158 238	
Autres créances clients	6 670 372	6 670 372	
Personnel et comptes rattachés	42 354	42 354	
Organismes sociaux	10 834	10 834	
Etat, Impôt sur les bénéfices	0	0	
Etat, TVA	237 834	237 834	
Etat, Autres impôts	0	0	
Etat, Divers	451	451	
Groupe et associés	2 131 899	2 131 899	
Débiteurs divers	120 137	120 137	
Autres créances	155 621	155 621	
Charges constatées d'avance	277 849	277 849	
Total actif circulant et charges constatées d'avance	9 805 589	9 805 589	0

ETAT DES DETTES (en €)	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0			
Autres emprunts obligataires	0			
Empr auprès d'établ crédit	2 096 778	1 278 858	817 920	
Emprunts, dettes financières divers-hors groupe	1 000		1 000	
Groupe et associés	627 572	627 572		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 287 846	2 287 846		
Personnel et comptes rattachés	1 725 756	1 725 756		
Organismes sociaux	1 277 133	1 277 133		
Etat, Impôt sur les bénéfices	0	0		
Etat, TVA	1 388 366	1 388 366		
Etat, Autres impôts	164 581	164 581		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	235 093	235 093		
Produits constatés d'avance	5 274 867	5 274 867		
Total dettes	15 078 992	14 260 072	818 920	0

Conformément à la loi du 24 Juillet 1966, aucune avance n'a été allouée aux dirigeants de la société, ni aucun crédit.

Le poste Groupe et Associés figurant au tableau des créances comprend notamment un montant de 879 428 € de compte courant d'intégration fiscale.

Les charges et produits constatés d'avance se répartissent comme suit :

En €	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Total
Charges constatées d'avance :	277 849	0	0	277 849
Stock	0			0
Locations et charges diverses	6 438			6 438
Salons/manifestations, communication	20 929			20 929
Honoraires et commissions	38 628			38 628
Redevances	127 416			127 416
Entretien et Réparations	0			0
Autres	84 438			84 438
Produits constatés d'avance :	5 274 867	0	0	5 274 867
Assistance et maintenance	1 799 624			1 799 624
Abonnements	3 268 974			3 268 974
Kits et packages	131 127			131 127
Prestations	75 142			75 142

Aucune charge à répartir sur plusieurs exercices n'est constatée dans les comptes de régularisation.

Les charges à payer et produits à recevoir se répartissent comme suit :

ACTIF	Produits à recevoir	PASSIF	Charges à payer
Clients et comptes rattachés	347 538	Emprunts auprès des établissements de crédit	0
Autres Créances	164 412	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	574 293
		Dettes fiscales et sociales	2 480 942
		Autres dettes	235 093
Total	511 950	Total	3 290 328

Les produits exceptionnels et charges exceptionnelles se répartissent comme suit :

En €	Exceptionnel
Charges exceptionnelles :	3 495 704
VNC immobilisation Cédées	117 331
Dot aux amortissements dérogatoires	1 550 146
Abandon des comptes courants	1 432 079
Autres charges exceptionnelles	396 148
Produits exceptionnels :	2 814 298
Reprise dépréciation comptes courants	1 357 434
Produits de cession	354 158
Reprise d'amortissements dérogatoires	1 102 706

e. Eléments concernant les entreprises liées

L'article 24-9 du décret du 29.11.1983 stipule qu'une entreprise est considérée comme liée à une autre lorsqu'elle est susceptible d'être incluse par intégration globale dans un même ensemble consolidable.

Sont donc liées, les sociétés : VIPICO II, VIPICLOUD, DIVALTO, SCI DIVALTO, DIVALTO AMERIQUE DU NORD (Canada), SWING GMBH.

Il n'existe pas de transactions significatives avec les parties liées conclues à des conditions anormales du marché

f. Informations relatives aux postes du compte de résultat

(1) Ventilation du chiffre d'affaires par activité

En €	TOTAL	France	Etranger
Vente Produits licences	6 666 108	6 341 003	325 105
Abonnements	12 793 754	12 061 973	731 781
Autres prestations de services	6 350 846	6 197 876	152 970
Autres	248 031	161 539	86 492
TOTAL	26 058 739	24 762 391	1 296 348

(2) Rémunération des dirigeants

La structure de la Direction aboutirait à individualiser la rémunération de chaque dirigeant

(3) Résultat courant après impôt

En €	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	2 889 060	-246 213	3 135 273
Résultat exceptionnel	-681 406	68 141	-749 547
CIR		504 404	
Participation et intéressement	-355 913	31 978	-323 935
Résultat comptable	1 851 741	-358 310	1 493 431

(4) Montant des honoraires des Commissaires aux comptes

- au titre du contrôle légal : 15 000 €
- au titre de prestations liées à la mission : 0 €

(5) Incidence des dispositions sur le résultat et les capitaux propres

Pour l'exercice 2022, la société a bénéficié de divers crédits d'impôt dont un crédit d'impôt recherche et innovation de 504 404 €.

Elle a également opté en 2019 pour le régime de l'IPBox (art 238 du CGI) lui permettant de soumettre à une imposition séparée au taux de 10% le résultat net de la concession de licences d'exploitation de ses logiciels protégés par le droit d'auteur.

(6) *Accroissement et allègement de la dette future d'impôt*

	Base	Impôt au taux de 10%
Accroissement :		
Ecart de conversion Actif	32 931	-3 293
Allègement :		
Participation des salariés	-283 868	28 387
Organic	-11 533	1 153
Provision pour perte de change	-32 931	3 293
Ecart de conversion Passif	-3 344	334
Déficit reportable	0	0
Total	-331 676	33 167

g. Autres informations

(1) *Effectif moyen :*

- Cadres : 182
 - Employés et Techniciens : 48
 - Apprentis et contrats de professionnalisation : 1.5
- Total : 231.5**

(2) *Engagements financiers*

Engagements donnés :

Dans le cadre de la cession de la société IDYLIS, DIVALTO a accordé :

- une garantie d'actif et de passif qui expirera le 31 décembre 2023. Cette garantie peut être mise en œuvre dès que la somme des préjudices excède 30 000 € et l'indemnisation ne peut pas excéder 630 000 € ;
- une promesse de vente des 10 % exerçable à compter du 1er janvier 2024

Engagements reçus :

Dans le cadre de la cession de la société IDYLIS, DIVALTO a reçu :

- une promesse d'achat des 10 % exerçable à compter du 1er janvier 2024

Engagements de retraite :

Taux d'actualisation : 1,5%

Taux d'évolution des salaires : 1%

Taux de turn over :

Libellé	Moins de 20 ans	Entre 20 et 29 ans	Entre 30 et 39 ans	Entre 40 et 49 ans	Entre 50 et 59 ans	Plus de 60 ans
Fort	21	21	18	16	14	10

Table de mortalité : Table INSEE 2016-2018

Montant au 31 décembre 2022 : 618 912 €

Dont 20 000 € correspondant à l'engagement repris lors du rachat du fonds RBS, sont comptabilisés en dettes

Engagement de crédit-bail mobilier : Néant

(3) **Composition du Capital**
VIPICLOUD : 99,96%
Divers porteurs : 0,04%

(4) **Intégration fiscale :**

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale comportant les sociétés suivantes :

- VIPICO II, société têtes de groupe
- DIVALTO, détenue à 99,96% par VIPICLOUD
- SCI DIVALTO, détenue à 100% par DIVALTO

L'option pour le régime de l'intégration fiscale a été prise par VIPICO II tel que défini aux articles 223 et suivants du Code général des impôts.

L'impôt est calculé au sein du groupe dans chaque filiale, comme si elles étaient imposées séparément.

Le montant de charges et produits remontés à la société tête de groupe est de :

- Impôts : 146 K€
- Crédits d'impôts : 504K€

(5) **Tableau des Filiales et des participations**

Système de base
532-5. TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

Tableau en Euros

	Capital (5)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6)	Quotient du capital détenu en pourcentage	Valeurs comptables des titres détenus (7)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (8)	Montant des cautionnements et avances reçues par la société (9)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (10)	Résultats (bénéfice ou perte) du dernier exercice écoulé (11)	Dividendes encaissés par la société ou cours de l'exercice (12)	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3).											
1 SCI DIVALTO - 11 rue Icare - 67 960 ENTZHEIM 810 451 260 000 14	1 000	165 837	100%	999	999	303 361	0	268 638	59 367	0	
DIVALTO GMBH - Berliner Str. 56 - D - 77 694 KELH AM RHEIM	25 000	342 121	100%	20 000	20 000	312 845	0	201 030	38 823	0	
DIVALTO AMERIQUE DU NORD - 105-2325 Rue Centre - MONTREAL - QC - H3K1J6	695	-382 250	100%	718	718	757 631	0	638 104	-44 224	0	
2 IDYLIS - 6 boulevard St Denis 75010 PARIS 839 771 813 000 20	2 195 000	7 882	10%	219 500	219 500	90	0	1 218 569	51 007	0	Chiffre de 2021
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.											
1 Filiales non reprises au § A				0	0	0	0			0	
a Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	
b Filiales étrangères (ensemble) (4)				0	0	0	0			0	
2 Participations non reprises au § A				0	0	0	0			0	
a Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	
b Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0			0	

mazars

1 rue des Arquebusiers
67000 Strasbourg

DIVALTO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

DIVALTO

Société par actions simplifiée
RCS Strasbourg 341 725 786

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée Générale de la société DIVALTO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DIVALTO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Estimations significatives

- Les titres de participation et créances rattachées aux participations, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 241 217 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « 3.c. *Participations, autres valeurs immobilisées, valeurs mobilières de placement* » de l'annexe.
- Les fonds de commerce, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 2 061 900 euros, ont fait l'objet de test de dépréciation dont les modalités sont précisées dans la note « 3. *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe.

Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests, contrôlé la cohérence des critères retenus par la société avec les données issues de la comptabilité analytique et vérifié que l'annexe donne une information appropriée.

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 aux associés.

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.

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. 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.

Le commissaire aux comptes,

Mazars

Strasbourg, le 5 juin 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'V Wittmann', with a stylized, cursive script.

Valentin WITTMANN

Bilan DIVALTO

Au : 31/12/2022

N° SIRET 34172578600147

EUR

ACTIF		Exercice			Exercice N-1		
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2021		
Capital souscrit - non appelé							
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de recherche et de développement					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	295 248	84 289	210 959	106 823	
		Fonds commercial (1)	2 061 900		2 061 900	2 061 900	
		Autres	16 688 274	12 394 499	4 293 775	3 813 459	
	Total		19 045 422	12 478 788	6 566 634	5 982 182	
	Immobilisations corporelles	Terrains					
		Constructions					
		Installations techniques, matériels, et outillage industriels	1 887	1 887			
		Autres	2 692 118	2 045 491	646 627	563 358	
Immobilisations corporelles en cours							
Total		2 694 005	2 047 378	646 627	563 358		
Immobilisations financières (2)	Participations évaluées par équivalence						
	Autres participations	241 217		241 217	265 148		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	50 000		50 000			
	Prêts	354 116		354 116			
	Autres immobilisations financières	75 616		75 616	93 330		
Total		720 949		720 949	358 478		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ		22 460 376	14 526 166	7 934 210	6 904 018		
Actif circulant	Stocks	Matières premières et autres approvisionnements				130	
		En cours de production de biens					
		En cours de production de services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises	25 515	2 643	22 872	17 205	
	Total		25 515	2 643	22 872	17 335	
	Créances (3)	Avances et acomptes versés sur commandes					
		Clients et comptes rattachés	6 836 026	151 457	6 684 569	6 369 956	
		Autres	2 666 199		2 666 199	2 770 728	
		Capital souscrit - appelé, non versé					
Total		9 502 225	151 457	9 350 768	9 140 684		
Divers	Valeurs mobilières de placement : (dont actions propres :)		5 791		5 791	5 791	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	5 970 090		5 970 090	11 860 846		
Total		5 975 881		5 975 881	11 866 637		
Charges constatées d'avance (3)		277 849		277 849	337 241		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT ET DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		15 781 470	154 100	15 627 370	21 361 897		
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
Primes de remboursement des emprunts							
Ecart de conversion Actif		32 931		32 931	22 832		
TOTAL DE L'ACTIF		38 274 777	14 680 266	23 594 511	28 288 747		
(1) Dont droit au bail							
(2) Dont à moins d'un an (brut)					975 200		
(3) Dont à plus d'un an (brut)							
Clause de réserve de propriété	Immobilisations	Stocks		Créance Clients			

Bilan DIVALTO

Au : 31/12/2022

N° SIRET 34172578600147

EUR

PASSIF		Exercice	Exercice N-1
Capitaux propres	Capital (dont versé : 824700)	824 700	824 700
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	660 734	660 734
	Ecart de réévaluation	0	0
	Ecart d'équivalence	0	0
	Réserves		
	Réserve légale	82 471	82 471
	Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
	Réserves réglementées	25 686	23 518
	Autres	647 813	5 686 304
	Report à nouveau	0	0
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	2 210 051	3 004 502
	Situation nette avant répartition	4 451 455	10 282 229
	Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	3 917 789	3 470 349	
Total	8 369 244	13 752 578	
Autr. Fonds	Titres participatifs	0	0
	Avances conditionnées	0	0
Total	0	0	
PROVISIONS	Provisions pour risques	142 931	137 829
	Provisions pour charges	0	0
Total	142 931	137 829	
DETTES (1)	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles	0	0
	Autres emprunts obligataires	0	0
	Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	2 096 778	3 388 142
	Emprunts et dettes financières diverses (3)	628 572	356 304
	Total	2 725 350	3 744 446
	Avances et acomptes reçues sur commandes en cours (1)	82 206	210 075
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 287 847	1 314 727
	Dettes fiscales et sociales	4 555 836	4 291 003
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	152 886	200 008	
Total	7 078 775	6 015 813	
Produits constatés d'avance (1)	5 274 867	4 613 072	
TOTAL DES DETTES ET DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	15 078 992	14 373 331	
Ecarts de conversion passif	3 344	25 009	
TOTAL DU PASSIF	23 594 511	28 288 747	
Renvois :	(1) Dont Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	14 260 072	12 275 553
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0	0
	(3) Dont emprunts participatifs	0	0

Compte de résultat DIVALTO

Périodes 01/01/2021 31/12/2021 Durées 12 mois
01/01/2022 31/12/2022 12 mois

EUR

		France	Exportation	Total	Exercice N-1
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	0		0	221 773
	Production vendue			0	0
	Biens				
	Services	24 762 391	1 296 348	26 058 739	25 562 753
	Chiffre d'affaires net	24 762 391	1 296 348	26 058 739	25 784 526
	Production stockée			0	0
	Production immobilisée			1 594 436	1 259 733
	Subventions d'exploitation			19 535	36 411
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (6)			182 317	181 098
	Autres produits			4 327	9 430
Total				27 859 354	27 271 198
Charges d'exploitation (2)	Marchandises			819 964	875 148
	Achats				
	Variation des stocks			-3 377	5 954
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		Achats	0	0
	Variation des stocks			130	143
	Autres achats et charges externes (3)			6 723 453	6 535 231
	Impôts, taxes et versements assimilés			442 514	422 720
	Salaires et traitements			10 408 761	9 614 000
	Charges sociales			4 775 859	4 445 900
	Dotations	- sur immobilisations	dotations aux amortissements	1 392 326	1 351 130
	dotations aux provisions			0	0
	d'exploitation	- sur actif circulant		54 889	9 108
	- pour risques et charges			110 000	100 000
Autres charges			309 872	103 698	
Total				25 034 391	23 463 032
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				A	2 824 963
Opér	Bénéfice ou perte transférée		B	0	0
	Pertes ou bénéfices transféré		C	0	0
Produits financiers	De participation (4)			48 112	32 141
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			6 225	213
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			301	495
	Reprises sur provisions et transferts de charges			22 829	91 070
	Différences positives de change			61 919	88 046
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total				139 386	211 965
Charges financières	Dotations aux amortissements et provisions			32 931	116 229
	Intérêts et charges assimilées (4)			27 348	28 783
	Différences négatives de change			15 010	44
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total				75 289	145 056
RÉSULTAT FINANCIER				D	64 097
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)				E	2 889 060
					3 875 075

Compte de résultat DIVALTO

Périodes 01/01/2021 31/12/2021 Durées 12 mois
 01/01/2022 31/12/2022 12 mois

EUR

		Total	Total
Produits exceptionne	Sur opérations de gestion	0	0
	Sur opérations en capital	354 158	2 941 936
	Reprises sur provisions et transferts de charges	2 460 140	976 731
	Total	2 814 298	3 918 667
Charges exceptionne	Sur opérations de gestion	1 828 227	253 358
	Sur opérations en capital	117 331	1 975 500
	Dotations aux amortissements et aux provisions	1 550 146	2 482 398
	Total	3 495 704	4 711 256
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		F	-681 406
		G	355 913
Participation des salariés aux résultats		H	-358 310
Impôts sur les bénéfices			-232 131
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		2 210 051	3 004 502
Renvois	(1) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3) Y compris - Redevances de crédit-bail mobilier		18 534
	- Redevances de crédit-bail immobilier		
	(4) Dont produits concernant les entités liées	48 112	32 141
	(5) Dont intérêts concernant les entités liées	6 776	9 970
	(6) Dont transferts de charges	37 970	48 146

ANNEXE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31.12.2022

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

Au 31 décembre 2022, le total du bilan s'élève à 23 594 511 € et le bénéfice net de l'exercice est de 2 210 051€. L'exercice a une durée de 12 mois.

1. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Le 30 avril 2022, Divalto a cédé sa filiale Suisse à un de ses partenaire tout en poursuivant les relations commerciales afin de pérenniser et de développer l'activité de DIVALTO (Suisse). Le prix de cession s'est établi à 354 K€. Dans le cadre de cette cession, DIVALTO a abandonné ses créances en compte courant de façon à assainir la situation financière de DIVALTO (Suisse).

2. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Début 2023, Divalto et la cessionnaire ont souhaité anticiper l'ouverture de la période d'exercice de leurs promesses de vente et d'achat respectives portant sur les 10% restant des titres idylis. Ainsi, en avril 2023, Divalto a cédé ses dernières actions idylis pour un prix de 350 k€.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

(décret n° 83-1020 du 29/11/1983 – articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2, et 24-3)

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2022 ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC 2022-01 du 11 mars 2022 modifiant le règlement ANC n° 2020-07 du 24/07/2020 modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général applicable aux exercices clos le 31/12/2022 et suivants et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC)

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les tests de dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ont été réalisés selon les prescriptions des articles 214-16 à 214-19 du PCG.

Il est à noter, qu'en application de la directive européenne 2015-06, à l'ouverture de l'exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2016, le mali technique de fusion comptabilisé dans les comptes annuels des entités est affecté, opération par opération, aux actifs sous-jacents sur lesquels existent les plus-values latentes. Les malis techniques, figurant en fonds de commerce sont représentatifs soit d'un type de clientèle historique constituant toujours la base de l'activité concernée, soit d'un nom commercial (d'activité ou de type de produit). Ils correspondent ainsi bien à des fonds de commerce à durée illimitée, faisant l'objet d'un test de valeur annuel et d'une éventuelle provision.

a. Changements de méthodes : Néant

b. Immobilisations incorporelles et corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

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

c. Participation, autres valeurs immobilisées, valeurs mobilières de placement

Dans le principe, la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Un test de valeur est réalisé en fin d'exercice. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation ont fait l'objet d'un test de valeur à la clôture. Celui-ci n'a mis en avant aucun indice de perte de valeur de telle sorte qu'aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée dans les comptes au 31 décembre 2022.

d. Créances

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

e. Engagements de retraite

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

La société n'a pas opté pour la comptabilisation des engagements de retraite conformément à la recommandation 03-01 du CNC du 1^{er} avril 2003, mais l'information est présentée en Note 4 g.

4. COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

a. Capital et réserves

Au 31 décembre 2022, le capital social s'élève à 824 700 € et est composé de 41 235 actions ordinaires d'une valeur nominale de 20 euros entièrement libérées.

Le bénéfice de 2021, de 3 004 502 €, et les Autres Réserves, de 5 686 304 €, ont été affectés comme suit :

Distribution de Dividendes :	8 040 825 €
Réserves facultatives :	647 813 €
Réserves règlementées :	2 168 €

b. Provisions

en €	Cumul Début d'exercice	Dotation	Reprise	Cumul Fin d'exercice
TOTAL Provisions réglementées	3 470 349	1 550 146	-1 083 561	3 917 789
Provisions pour Risques et charges				
Pertes de change	22 829	32 931	-22 829	32 931
Risques clients	100 000	110 000	-100 000	110 000
Litiges	15 000	0	-15 000	0
TOTAL Provision dépréciation	137 829	142 931	-137 829	142 931
Provisions pour dépréciations				
Fonds de commerce	0			0
Titres de participation	93 400	0	-93 400	0
Créances rattachées à des participations	975 200	0	-975 200	0
Stocks	4 933	2 643	-4 933	2 643
Clients	123 625	52 246	-24 414	151 457
Comptes courant	288 834	0	-288 834	0
TOTAL Provision dépréciation	1 485 992	54 889	-1 386 781	154 100

En ce qui concerne les provisions pour risques, seuls les risques et litiges probables relevés mais dont l'issue reste incertaine ont fait l'objet de provisions.

Différents risques clients et tiers sont valorisés conformément à la norme CRC 2000-06 sur les passifs. Concernant les litiges, par mesure de prudence, la société constitue si besoin une provision à hauteur des éléments possibles relatifs aux demandes.

Les provisions pour stocks comprennent, le cas échéant, les provisions constituées pour les matériels en panne ou anciens car seuls les matériels neufs et récents sont destinés à être commercialisés.

c. Actif immobilisé et amortissements

Les immobilisations corporelles sont enregistrées au prix d'achat augmenté des éventuels frais de port.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées soit à leur prix d'achat, soit à leur coût de production, à savoir, coût de la main d'œuvre engagée pour leur élaboration.

Les dotations aux amortissements sont calculées soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif ; pour davantage de détail, il convient de se reporter au tableau des amortissements.

IMMOBILISATIONS

en €	Valeur Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur Fin d'exercice
Frais d'établissement	0			0
Licences	172 764	122 483	0	295 248
Fonds de commerce	2 061 900	0	0	2 061 900
Autres Immobilisations Incorporelles	12 385 154	4 238 045	-400	16 622 799
Immobilisations en cours	2 683 209	147 958	-2 765 692	65 475
Total Immobilisations Incorporelles	17 303 027	4 508 486	-2 766 092	19 045 422
Installations Techniques	1 887	0	0	1 887
Matériel roulant	1 008 690	187 998	0	1 196 688
Matériel et Mobilier de bureau	1 136 767	123 853	-1 809	1 258 811
Autres immobilisations Corporelles	230 818	5 801	0	236 619
Total Immobilisations Corporelles	2 378 162	317 652	-1 809	2 694 005
Participations	358 548	0	-117 331	241 217
Créances rattachées à des participations	975 200	0	-975 200	0
Prêts & autres immobilisations financières	93 330	406 840	-20 439	479 732
Total Immobilisations Financières	1 427 078	406 840	-1 112 970	720 949

AMORTISSEMENTS

en €	Durée et Méthode	Cumul Début d'exercice	Dotations	Reprise	Cumul Fin d'exercice
Frais d'établissement					
Licences		65 941	18 348		84 289
Fonds de commerce		0			0
Autres Immobilisations Incorporelles	3 L	11 254 904	1 139 595		12 394 499
Total Immobilisations Incorporelles		11 320 845	1 157 943	0	12 478 788
Installations techniques		1 887			1 887
Matériel roulant	3/5 L	632 840	133 777	0	766 618
Matériel et Mobilier de bureau	3/10 L	1 024 888	89 255	-1 810	1 112 333
Autres immobilisations Corporelles	10 L	155 190	11 351		166 540
Total Immobilisations Corporelles		1 814 805	234 383	-1 810	2 047 378
Autres immobilisations incorporelles		3 451 204	1 550 146	-1 083 561	3 917 789
Frais d'acquisition de titres		19 145	0	-19 145	0
Total Amortissement Dérogatoire		3 470 349	1 550 146	-1 102 706	3 917 789

Les augmentations correspondent aussi bien à la création qu'à l'acquisition d'immobilisations supplémentaires.

Les diminutions d'immobilisation et d'amortissement sont dues aux mises hors service en ce qui concerne les immobilisations incorporelles (programmes vendus), aux cessions et mises hors services en ce qui concerne les immobilisations corporelles.

Les autres immobilisations incorporelles et les immobilisations en cours sont constituées de programmes destinés à nos ventes. Les programmes immobilisés génèrent encore ou sont destinés à générer un chiffre d'affaires régulier supérieur à leur valeur nette comptable.

Les installations techniques regroupent le matériel d'interventions techniques ; le matériel et mobilier de bureau, outre les éléments courants, comportent le matériel de démonstration, et les ordinateurs mis à disposition des analystes programmeurs et des services administratifs ; les autres immobilisations corporelles comprennent en particulier les agencements immobiliers.

Les immobilisations corporelles ne nécessitent aucune provision pour dépréciation au 31 décembre : ce sont des immobilisations courantes, utilisées dans des conditions normales, n'ayant pas subi de fluctuations de valeur autre que celles correspondant à leur obsolescence.

Le poste Licences est constitué principalement du nom commercial DIVALTO, de la marque SWING et des investissements réalisés sur le site internet ; aucune provision n'est à constater.

Le poste Fonds de commerce correspond :

1. à hauteur de 664 830 €, au fonds apporté en 1991 par l'activité MERCURE INFORMATIQUE.
2. à hauteur de 525 848 €, au fonds de commerce de la société IBS, correspondant à la sur- valeur dégagée lors de l'absorption de la société, auxquels s'ajoutent 50 000 € de fonds acheté auprès du CTDEC en février 2008.
3. à hauteur de 419 740 € au fonds acheté auprès de RBS en janvier 2013 avec ses produits phare de mobilité et d'agilité.
4. à hauteur de 401 482 € au fonds acheté auprès de Swing Mobility en 2014.

L'ensemble de ces fonds de commerce a fait l'objet de tests de dépréciation basés sur des métriques propres au secteur d'activité. Les explications concernant d'éventuelles provisions sont développées dans la rubrique « Provisions » de la présente Annexe.

Les autres immobilisations financières sont constituées des dépôts et cautionnements versés

d. Actif circulant et dettes

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (suivi par référence ou règle du FIFO pour les articles non identifiables), les frais de stockage n'étant pas pris en compte ; ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Les encours de production ont été évalués à leur coût de production.

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale ; certaines créances ont fait l'objet d'une provision pour dépréciation pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale, à l'exception de quelques Sicav de trésorerie, d'un très faible montant, qui, pour des raisons de simplification, ont été activées à leur valeur boursière au 31/12/2022.

Les échéances des créances et dettes sont les suivantes :

ETAT DES CREANCES (en €)	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	0		0
Prêts	354 116		354 116
Autres immobilisations financières	75 616		75 616
Total actif immobilisé	429 732	0	429 732
Actif circulant et charges constatées d'avance :			
Clients douteux ou litigieux	158 238	158 238	
Autres créances clients	6 670 372	6 670 372	
Personnel et comptes rattachés	42 354	42 354	
Organismes sociaux	10 834	10 834	
Etat, Impôt sur les bénéfices	0	0	
Etat, TVA	237 834	237 834	
Etat, Autres impôts	0	0	
Etat, Divers	451	451	
Groupe et associés	2 131 899	2 131 899	
Débiteurs divers	120 137	120 137	
Autres créances	155 621	155 621	
Charges constatées d'avance	277 849	277 849	
Total actif circulant et charges constatées d'avance	9 805 589	9 805 589	0

ETAT DES DETTES (en €)	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0			
Autres emprunts obligataires	0			
Empr auprès d'établ crédit	2 096 778	1 278 858	817 920	
Emprunts, dettes financières divers-hors groupe	1 000		1 000	
Groupe et associés	627 572	627 572		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 287 846	2 287 846		
Personnel et comptes rattachés	1 725 756	1 725 756		
Organismes sociaux	1 277 133	1 277 133		
Etat, Impôt sur les bénéfices	0	0		
Etat, TVA	1 388 366	1 388 366		
Etat, Autres impôts	164 581	164 581		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	235 093	235 093		
Produits constatés d'avance	5 274 867	5 274 867		
Total dettes	15 078 992	14 260 072	818 920	0

Conformément à la loi du 24 Juillet 1966, aucune avance n'a été allouée aux dirigeants de la société, ni aucun crédit.

Le poste Groupe et Associés figurant au tableau des créances comprend notamment un montant de 879 428 € de compte courant d'intégration fiscale.

Les charges et produits constatés d'avance se répartissent comme suit :

En €	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Total
Charges constatées d'avance :	277 849	0	0	277 849
Stock	0			0
Locations et charges diverses	6 438			6 438
Salons/manifestations, communication	20 929			20 929
Honoraires et commissions	38 628			38 628
Redevances	127 416			127 416
Entretien et Réparations	0			0
Autres	84 438			84 438
Produits constatés d'avance :	5 274 867	0	0	5 274 867
Assistance et maintenance	1 799 624			1 799 624
Abonnements	3 268 974			3 268 974
Kits et packages	131 127			131 127
Prestations	75 142			75 142

Aucune charge à répartir sur plusieurs exercices n'est constatée dans les comptes de régularisation.

Les charges à payer et produits à recevoir se répartissent comme suit :

ACTIF	Produits à recevoir	PASSIF	Charges à payer
Clients et comptes rattachés	347 538	Emprunts auprès des établissements de crédit	0
Autres Créances	164 412	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	574 293
		Dettes fiscales et sociales	2 480 942
		Autres dettes	235 093
Total	511 950	Total	3 290 328

Les produits exceptionnels et charges exceptionnelles se répartissent comme suit :

En €	Exceptionnel
Charges exceptionnelles :	3 495 704
VNC immobilisation Cédées	117 331
Dot aux amortissements dérogatoires	1 550 146
Abandon des comptes courants	1 432 079
Autres charges exceptionnelles	396 148
Produits exceptionnels :	2 814 298
Reprise dépréciation comptes courants	1 357 434
Produits de cession	354 158
Reprise d'amortissements dérogatoires	1 102 706

e. Éléments concernant les entreprises liées

L'article 24-9 du décret du 29.11.1983 stipule qu'une entreprise est considérée comme liée à une autre lorsqu'elle est susceptible d'être incluse par intégration globale dans un même ensemble consolidable.

Sont donc liées, les sociétés : VIPICO II, VIPICLOUD, DIVALTO, SCI DIVALTO, DIVALTO AMERIQUE DU NORD (Canada), SWING GMBH.

Il n'existe pas de transactions significatives avec les parties liées conclues à des conditions anormales du marché

f. Informations relatives aux postes du compte de résultat

(1) Ventilation du chiffre d'affaires par activité

En €	TOTAL	France	Etranger
Vente Produits licences	6 666 108	6 341 003	325 105
Abonnements	12 793 754	12 061 973	731 781
Autres prestations de services	6 350 846	6 197 876	152 970
Autres	248 031	161 539	86 492
TOTAL	26 058 739	24 762 391	1 296 348

(2) Rémunération des dirigeants

La structure de la Direction aboutirait à individualiser la rémunération de chaque dirigeant

(3) Résultat courant après impôt

En €	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	2 889 060	-246 213	3 135 273
Résultat exceptionnel	-681 406	68 141	-749 547
CIR		504 404	
Participation et intéressement	-355 913	31 978	-323 935
Résultat comptable	1 851 741	-358 310	1 493 431

(4) Montant des honoraires des Commissaires aux comptes

- au titre du contrôle légal : 15 000 €
- au titre de prestations liées à la mission : 0 €

(5) Incidence des dispositions sur le résultat et les capitaux propres

Pour l'exercice 2022, la société a bénéficié de divers crédits d'impôt dont un crédit d'impôt recherche et innovation de 504 404 €.

Elle a également opté en 2019 pour le régime de l'IPBox (art 238 du CGI) lui permettant de soumettre à une imposition séparée au taux de 10% le résultat net de la concession de licences d'exploitation de ses logiciels protégés par le droit d'auteur.

(6) *Accroissement et allègement de la dette future d'impôt*

	Base	Impôt au taux de 10%
Accroissement :		
Ecart de conversion Actif	32 931	-3 293
Allègement :		
Participation des salariés	-283 868	28 387
Organic	-11 533	1 153
Provision pour perte de change	-32 931	3 293
Ecart de conversion Passif	-3 344	334
Déficit reportable	0	0
Total	-331 676	33 167

g. Autres informations

(1) *Effectif moyen :*

- Cadres : 182
 - Employés et Techniciens : 48
 - Apprentis et contrats de professionnalisation : 1.5
- Total : 231.5**

(2) *Engagements financiers*

Engagements donnés :

Dans le cadre de la cession de la société IDYLIS, DIVALTO a accordé :

- une garantie d'actif et de passif qui expirera le 31 décembre 2023. Cette garantie peut être mise en œuvre dès que la somme des préjudices excède 30 000 € et l'indemnisation ne peut pas excéder 630 000 € ;
- une promesse de vente des 10 % exerçable à compter du 1er janvier 2024

Engagements reçus :

Dans le cadre de la cession de la société IDYLIS, DIVALTO a reçu :

- une promesse d'achat des 10 % exerçable à compter du 1er janvier 2024

Engagements de retraite :

Taux d'actualisation : 1,5%

Taux d'évolution des salaires : 1%

Taux de turn over :

Libellé	Moins de 20 ans	Entre 20 et 29 ans	Entre 30 et 39 ans	Entre 40 et 49 ans	Entre 50 et 59 ans	Plus de 60 ans
Fort	21	21	18	16	14	10

Table de mortalité : Table INSEE 2016-2018

Montant au 31 décembre 2022 : 618 912 €

Dont 20 000 € correspondant à l'engagement repris lors du rachat du fonds RBS, sont comptabilisés en dettes

Engagement de crédit-bail mobilier : Néant

(3) *Composition du Capital*

VIPICLOUD : 99,96%
Divers porteurs : 0,04%

(4) *Intégration fiscale :*

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale comportant les sociétés suivantes :

- VIPICO II, société têtes de groupe
- DIVALTO, détenue à 99,96% par VIPICLOUD
- SCI DIVALTO, détenue à 100% par DIVALTO

L'option pour le régime de l'intégration fiscale a été prise par VIPICO II tel que défini aux articles 223 et suivants du Code général des impôts.

L'impôt est calculé au sein du groupe dans chaque filiale, comme si elles étaient imposées séparément.

Le montant de charges et produits remontés à la société tête de groupe est de :

- Impôts : 146 K€
- Crédits d'impôts : 504K€

(5) *Tableau des Filiales et des participations*

Système de base
532-5. TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

Tableau en Euros

	Capital (5)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (5)	Quote-part du capital détenu (en pourcentage)	Valeurs comptabilisées des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montants des cautions et avances de fonds par la société (7) (10)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (11)	Résultats (identifiés ou parts du dernier exercice écoulé) (7) (12)	Dividendes imputés par la société au cours de l'exercice (7)	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3).											
1. SCI DIVALTO - 11 rue Isare - 67 980 ENTZHEIM 810 451 260 000 14	1 000	185 637	100%	999	999	303 361	0	268 638	59 367	0	
DIVALTO GMBH - Berliner Str. 56 - D - 77 694 KELH AM RHEIM	25 000	342 121	100%	20 000	20 000	312 845	0	201 030	38 823	0	
DIVALTO AMERIQUE DU NORD - 105-2325 Rue Centre - MONTREAL - QC - H3K1J6	695	-382 260	100%	718	718	757 831	0	838 104	-44 224	0	
2. IDYLIS - 6 boulevard St Denis 75010 PARIS 839 771 813 000 20	2 195 000	7 882	10%	219 500	219 500	90	0	1 218 569	51 007	0	Chiffre de 2021
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.											
1. Filiales non reprises au § A.											
a. Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	
b. Filiales étrangères (ensemble) (4)				0	0	0	0			0	
2. Participations non reprises au § A.											
a. Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0			0	

Copie certifiée conforme à l'original



DIVALTO

Société par actions simplifiée au capital de 824.700 €
Siège social : 11, rue Icare Aéroparc d'Entzheim – 67960 Entzheim
Siren 341 725 786 RCS Strasbourg
(la « Société »)
-oOo-

**RESOLUTION ADOPTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE LE 21 JUIN 2023
CONFORMEMENT A LA PROPOSITION D'AFFECTION DU RESULTAT FAITE PAR LE PRESIDENT**

QUATRIEME RESOLUTION

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022

L'assemblée générale, constatant que le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022 est bénéficiaire de 2.210.050,94 €, et que le montant du compte « Autres Réserves » était, à la clôture de l'exercice et avant affectation du résultat, de 647.813,04 €, amenant le montant des sommes distribuables à 2.857.863,98 €,

décide, conformément à la proposition du Président, d'affecter ce montant des sommes distribuables de la manière suivante :

- distribution de dividende aux associés (soit 69,12 € par action).....	2.850.163,20 €
- affectation au compte « Autres Réserves ».....	<u>7.700,78 €</u>
Total	2.857.863,98 €

le dividende étant mis en paiement au siège social au plus tard le 30 septembre 2023 ;

constate que, du fait de cette affectation, le compte « Autres Réserves » est créditeur d'une somme de 7.700,78 €.

La distribution de dividendes donnera ainsi lieu au paiement d'un dividende de 1.105,92 € par action, éligible à la réfaction de 40 %.

Ces dividendes seront soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 % auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2 %, soit une taxation globale de 30 %.

Le PFU s'appliquera de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

Par ailleurs, il est rappelé que les dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois exercices sociaux précédents ont été les suivants :

Exercices	Dividendes distribués	Distributions éligibles à la réfaction de 40 %	Distributions non éligibles à la réfaction de 40 %
2019	1.525.695,00 €	592 €	1.525.103 €
2020	1.999.897,50 €	776 €	1.999.121,5 €
2021	8.040.825,00€	3.120 €	8.037.705 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait conforme

Le Président,

La société VIPICO II, représentée par M. Jérôme VIREY