

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 076 973	612 773	4 689 745	9 990 456
Chiffres d'affaires nets	4 076 973	612 773	4 689 745	9 990 456
Production stockée				
Production immobilisée				3 750
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				
Autres produits			12 697	1 568 485
PRODUITS D'EXPLOITATION			4 702 443	11 562 691
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 730 404	6 818 205
TOTAL charges externes :			2 730 404	6 818 205
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			70 423	298 918
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements				734 752
Charges sociales				225 997
TOTAL charges de personnel :				960 749
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			821 660	994 274
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			680 985	60 661
Dotations aux provisions pour risques et charges			17	
TOTAL dotations d'exploitation :			1 502 662	1 054 935
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			25 586	1 472 622
CHARGES D'EXPLOITATION			4 329 075	10 605 429
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			373 368	957 262

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	373 368	957 262
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	41 792	44 981
Autres intérêts et produits assimilés	44 696	10 833
Reprises sur provisions et transferts de charges	653	2 986 268
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	87 141	3 042 082
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	5 240 224	96 542
Intérêts et charges assimilées	205 173	2 488 627
Différences négatives de change		55
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	5 445 397	2 585 224
RÉSULTAT FINANCIER	(5 358 256)	456 858
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(4 984 888)	1 414 120
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 084 605
Produits exceptionnels sur opérations en capital		450 313
Reprises sur provisions et transferts de charges		
		4 534 918
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 618 568
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 500	107 839
	4 500	1 726 407
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(4 500)	2 808 511
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	85 933	26 416
TOTAL DES PRODUITS	4 789 583	19 139 691
TOTAL DES CHARGES	9 864 905	14 943 476
BÉNÉFICE OU PERTE	(5 075 321)	4 196 215

FABERNOVEL GROUP

Société par actions simplifiée au capital de 16.165.346,00 €
44-48 rue Saint-Lazare 75009 Paris
793 853 938 RCS Paris

AFFECTATION DES RESULTATS ET DECISION ADOPTEE

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE

DU 19 DECEMBRE 2023

1/ AFFECTATION PROPOSEE PAR LE PRESIDENT

Perte de 5.075.321 € au 30 juin 2023.

- En totalité au compte Report à Nouveau, lequel sera ramené de 5.828.030 € à 752.709 €.

2/ DECISION ADOPTEE

TROISIEME DECISION

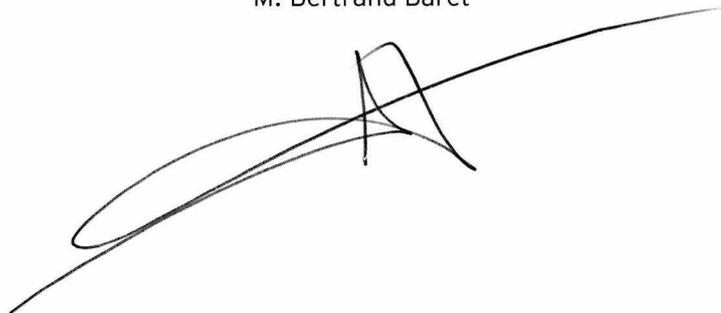
L'Associé Unique rappelle que le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à 4.196.215 euros qui, ajouté au report à nouveau de 1.841.626 €, et représentant un bénéfice distribuable de 6.037.841 €, a été affecté par l'associé unique lors des décisions du 31 octobre 2023 comme suit :

- A la réserve légale, soit 209.811 €
- Le solde, soit 5.828.030 €
au compte « Report à nouveau »

En conséquence, l'Associé Unique constate que la perte de l'exercice clos le 30 juin 2023 s'élève à 5.075.321 euros et, approuvant la proposition du Président, décide de l'affecter en totalité au compte Report à Nouveau, lequel est ramené 5.828.030 € à 752.709 €.

CERTIFIE EXACT

Le Président
M. Bertrand Baret



FABERNOVEL GROUP

Société par Actions Simplifiée Unipersonnelle

44-48 Rue Saint Lazare

75009 PARIS

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice de 6 mois clos le 30 juin 2023

Véronique ALEXANDRE

91 Rue de Monceau

75008 PARIS

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
régionale de Paris

EXCO SOCODEC

51 avenue Françoise Giroud

Parc Valmy – BP 16601

21066 DIJON CEDEX

SARL au capital de 3 200 000 €
400 726 048 R.C.S. Dijon

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
régionale de Besançon-Dijon

FABERNOVEL GROUP

Société par Actions Simplifiée Unipersonnelle

44-48 Rue Saint Lazare

75009 PARIS

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice de 6 mois clos le 30 juin 2023

A l'Associé unique de la société FABERNOVEL GROUP,

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 FABERNOVEL GROUP relatifs à l'exercice de 6 mois clos le 30 juin 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 des commissaires 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.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.

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.

Les immobilisations financières dont le montant net figurant au bilan au 30 juin 2023 s'établissent à 33 733 224 euros, sont évaluées à leur coût d'acquisition et dépréciées sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Règles et méthodes comptables » au paragraphe « Immobilisations » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations relatives à ces éléments.

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.

RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris et Dijon, le 15 décembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

Véronique ALEXANDRE

EXCO SOCODEC

Olivier GALLEZOT

Bilan Actif

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	180 709	174 729	5 979	5 979
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 590		5 590	660 425
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	186 299	174 729	11 569	666 404
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	2 919 265	1 462 753	1 456 512	1 623 336
Immobilisations en cours	1 002 187		1 002 187	359 315
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	3 921 451	1 462 753	2 458 698	1 982 651
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	28 490 537	2 297 507	26 193 029	28 394 535
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 540 194		7 540 194	7 540 194
TOTAL immobilisations financières :	36 030 731	2 297 507	33 733 224	35 934 729
ACTIF IMMOBILISÉ	40 138 481	3 934 990	36 203 491	38 583 784
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	10 897 158	680 985	10 216 172	9 972 019
Autres créances	5 706 770	3 098 727	2 608 043	7 412 510
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	16 603 927	3 779 712	12 824 216	17 384 529
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	44 422		44 422	43 810
Disponibilités	672 691		672 691	454 650
Charges constatées d'avance	1 347 615		1 347 615	1 292 351
TOTAL disponibilités et divers :	2 064 728		2 064 728	1 790 811
ACTIF CIRCULANT	18 668 656	3 779 712	14 888 944	19 175 340
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	17		17	
TOTAL GÉNÉRAL	58 807 153	7 714 701	51 092 452	57 759 124

Bilan Passif

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 16 165 346	16 165 346	16 165 346
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	6 731 017	6 731 017
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	203 931	203 931
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	6 037 841	1 841 626
Résultat de l'exercice	(5 075 321)	4 196 215
TOTAL situation nette :	24 062 814	29 138 135
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	455 400	450 900
CAPITAUX PROPRES	24 518 215	29 589 035
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	17	
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17	
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 483
Emprunts et dettes financières divers	23 207 664	26 411 856
TOTAL dettes financières :	23 207 664	26 415 339
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 025 396	347 849
Dettes fiscales et sociales	1 325 191	1 406 661
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		240
TOTAL dettes diverses :	3 350 587	1 754 750
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	26 558 251	28 170 089
Ecarts de conversion passif	15 969	
TOTAL GÉNÉRAL	51 092 452	57 759 124

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 076 973	612 773	4 689 745	9 990 456
Chiffres d'affaires nets	4 076 973	612 773	4 689 745	9 990 456
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				3 750
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				
Autres produits			12 697	1 568 485
PRODUITS D'EXPLOITATION			4 702 443	11 562 691
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 730 404	6 818 205
TOTAL charges externes :			2 730 404	6 818 205
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			70 423	298 918
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements				734 752
Charges sociales				225 997
TOTAL charges de personnel :				960 749
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			821 660	994 274
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			680 985	60 661
Dotations aux provisions pour risques et charges			17	
TOTAL dotations d'exploitation :			1 502 662	1 054 935
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			25 586	1 472 622
CHARGES D'EXPLOITATION			4 329 075	10 605 429
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			373 368	957 262

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	373 368	957 262
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	41 792	44 981
Autres intérêts et produits assimilés	44 696	10 833
Reprises sur provisions et transferts de charges	653	2 986 268
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	87 141	3 042 082
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	5 240 224	96 542
Intérêts et charges assimilées	205 173	2 488 627
Différences négatives de change		55
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	5 445 397	2 585 224
RÉSULTAT FINANCIER	(5 358 256)	456 858
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(4 984 888)	1 414 120
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 084 605
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		450 313
		4 534 918
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 618 568
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 500	107 839
	4 500	1 726 407
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(4 500)	2 808 511
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	85 933	26 416
TOTAL DES PRODUITS	4 789 583	19 139 691
TOTAL DES CHARGES	9 864 905	14 943 476
BÉNÉFICE OU PERTE	(5 075 321)	4 196 215

Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023. Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 51 092 452 euros et le compte de résultat dégage un déficit de -5 075 321 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

FAITS CARACTERISTIQUES

DUREE DE L'EXERCICE

Le 15/12/2022 il avait été décidé lors de l'assemblée générale de porter la date de clôture au 30 juin 2023 alors que les précédents clôturaient au 31 décembre. Donc cet exercice 2023 a une durée exceptionnelle de 6 mois.

NOUVEAU MEMBRE D'UN GROUPE D'INTEGRATION FISCALE

Il est à noter que la société Fabernovel Group est membre du groupe fiscal intégré tel que prévu aux articles 223A et suivants du CGI, depuis le 1er janvier 2023, et dont la tête de groupe est la société EY Audit & Conseil (SIREN : 453 741 498).

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

TRANSMISSION UNIVERSELLE DE PATRIMOINE

La société FABERNOVEL MONADE (Siren : 880 182 993) fera l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine le 31 octobre 2023 avec un effet rétroactif au plan fiscal au 01/07/2023 au profit de la société FABERNOVEL GROUP.

ACQUISITION TITRES DE PARTICIPATION

Au 31/10/2023 FABERNOVEL GROUP procède a un apport de 10 000 000 euros au profit de FABERNOVEL. En contrepartie de cet apport, FABERNOVEL GROUP acquiert 10 000 000 d'actions pour une valeur nominal de 1 euros.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables Général, N°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement ANC N° 2014-03, relatif au Plan Comptable Général.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**IMMOBILISATIONS**

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport.

Elles comprennent principalement des malis techniques de fusion.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les malis techniques de fusion n'ont pas de durée de vie limitée et ils ne sont donc pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation systématique à la clôture de l'exercice.

Au regard de la rentabilité dégagée par l'entreprise et des perspectives d'avenir, nous avons conclu qu'aucun mali technique de fusion ne nécessitait la constatation d'une provision, leur valeur d'utilité étant au moins égale au montant figurant à l'actif.

La valeur brute des participations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les titres de participation font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur des titres inscrite au bilan est inférieure à leur valeur d'inventaire. Bien que certaines filiales font ressortir une situation nette inférieure à la valeur comptable des

titres de participation, la valeur nette comptable n'a pas été dépréciée à hauteur de la situation nette compte tenu des perspectives de développement des filiales.

Les dépôts et cautionnements et les prêts efforts construction sont enregistrés pour leur valeur nominale de remboursement.

DEPRECIATION CREANCES CLIENTS

La provision pour créances clients est calculée en fonction de l'estimation du risque de non recouvrement.

Les taux ont été appliqués en fonction de la nature du risque encouru et de l'ancienneté des créances.

DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce cours est portée au bilan en " écart de conversion". Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risques.

CHANGEMENTS DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

AUTRES INFORMATIONS**FINANCEMENT**

Notre société a souscrit en 2022 à un emprunt auprès d'E&Y Audit et Conseil pour un montant de 23 102 664,10 euros. Cet emprunt a une durée de deux ans et a donc pour échéance le 4 juillet 2024. Cependant cet emprunt a été remboursé par anticipation le 02/10/2023. Aucun autre emprunt n'a été contracté par la société courant 2023.

IMPOT SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

Il est à noter que la société Fabernovel Group est membre du groupe fiscal intégré tel que prévu aux articles 223A et suivants du CGI, depuis le 1er janvier 2023, et dont la tête de groupe est la société EY Audit & Conseil (SIREN : 453 741 498). La contribution d'impôt sur les sociétés dûe par Fabernovel Group à la société EY Audit & Conseil est calculée selon les principes déterminés dans la Convention d'Intégration Fiscale. Les filiales appliquent au résultat issu du 2058-A bis de leur déclaration fiscale, le taux normatif tant de l'IS que la contribution visée à l'article 235 ter ZC du CGI, sans tenir compte des abattements et fractions imposables à des taux réduits. Il n'y a pas de charge d'impôt au titre de l'exercice 2023.

ENGAGEMENTS LIES A LA RESPONSABILITE DE MEMBRE D'UN GIE

Fabernovel Group étant membre du GIE EY Services France, Fabernovel est solidairement responsable des dettes du GIE à l'égard des tiers. Au 30 juin 2023, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 121 945 589 euros.

RELATIONS ET TRANSACTIONS AVEC PARTIES LIEES

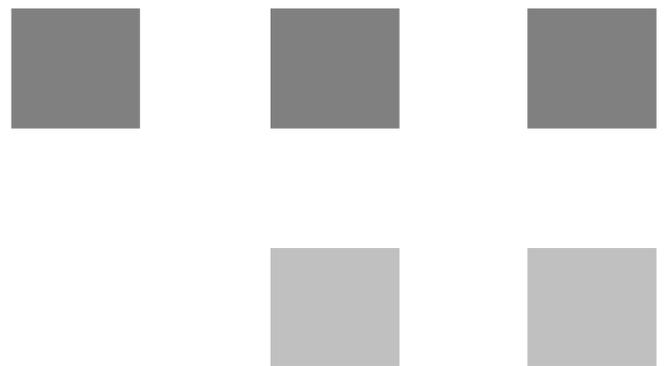
La société Fabernovel Group fait partie du réseau EY et à ce titre, est amenée à vendre ou à acheter des prestations de services à d'autres entités membres du réseau EY en France et à l'étranger. Convention de facilités de crédit, de compte courant et emprunt : La quote part du résultat financier des parties liées est une charge de 117 163 euros.

AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les autres immobilisations financières sont composées d'une caution de 44 000 euros et de malis de fusions détaillés ci-dessous :

Mali de Fusion Fabernovel Paris : 4 373 971 euros
Mali de Fusion Applidium : 2 420 694 euros
Mali de Fusion Buzzaka : 701 529 euros

Informations Bilan et Compte de résultat



FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par apports	Acquisitions, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 380 683		5 590
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 380 683		5 590
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	2 502 012		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	422 842		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	359 315		642 872
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	3 284 170		642 872
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	28 490 537		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 540 194		
TOTAL immobilisations financières :	36 030 731		
TOTAL GÉNÉRAL	41 695 584		648 462

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 199 975	186 299	
TOTAL immobilisations incorporelles :		2 199 975	186 299	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			2 502 012	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	5 590		417 252	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			1 002 187	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	5 590		3 921 451	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			28 490 537	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			7 540 194	
TOTAL immobilisations financières :			36 030 731	
TOTAL GÉNÉRAL	5 590	2 199 975	40 138 481	

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'étab. et de développement.					
Autres immobilisations incorporelles	1 714 279	660 425		2 199 975	174 729
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 714 279	660 425		2 199 975	174 729
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations générales					
Installations techn. et outillage industriel					
Inst. générales, agencements et divers	983 545	132 414			1 115 959
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique et mobil.	317 973	28 821			346 794
Emballages récupérables et divers					
TOTAL immobilisations corporelles :	1 301 518	161 235			1 462 753

TOTAL GÉNÉRAL
3 015 797
821 660
2 199 975
1 637 482
VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations		4 500	

TOTAL GÉNÉRAL
4 500

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	450 900	4 500			455 400
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	450 900	4 500			455 400

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges		17			17
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		17			17

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	96 002 60 661	2 201 505 680 985 3 038 718		652	2 297 507 680 985 3 098 727
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	156 663	5 921 209		652	6 077 219

TOTAL GÉNÉRAL	607 563	5 925 725		652	6 532 636
----------------------	----------------	------------------	--	------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	7 540 194		7 540 194
TOTAL de l'actif immobilisé :	7 540 194		7 540 194
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	10 897 158	10 897 158	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	39 097	39 097	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	575 334	575 334	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	5 062 171	5 062 171	
Débiteurs divers	30 168	30 168	
TOTAL de l'actif circulant :	16 603 927	16 603 927	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 347 615	1 347 615	

TOTAL GÉNÉRAL

25 491 736

17 951 542

7 540 194

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	23 207 664	23 102 664		105 000
Fournisseurs et comptes rattachés	2 025 396	2 025 396		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 278 384	1 278 384		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	46 807	46 807		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL

26 558 251

26 453 251

105 000

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	4 936 967
Personnel	
Organismes sociaux	
État	24 617
Divers, produits à recevoir	80 700
Autres créances	105
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	5 042 389

Charges à Payer

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Disponibilités, charges à payer Autres dettes	532 063
TOTAL	532 063

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du

01/01/23

au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 347 615	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	1 347 615	

Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

NATURE DES ÉCARTS	Montant ACTIF Perte latente	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF Gain latent
Sur immobilisations non financières				
Sur immobilisations financières				
Sur créances				15 890
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	17		17	79
Sur dettes sur immobilisations				
TOTAL	17		17	15 969
RAPPEL : Provision pour perte de change			(17)	

Composition du Capital Social

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	16 165 346	1
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	16 165 346	1

Tableau de variation des capitaux propres

Période du

01/01/23

au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	16 165 346			16 165 346
Primes liées au capital social	6 731 017			6 731 017
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	203 931			203 931
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	1 841 626	4 196 215		6 037 841
Résultat de l'exercice	4 196 215	(5 075 321)	4 196 215	(5 075 321)
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	450 900	4 500		455 400
TOTAL	29 589 035	(874 606)	4 196 215	24 518 214

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Productions vendues de services en France	4 076 973
Productions vendues de services à l'étranger	612 773
TOTAL	4 689 746

Détail des Transferts de Charges

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

NATURE	Montant
TOTAL	

Pas de transfert de charge sur l'exercice 2023

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

FABERNOVEL GROUP

Période du

01/01/23

au 30/06/23

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte

TOTAL		
--------------	--	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Dotations aux amortissements dérogatoires (frais d'acquisitions de titres)	4 500	

TOTAL	4 500	
--------------	--------------	--

Participations des Salariés

FABERNOVEL GROUP

Période du

01/01/23

au 30/06/23

NATURE	Montant
Actions non négociables de l'entreprise détenues par les salariés dans le cadre de leur participation aux bénéfices Part de la réserve spéciale de participation utilisée hors de l'entreprise au cours de l'exercice	

A partir du 1er janvier 2023 plus de salarié dans la société Fabernovel Group.

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

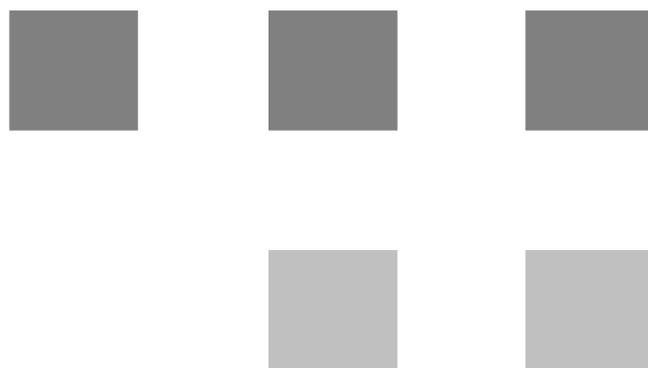
Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(4 984 888)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	(4 500)	
Résultat comptable (hors participation)	(4 989 388)	

Pas d'IS pour l'exercice 2023.

Engagements financiers, autres informations



Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	% de détention	Ayant son siège social à
EY Audit & Conseil	SAS	99,99 %	1-2 place des saisons 92400 Courbevoie

Liste des Filiales et Participations

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta ^o resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
Fabernovel Monade	20 000	(71 808)	100	96 002		60 008			(3 113)	
Fabernovel Asia	1 841 975	(1 118 631)	100	2 201 505		2 994 663			(187 622)	
Fabernovel	4 597 011	(9 841 415)	100	26 193 029	26 193 029	1 487 742		19 974 686	210 964	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Engagements Financiers

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	
Autres engagements donnés :	91 230
Engagements de crédit-bail mobilier	91 230
TOTAL	91 230

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	2 735 040
Caution solidaire (BRED pour AFER IMMO) jusqu'au 28/03/25	1 831 995
Caution solidaire (BRED pour AFER IMMO) jusqu'au 28/03/28	903 045
TOTAL	2 735 040

Accroissements et Allègements Dettes Futures d'Impôts

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

Taux prévisionnel d'imposition :

NATURE DES DIFFÉRENCES TEMPORAIRES	Montant
Accroissements	
Provisions règlementées :	
- amortissements dérogatoires	
- provisions pour hausse des prix	
- provisions pour fluctuation des cours	
Autres :	

TOTAL DES ACCROISSEMENTS	
---------------------------------	--

Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
Perte de change	4

TOTAL DES ALLÈGEMENTS	4
------------------------------	---

Déficits reportables	14 681 899
Moins-values à long terme	

Annexe



La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2023.
Le bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 51 092 452 euros et le compte de résultat dégage un déficit de -5 075 321 euros. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

FAITS CARACTERISTIQUES

DUREE DE L'EXERCICE

Le 15/12/2022 il avait été décidé lors de l'assemblée générale de porter la date de clôture au 30 juin 2023 alors que les précédents clôturaient au 31 décembre. Donc cet exercice 2023 a une durée exceptionnelle de 6 mois.

NOUVEAU MEMBRE D'UN GROUPE D'INTEGRATION FISCALE

Il est à noter que la société Fabernovel Group est membre du groupe fiscal intégré tel que prévu aux articles 223A et suivants du CGI, depuis le 1er janvier 2023, et dont la tête de groupe est la société EY Audit & Conseil (SIREN : 453 741 498).

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

TRANSMISSION UNIVERSELLE DE PATRIMOINE

La société FABERNOVEL MONADE (Siren : 880 182 993) fera l'objet d'une Transmission Universelle de Patrimoine le 31 octobre 2023 avec un effet rétroactif au plan fiscal au 01/07/2023 au profit de la société FABERNOVEL GROUP.

ACQUISITION TITRES DE PARTICIPATION

Au 31/10/2023 FABERNOVEL GROUP procède a un apport de 10 000 000 euros au profit de FABERNOVEL.
En contrepartie de cet apport, FABERNOVEL GROUP acquiert 10 000 000 d'actions pour une valeur nominal de 1 euros.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables Général, N°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement ANC N° 2014-03, relatif au Plan Comptable Général.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**IMMOBILISATIONS**

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport.

Elles comprennent principalement des malis techniques de fusion.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les malis techniques de fusion n'ont pas de durée de vie limitée et ils ne sont donc pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation systématique à la clôture de l'exercice.

Au regard de la rentabilité dégagée par l'entreprise et des perspectives d'avenir, nous avons conclu qu'aucun mali technique

de fusion ne nécessitait la constatation d'une provision, leur valeur d'utilité étant au moins égale au montant figurant à l'actif.

La valeur brute des participations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les titres de participation font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur des titres inscrite au bilan est inférieure à leur valeur d'inventaire.

Les dépôts et cautionnements et les prêts efforts construction sont enregistrés pour leur valeur nominale de remboursement.

DEPRECIATION CREANCES CLIENTS

La provision pour créances clients est calculée en fonction de l'estimation du risque de non recouvrement.

Les taux ont été appliqués en fonction de la nature du risque encouru et de l'ancienneté des créances.

DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce cours est portée au bilan en

"écart de conversion". Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risques.

CHANGEMENTS DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

AUTRES INFORMATIONS**FINANCEMENT**

Notre société a souscrit en 2022 à un emprunt auprès d'E&Y Audit et Conseil pour un montant de 23 102 664,10 euros. Cet emprunt a une durée de deux ans et a donc pour échéance le 4 juillet 2024. Cependant cet emprunt a été remboursé par anticipation le 02/10/2023.
Aucun autre emprunt n'a été contracté par la société courant 2023.

IMPOT SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

Il est à noter que la société Fabernovel Group est membre du groupe fiscal intégré tel que prévu aux articles 223A et suivants du CGI, depuis le 1er janvier 2023, et dont la tête de groupe est la société EY Audit & Conseil (SIREN : 453 741 498). La contribution d'impôt sur les sociétés due par Fabernovel Group à la société EY Audit & Conseil est calculée selon les principes déterminés dans la Convention d'Intégration Fiscale.
Les filiales appliquent au résultat issu du 2058-A bis de leur déclaration fiscale, le taux normatif tant de l'IS que la contribution visée à l'article 235 ter ZC du CGI, sans tenir compte des abattements et fractions imposables à des taux réduits.
Il n'y a pas de charge d'impôt au titre de l'exercice 2023.

ENGAGEMENTS LIES A LA RESPONSABILITE DE MEMBRE D'UN GIE

Fabernovel Group étant membre du GIE EY Services France, Fabernovel est solidairement responsable des dettes du GIE à l'égard des tiers.
Au 30 juin 2023, le montant du passif du GIE EY Services France à l'égard des tiers s'élève à 121 945 589 euros.

RELATIONS ET TRANSACTIONS AVEC PARTIES LIEES

La société Fabernovel Group fait partie du réseau EY et à ce titre, est amenée à vendre ou à acheter des prestations de services à d'autres entités membres du réseau EY en France et à l'étranger.
Convention de facilités de crédit, de compte courant et emprunt :
La quote part du résultat financier des parties liées est une charge de 117 163 euros.

Annexe

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

Informations Bilan et Compte de résultat



Immobilisations

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par apports	Acquisitions, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 380 683		7 501 784
TOTAL immobilisations incorporelles :	2 380 683		7 501 784
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	2 502 012		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	422 842		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	359 315		642 872
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	3 284 170		642 872
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	28 490 537		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 540 194		
TOTAL immobilisations financières :	36 030 731		
TOTAL GÉNÉRAL	41 695 584		8 144 656

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 199 975	7 682 493	
TOTAL immobilisations incorporelles :		2 199 975	7 682 493	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			2 502 012	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	5 590		417 252	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			1 002 187	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	5 590		3 921 451	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			28 490 537	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières	7 496 194		44 000	
TOTAL immobilisations financières :	7 496 194		28 534 537	
TOTAL GÉNÉRAL	7 501 784	2 199 975	40 138 481	

Amortissements

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'étab. et de développement.					
Autres immobilisations incorporelles	1 714 279	660 425		2 199 975	174 729
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 714 279	660 425		2 199 975	174 729
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations générales					
Installations techn. et outillage industriel					
Inst. générales, agencements et divers	983 545	132 414			1 115 959
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique et mobil.	317 973	28 821			346 794
Emballages récupérables et divers					
TOTAL immobilisations corporelles :	1 301 518	161 235			1 462 753
TOTAL GÉNÉRAL	3 015 797	821 660		2 199 975	1 637 482

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations	4 500		
TOTAL GÉNÉRAL	4 500		

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Augmentations par apports	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	450 900	4 500			455 400
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	450 900	4 500			455 400

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges		17			17
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		17			17

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	96 002 60 661	2 201 505 680 985 3 038 718		652	2 297 507 680 985 3 098 727
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	156 663	5 921 209		652	6 077 219

TOTAL GÉNÉRAL	607 563	5 925 725		652	6 532 636
----------------------	----------------	------------------	--	------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	44 000		44 000
TOTAL de l'actif immobilisé :	44 000		44 000
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	10 897 158	10 897 158	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices	39 097	39 097	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	575 334	575 334	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	5 062 171	5 062 171	
Débiteurs divers	30 168	30 168	
TOTAL de l'actif circulant :	16 603 927	16 603 927	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 347 615	1 347 615	
TOTAL GÉNÉRAL	17 995 542	17 951 542	44 000

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				105 000
Emprunts et dettes financières divers	23 207 664	23 102 664		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 025 396	2 025 396		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 278 384	1 278 384		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	46 807	46 807		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	26 558 251	26 453 251		105 000

Produits à Recevoir

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	4 936 967
Personnel	
Organismes sociaux	
État	24 617
Divers, produits à recevoir	80 700
Autres créances	105
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	5 042 389

Charges à Payer

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Disponibilités, charges à payer Autres dettes	532 063
TOTAL	532 063

Charges et Produits Constatés d'Avance

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	1 347 615	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
	TOTAL	
	1 347 615	

Ecart de Conversion sur Créances et Dettes en Monnaies Etrangères

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

NATURE DES ÉCARTS	Montant ACTIF Perte latente	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF Gain latent
Sur immobilisations non financières				
Sur immobilisations financières				
Sur créances				15 890
Sur dettes financières				
Sur dettes d'exploitation	17		17	79
Sur dettes sur immobilisations				
TOTAL	17		17	15 969
RAPPEL : Provision pour perte de change				(17)

Composition du Capital Social

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	16 165 346	1
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	16 165 346	1

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/01/23 au 30/06/23

FABERNOVEL GROUP

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	16 165 346			16 165 346
Primes liées au capital social	6 731 017			6 731 017
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	203 931			203 931
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	1 841 626	4 196 215		6 037 841
Résultat de l'exercice	4 196 215	(5 075 321)	4 196 215	(5 075 321)
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	450 900	4 500		455 400
TOTAL	29 589 035	(874 606)	4 196 215	24 518 214

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
Productions vendues de services en France	4 076 973
Productions vendues de services à l'étranger	612 773
TOTAL	4 689 746

Détail des Transferts de Charges

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

NATURE	Montant
TOTAL	

Pas de transfert de charge sur l'exercice 2023

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte

		TOTAL		
--	--	--------------	--	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Dotations aux amortissements dérogatoires (frais d'acquisitions de titres)	4 500	

		TOTAL	4 500	
--	--	--------------	--------------	--

Participations des Salariés

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

NATURE	Montant
Actions non négociables de l'entreprise détenues par les salariés dans le cadre de leur participation aux bénéfices	
Part de la réserve spéciale de participation utilisée hors de l'entreprise au cours de l'exercice	

A partir du 1er janvier 2023 plus de salarié dans la société Fabernovel Group.

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(4 984 888)	
Résultat exceptionnel (hors participation)	(4 500)	
Résultat comptable (hors participation)	(4 989 388)	

Pas d'IS pour l'exercice 2023.

Engagements financiers, autres informations



Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	% de détention	Ayant son siège social à
EY Audit & Conseil	SAS	99,99 %	1-2 place des saisons 92400 Courbevoie

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
Fabernovel Monade	20 000	(129 809)	100	96 002		60 008			(3 113)	
Fabernovel Asia	1 840 695	535 350	100	2 201 505		2 994 663			(180 123)	
Fabernovel	4 597 011	(9 879 598)	100	26 193 029	26 193 029	1 487 742		19 974 686	210 964	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Engagements Financiers

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	
Autres engagements donnés :	

	TOTAL	
--	--------------	--

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

	TOTAL	
--	--------------	--

Effectif Moyen

FABERNOVEL GROUP

Période du

01/01/23

au 30/06/23

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL		

Accroissements et Allègements Dettes Futures d'Impôts

FABERNOVEL GROUP

Période du 01/01/23 au 30/06/23

Taux prévisionnel d'imposition :

NATURE DES DIFFÉRENCES TEMPORAIRES	Montant
Accroissements	
Provisions règlementées :	
- amortissements dérogatoires	
- provisions pour hausse des prix	
- provisions pour fluctuation des cours	
Autres :	

TOTAL DES ACCROISSEMENTS

Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	
- participation des salariés	
Autres :	
Perte de change	4

TOTAL DES ALLÈGEMENTS

4

Déficits reportables	14 681 899
Moins-values à long terme	

Index

Page de garde	1
Bilan	2
Le bilan actif.....	3
Le bilan passif.....	4
Compte de résultat	5
Le compte de résultat (première partie).....	6
Le compte de résultat (seconde partie).....	7
Annexe	8
Annexe.....	9
Informations sur Bilan et Compte de résultat	13
Immobilisations.....	14
Amortissements.....	15
Provisions inscrites au bilan.....	16
Etat des échéances des créances et des dettes.....	17
Produits à recevoir.....	18
Charges à payer.....	19
Charges et produits constatés d'avance.....	20
Fonds commercial.....	21
Autres immobilisations incorporelles.....	22
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères.....	23
Composition du capital social.....	24
Variation des capitaux propres.....	25



Index

Ventilation du chiffre d'affaires net.....	26
Détail des transferts de charges.....	27
Détail des charges et produits exceptionnels.....	28
Participation des salariés.....	29
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices.....	30
Engagements financiers et autres informations.....	31
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société.....	32
Liste des filiales et participations.....	33
Engagements financiers.....	34
Effectif moyen.....	35
Accroissements et allègements dettes futures d'impôts.....	36

