

Bordereau attestant l'exactitude des informations - AVIGNON - 8401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 12/07/2024 - 9044 - 2009 B 00288 - 503 940 769 - GC AESTHETICS FRANCE SAS



Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2023

Certifiés conformes par le Président

DocuSigned by:
Carlos DAS REIS PINTO
28305102D248492...



Bilan Actif

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	698 000		698 000	698 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	698 000		698 000	698 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	15 645	15 645		7 672
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	15 645	15 645		7 672
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	39 402 442	6 200 000	33 202 442	33 202 442
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	74 556		74 556	
TOTAL immobilisations financières :	39 476 998	6 200 000	33 276 998	33 202 442
ACTIF IMMOBILISÉ	40 190 643	6 215 645	33 974 998	33 908 114
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	1 067		1 067	11 520
Créances clients et comptes rattachés	1 357 375		1 357 375	748 777
Autres créances	5 027 219		5 027 219	3 486 637
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	6 385 661		6 385 661	4 246 934
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	150 504		150 504	35 070
Charges constatées d'avance				525
TOTAL disponibilités et divers :	150 504		150 504	35 595
ACTIF CIRCULANT	6 536 165		6 536 165	4 282 529
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écart de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	46 726 808	6 215 645	40 511 163	38 190 643

Bilan Passif

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	10 097 000	10 097 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(8 957 721)	(7 902 858)
Résultat de l'exercice	(944 264)	(1 054 863)
TOTAL situation nette :	195 015	1 139 279
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 889 788	1 889 788
CAPITAUX PROPRES	2 084 803	3 029 067
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	29 609 225	31 387 132
TOTAL dettes financières :	29 609 225	31 387 132
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 456 062	3 070 563
Dettes fiscales et sociales	238 410	275 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 122 663	428 882
TOTAL dettes diverses :	8 817 135	3 774 445
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	38 426 360	35 161 576
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	40 511 163	38 190 643

Compte de Résultat (Première Partie)

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	5 083 307		5 083 307	4 827 792
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 940	15 353	19 294	18 638
Chiffres d'affaires nets	5 087 248	15 353	5 102 601	4 846 429
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			26 782	19 153
Autres produits			27	3 239
PRODUITS D'EXPLOITATION			5 129 410	4 868 821
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 963 394	2 937 672
Variation de stock de marchandises			2 358	(4 349)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			24 444	18 887
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			1 379 907	1 411 919
TOTAL charges externes :			4 370 103	4 364 129
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			10 823	20 502
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			711 928	642 599
Charges sociales			368 484	349 293
TOTAL charges de personnel :			1 080 412	991 892
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 672	7 973
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			7 672	7 973
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			1 697	5 045
CHARGES D'EXPLOITATION			5 470 708	5 389 541
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(341 297)	(520 720)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(341 297)	(520 720)
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		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	609 449	583 748
Différences négatives de change		15
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	609 449	583 763
RÉSULTAT FINANCIER	(609 449)	(583 763)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(950 746)	(1 104 483)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(6 482)	(49 620)
TOTAL DES PRODUITS	5 129 410	4 868 821
TOTAL DES CHARGES	6 073 674	5 923 684
BÉNÉFICE OU PERTE	(944 264)	(1 054 863)

(code du commerce – article 9 et 11 – Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 7, 21, 24, début 24-1°, 24-2° et 24-3°)

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général". Conformément à l'article R233-15 du code de commerce, la société est exemptée, en tant que maison mère de sous-groupe d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe étant donné que les conditions suivantes sont réunies :

- Les associés représentant au 1/10ème du capital ne s'opposent pas à cette exemption ;
- Les comptes individuels de la société, ainsi que ceux des sociétés qu'elle contrôle et sur lesquelles elle exerce une influence notable, sont intégrés globalement dans les comptes consolidés de l'ensemble le plus grand, soit la société GC Aesthetics Parentco Ltd. »

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Fonds de commerce

Depuis le 1er janvier 2016, les actifs incorporels sont soumis à de nouvelles règles comptables (ANC, règlement 2015-06 du 23/11/2015) en matière de dépréciation et d'amortissements.

Le fonds de commerce inscrit à l'actif correspond au fonds de commerce de la clientèle française acquis auprès d'Eurosilicone le 31/12/2023 pour un montant de 698 000 €.

Le fonds de commerce n'a pas été amorti compte tenu de sa durée illimitée présumée.

Il a été réalisé un test de dépréciation pour le fonds de commerce selon la "valeur d'utilité" de l'entreprise.

L'évaluation de l'entreprise a été faite sur la base d'un prévisionnel sur 5 ans avec une méthode utilisant l'actualisation des flux de trésorerie future (Free Cash Flow) afin de déterminer une éventuelle perte de valeur.

Au vu du test au 31/12/2023, il n'y a pas lieu de déprécier le fonds de commerce inscrit à l'actif de la société.

Immobilisations financières

Les titres d'Eurosilicone SAS figurent au bilan pour leur prix d'acquisition y compris les frais d'acquisition. Leur valeur d'utilité est notamment appréciée sur la base de la quote-part des capitaux propres, du développement commercial attendu et des perspectives de rentabilité. Sur la base de ces deux derniers points, les titres peuvent faire l'objet d'une provision pour dépréciation.

Au 31 décembre 2023, un test de dépréciation a été effectué compte tenu de la situation financière d'Eurosilicone SAS.

La valeur vénale des titres a été estimée en utilisant la méthode du Discounted Cash Flow (DCF). Les flux de trésorerie ont été déterminés sur une durée de 10 ans.

Le taux d'EBITDA retenu pour la période extrapolée est le taux d'EBITDA attendu sur la 10ème année du business plan.

Les autres hypothèses retenues sont les suivants :

- Le taux d'actualisation est de 10.1%,
- Le taux de croissance à l'infini est de 2%,

Sur la base de cette analyse, la valeur des titres Eurosilicone inscrite au bilan est correctement justifiée.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

Faits marquants de l'exercice

L'exercice clos le 31 décembre 2023 a été marqué par les évènements suivants :

Progression de l'activité

Le chiffre d'affaires est en progression de + 5.28% comparé à 2022.

Autres informations

Résultat financier :

Les charges financières correspondent aux intérêts sur l'emprunt de 12 755 967 € contracté auprès de la société liée GC Aesthetics Finance Ltd pour 574 018 €.

Charges et produits concernant des entreprises liées

Le poste « intérêts et charges assimilées », d'un montant de 574 018€ correspond aux intérêts de l'emprunt contracté auprès de la société liée GC Aesthetics Finance Ltd (voir plus haut).

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes s'élèvent à 15 042 €.

Indemnités de fin de carrière

Le montant des droits acquis par les salariés au 31 décembre 2023 s'élève à 41 378 Euros.

Le montant des droits acquis par les salariés au 31 décembre 2022 s'élève à 33 548 Euros.

La méthode retenue pour ce calcul est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Les principales hypothèses retenues sont : âge de départ : 64 ans ; table de mortalité INSEE 2019 ; taux de charges patronales : 50% ; taux de revalorisation des salaires : 2.88 % pour les cadres et 1.14% pour les non cadres; taux d'actualisation : 3.45 %, prise en compte d'un départ volontaire du salarié ; rotation du Personnel : 5.17 %.

Intégration fiscale

GC Aesthetics France est la société mère d'un groupe fiscalement intégré.

Le périmètre d'intégration comprend la filiale suivante :

- Eurosilicone, au capital de 2 000 000 €, siège social : ZI La Peyrolière, 84400 Apt.

Les modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat du groupe sont :

- Chaque société supporte la charge d'impôt sur les bénéfices qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration,
- Les économies d'impôts issues des déficits des sociétés filiales sont conservées chez la société mère,
- Les charges ou produits résultant des corrections apportées au résultat d'ensemble sont comptabilisés chez la société mère.

Au titre de l'exercice :

- L'impôt dû par le Groupe s'élève 0 €,
- L'impôt dû par la société si elle n'avait pas été membre du groupe intégré se serait élevé à 0 €.

Dans le cadre de l'intégration fiscale, la société bénéficie d'une économie d'impôt sur les sociétés. Le résultat fiscal du groupe d'intégration pour l'exercice est un bénéfice de 104 615 €.

Au 31/12/2023, la Société dispose de déficits fiscaux cumulés de 15 956 728 € dont 13 743 821 € dans le cadre du régime d'intégration fiscale. Ces déficits peuvent être reportés indéfiniment ; cependant, le montant du déficit pouvant être déduit d'un bénéfice ultérieur est plafonné à un montant de 1 M€ par année, auquel s'ajoute, le cas échéant, 50 % de la fraction du bénéfice excédant 1 M€.

Capitaux propres

La décision de l'associé unique statuant sur l'affectation du résultat de l'exercice 2022 a eu lieu le 30 juin 2023. Ainsi, le résultat 2022 a donc été porté dans un compte 119000 Report à nouveau.

	(en euros)	exercice clos le 31/12/23
A		
1.	Capitaux propres à la clôture de l'exercice n-1 avant affectation	4 083 930
2.	En Instance d'Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(1 054 863)
3.	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice n	3 029 067
B	Apports reçus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice n	
1.	Variation du capital	-
2.	Variation des autres postes	-
C	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs (A3 +B)	3 029 067
D	Variations en cours d'exercice:	
1.	Variation du capital	-
2.	Variation des primes, réserves, report à nouveau	-
6.	Autres variations	-
E	Capitaux propres à la clôture de l'exercice n avant AGO (C+D)	3 029 067
F	VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (E-C)	-
G	dont: variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	-
H	VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE (F-G)	-
I	Résultat de l'exercice	(944 264)
J	Capitaux propres à la clôture de l'exercice n avec résultat de l'exercice (E+I)	2 084 803

Faits postérieurs à la clôture

Crise Ukraine/Russie

La situation en Ukraine est sans conséquence directe identifiée à la date d'arrêté des comptes et du rapport de gestion. Toutefois, la société est en cours d'analyse des potentielles conséquences indirectes.

Immobilisations

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	698 000		
TOTAL immobilisations incorporelles :	698 000		
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	15 645		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	15 645		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	39 402 442		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			112 494
TOTAL immobilisations financières :	39 402 442		112 494
TOTAL GÉNÉRAL	40 116 087		112 494

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			698 000	
TOTAL immobilisations incorporelles :			698 000	
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				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			15 645	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			15 645	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			39 402 442	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		37 938	74 556	
TOTAL immobilisations financières :		37 938	39 476 998	
TOTAL GÉNÉRAL		37 938	40 190 643	

Amortissements

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. 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 techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	7 973	7 672		15 645
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	7 973	7 672		15 645
TOTAL GÉNÉRAL	7 973	7 672		15 645

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			
TOTAL GÉNÉRAL			

Provisions Inscrites au Bilan

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	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	1 889 788			1 889 788
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 889 788			1 889 788

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				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

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	6 200 000			6 200 000
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	6 200 000			6 200 000

TOTAL GÉNÉRAL	8 089 788			8 089 788
----------------------	------------------	--	--	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

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	74 556		74 556
TOTAL de l'actif immobilisé :	74 556		74 556
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 357 375	1 357 375	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 049	1 049	
État - Impôts sur les bénéfices	158 624	158 624	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	82 737	82 737	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 055 956	1 055 956	
Débiteurs divers	3 728 852	3 728 852	
TOTAL de l'actif circulant :	6 384 594	6 384 594	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	6 459 150	6 384 594	74 556
----------------------	------------------	------------------	---------------

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	16 553 139	16 553 139		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 456 062	7 456 062		
Personnel et comptes rattachés	108 051	108 051		
Sécurité sociale et autres organismes	102 918	102 918		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	15 291	15 291		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 149	12 149		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	13 056 086	13 056 086		
Autres dettes	1 122 663	1 122 663		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	38 426 360	38 426 360		
----------------------	-------------------	-------------------	--	--

Charges à Payer

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

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	2 065 658
Dettes fiscales et sociales	172 938
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	3 296
TOTAL	2 241 893

Charges et Produits Constatés d'Avance

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation		
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL		

Composition du Capital Social

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	10097000	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	10097000	1

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
Ventes de marchandises	5 083 307
Ventes de services	19 294

TOTAL	5 102 601
--------------	------------------

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
CA HT France	5 087 248
CA HT EU	15 353

TOTAL	5 102 601
--------------	------------------

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(950 746)	
Résultat exceptionnel (hors participation)		
Résultat comptable (hors participation)	(950 746)	

Engagements Financiers

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	41 378
Autres engagements donnés :	

TOTAL	41 378
--------------	---------------

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

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

GC AESTHETICS FRANCE SAS

Société par actions simplifiée au capital de 10.097.000 euros
Siège social : ZI La Peyrolière – BP 68 – 84402 Apt Cedex
503 940 769 RCS Avignon
(ci-après la « **Société** »)

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 28 JUIN 2024

(...)

PREMIERE DECISION

L'Associé Unique, connaissance prise des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, et du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes annuels de cet exercice, tels qu'ils lui ont été présentés, lesdits comptes se soldant par une perte nette comptable de (944 264) euros.

(...)

DEUXIEME DECISION

L'Associé Unique décide d'affecter la perte nette comptable de l'exercice s'élevant à (944 264) euros de la manière suivante :

ORIGINE :

- **Report à nouveau antérieur** : (8 957 721) euros
- **Résultat déficitaire de l'exercice** : (944 264) euros

AFFECTATION :

- **Au report à nouveau** : (944 264) euros

Le compte report à nouveau serait ainsi porté de (8 957 721) euros à (9 901 985) euros.

(...)

DocuSigned by:

28305102D248492...

Le Président

Monsieur Carlos DOS REIS PINTO



GC AESTHETICS FRANCE SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Décisions de l'Associée unique en date du 28 juin 2024

Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton SAS

SAS d'Expertise Comptable et de

Commissariat aux Comptes

18 rue Henri Rivière BP

4027 76021 Rouen Cedex

GC AESTHETICS FRANCE SAS
société par actions simplifiée unipersonnelle
Zone Industrielle La Peyrolière
84400 APT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Associée unique de la société GC AESTHETICS FRANCE SAS

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de société GC AESTHETICS FRANCE SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

La note « Immobilisations financières » de l'annexe décrit les règles et principes comptables relatifs à la comptabilisation et à l'évaluation des titres de participation. Nous avons vérifié le caractère approprié des règles et principes comptables suivis par votre société et des informations fournies dans les notes annexes. Nous avons également procédé, avec l'aide de nos experts, à l'appréciation des méthodes d'évaluation retenues par votre société pour la valorisation des titres de participation et du caractère raisonnable des estimations sur lesquelles se fondent ces évaluations.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associée unique

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associée unique.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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

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

Le 20 juin 2024, à Rouen,

Le commissaire aux comptes
Grant Thornton SAS
Membre français de Grant Thornton International
Kristell Dicharry

Bilan Actif

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	698 000		698 000	698 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	698 000		698 000	698 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	15 645	15 645		7 672
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	15 645	15 645		7 672
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	39 402 442	6 200 000	33 202 442	33 202 442
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	74 556		74 556	
TOTAL immobilisations financières :	39 476 998	6 200 000	33 276 998	33 202 442
ACTIF IMMOBILISÉ	40 190 643	6 215 645	33 974 998	33 908 114
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	1 067		1 067	11 520
Créances clients et comptes rattachés	1 357 375		1 357 375	748 777
Autres créances	5 027 219		5 027 219	3 486 637
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	6 385 661		6 385 661	4 246 934
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	150 504		150 504	35 070
Charges constatées d'avance				525
TOTAL disponibilités et divers :	150 504		150 504	35 595
ACTIF CIRCULANT	6 536 165		6 536 165	4 282 529
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écart de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	46 726 808	6 215 645	40 511 163	38 190 643

Bilan Passif

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	10 097 000	10 097 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(8 957 721)	(7 902 858)
Résultat de l'exercice	(944 264)	(1 054 863)
TOTAL situation nette :	195 015	1 139 279
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 889 788	1 889 788
CAPITAUX PROPRES	2 084 803	3 029 067
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	29 609 225	31 387 132
TOTAL dettes financières :	29 609 225	31 387 132
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 456 062	3 070 563
Dettes fiscales et sociales	238 410	275 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 122 663	428 882
TOTAL dettes diverses :	8 817 135	3 774 445
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	38 426 360	35 161 576
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	40 511 163	38 190 643

Compte de Résultat (Première Partie)

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	5 083 307		5 083 307	4 827 792
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 940	15 353	19 294	18 638
Chiffres d'affaires nets	5 087 248	15 353	5 102 601	4 846 429
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			26 782	19 153
Autres produits			27	3 239
PRODUITS D'EXPLOITATION			5 129 410	4 868 821
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			2 963 394	2 937 672
Variation de stock de marchandises			2 358	(4 349)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			24 444	18 887
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			1 379 907	1 411 919
TOTAL charges externes :			4 370 103	4 364 129
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			10 823	20 502
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			711 928	642 599
Charges sociales			368 484	349 293
TOTAL charges de personnel :			1 080 412	991 892
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 672	7 973
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			7 672	7 973
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			1 697	5 045
CHARGES D'EXPLOITATION			5 470 708	5 389 541
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(341 297)	(520 720)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(341 297)	(520 720)
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		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	609 449	583 748
Différences négatives de change		15
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	609 449	583 763
RÉSULTAT FINANCIER	(609 449)	(583 763)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(950 746)	(1 104 483)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(6 482)	(49 620)
TOTAL DES PRODUITS	5 129 410	4 868 821
TOTAL DES CHARGES	6 073 674	5 923 684
BÉNÉFICE OU PERTE	(944 264)	(1 054 863)

(code du commerce – article 9 et 11 – Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 7, 21, 24, début 24-1°, 24-2° et 24-3°)

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général". Conformément à l'article R233-15 du code de commerce, la société est exemptée, en tant que maison mère de sous-groupe d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe étant donné que les conditions suivantes sont réunies :

- Les associés représentant au 1/10ème du capital ne s'opposent pas à cette exemption ;
- Les comptes individuels de la société, ainsi que ceux des sociétés qu'elle contrôle et sur lesquelles elle exerce une influence notable, sont intégrées globalement dans les comptes consolidés de l'ensemble le plus grand, soit la société GC Aesthetics Parentco Ltd. »

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Fonds de commerce

Depuis le 1er janvier 2016, les actifs incorporels sont soumis à de nouvelles règles comptables (ANC, règlement 2015-06 du 23/11/2015) en matière de dépréciation et d'amortissements.

Le fonds de commerce inscrit à l'actif correspond au fonds de commerce de la clientèle française acquis auprès d'Eurosilicone le 31/12/2023 pour un montant de 698 000 €.

Le fonds de commerce n'a pas été amorti compte tenu de sa durée illimitée présumée.

Il a été réalisé un test de dépréciation pour le fonds de commerce selon la "valeur d'utilité" de l'entreprise.

L'évaluation de l'entreprise a été faite sur la base d'un prévisionnel sur 5 ans avec une méthode utilisant l'actualisation des flux de trésorerie future (Free Cash Flow) afin de déterminer une éventuelle perte de valeur.

Au vu du test au 31/12/2023, il n'y a pas lieu de déprécier le fonds de commerce inscrit à l'actif de la société.

Immobilisations financières

Les titres d'Eurosilicone SAS figurent au bilan pour leur prix d'acquisition y compris les frais d'acquisition. Leur valeur d'utilité est notamment appréciée sur la base de la quote-part des capitaux propres, du développement commercial attendu et des perspectives de rentabilité. Sur la base de ces deux derniers points, les titres peuvent faire l'objet d'une provision pour dépréciation.

Au 31 décembre 2023, un test de dépréciation a été effectué compte tenu de la situation financière d'Eurosilicone SAS.

La valeur vénale des titres a été estimée en utilisant la méthode du Discounted Cash Flow (DCF). Les flux de trésorerie ont été déterminés sur une durée de 10 ans.

Le taux d'EBITDA retenu pour la période extrapolée est le taux d'EBITDA attendu sur la 10ème année du business plan.

Les autres hypothèses retenues sont les suivants :

- Le taux d'actualisation est de 10.1%,
- Le taux de croissance à l'infini est de 2%,

Sur la base de cette analyse, la valeur des titres Eurosilicone inscrite au bilan est correctement justifiée.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

Faits marquants de l'exercice

L'exercice clos le 31 décembre 2023 a été marqué par les évènements suivants :

Progression de l'activité

Le chiffre d'affaires est en progression de + 5.28% comparé à 2022.

Autres informations

Résultat financier :

Les charges financières correspondent aux intérêts sur l'emprunt de 12 755 967 € contracté auprès de la société liée GC Aesthetics Finance Ltd pour 574 018 €.

Charges et produits concernant des entreprises liées

Le poste « intérêts et charges assimilées », d'un montant de 574 018€ correspond aux intérêts de l'emprunt contracté auprès de la société liée GC Aesthetics Finance Ltd (voir plus haut).

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes s'élèvent à 15 042 €.

Indemnités de fin de carrière

Le montant des droits acquis par les salariés au 31 décembre 2023 s'élève à 41 378 Euros.

Le montant des droits acquis par les salariés au 31 décembre 2022 s'élève à 33 548 Euros.

La méthode retenue pour ce calcul est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Les principales hypothèses retenues sont : âge de départ : 64 ans ; table de mortalité INSEE 2019 ; taux de charges patronales : 50% ; taux de revalorisation des salaires : 2.88 % pour les cadres et 1.14% pour les non cadres; taux d'actualisation : 3.45 %, prise en compte d'un départ volontaire du salarié ; rotation du Personnel : 5.17 %.

Intégration fiscale

GC Aesthetics France est la société mère d'un groupe fiscalement intégré.

Le périmètre d'intégration comprend la filiale suivante :

- Eurosilicone, au capital de 2 000 000 €, siège social : ZI La Peyrolière, 84400 Apt.

Les modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat du groupe sont :

- Chaque société supporte la charge d'impôt sur les bénéfices qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration,
- Les économies d'impôts issues des déficits des sociétés filiales sont conservées chez la société mère,
- Les charges ou produits résultant des corrections apportées au résultat d'ensemble sont comptabilisés chez la société mère.

Au titre de l'exercice :

- L'impôt dû par le Groupe s'élève 0 €,
- L'impôt dû par la société si elle n'avait pas été membre du groupe intégré se serait élevé à 0 €.

Dans le cadre de l'intégration fiscale, la société bénéficie d'une économie d'impôt sur les sociétés. Le résultat fiscal du groupe d'intégration pour l'exercice est un bénéfice de 104 615 €.

Au 31/12/2023, la Société dispose de déficits fiscaux cumulés de 15 956 728 € dont 13 743 821 € dans le cadre du régime d'intégration fiscale. Ces déficits peuvent être reportés indéfiniment ; cependant, le montant du déficit pouvant être déduit d'un bénéfice ultérieur est plafonné à un montant de 1 M€ par année, auquel s'ajoute, le cas échéant, 50 % de la fraction du bénéfice excédant 1 M€.

Capitaux propres

La décision de l'associé unique statuant sur l'affectation du résultat de l'exercice 2022 a eu lieu le 30 juin 2023. Ainsi, le résultat 2022 a donc été porté dans un compte 119000 Report à nouveau.

	(en euros)	exercice clos le 31/12/23
A		
1.	Capitaux propres à la clôture de l'exercice n-1 avant affectation	4 083 930
2.	En Instance d'Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(1 054 863)
3.	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice n	3 029 067
B	Apports reçus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice n	
1.	Variation du capital	-
2.	Variation des autres postes	-
C	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs (A3 +B)	3 029 067
D	Variations en cours d'exercice:	
1.	Variation du capital	-
2.	Variation des primes, réserves, report à nouveau	-
6.	Autres variations	-
E	Capitaux propres à la clôture de l'exercice n avant AGO (C+D)	3 029 067
F	VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (E-C)	-
G	dont: variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	-
H	VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE (F-G)	-
I	Résultat de l'exercice	(944 264)
J	Capitaux propres à la clôture de l'exercice n avec résultat de l'exercice (E+I)	2 084 803

Faits postérieurs à la clôture

Crise Ukraine/Russie

La situation en Ukraine est sans conséquence directe identifiée à la date d'arrêté des comptes et du rapport de gestion. Toutefois, la société est en cours d'analyse des potentielles conséquences indirectes.

Immobilisations

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	698 000		
TOTAL immobilisations incorporelles :	698 000		
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	15 645		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	15 645		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	39 402 442		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			112 494
TOTAL immobilisations financières :	39 402 442		112 494
TOTAL GÉNÉRAL	40 116 087		112 494

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			698 000	
TOTAL immobilisations incorporelles :			698 000	
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				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			15 645	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			15 645	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			39 402 442	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		37 938	74 556	
TOTAL immobilisations financières :		37 938	39 476 998	
TOTAL GÉNÉRAL		37 938	40 190 643	

Amortissements

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. 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 techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	7 973	7 672		15 645
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	7 973	7 672		15 645
TOTAL GÉNÉRAL	7 973	7 672		15 645

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			
TOTAL GÉNÉRAL			

Provisions Inscrites au Bilan

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	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	1 889 788			1 889 788
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 889 788			1 889 788

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				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

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	6 200 000			6 200 000
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	6 200 000			6 200 000

TOTAL GÉNÉRAL	8 089 788			8 089 788
----------------------	------------------	--	--	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 18/06/24

Devise d'édition

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	74 556		74 556
TOTAL de l'actif immobilisé :	74 556		74 556
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 357 375	1 357 375	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 049	1 049	
État - Impôts sur les bénéfices	158 624	158 624	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	82 737	82 737	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	1 055 956	1 055 956	
Débiteurs divers	3 728 852	3 728 852	
TOTAL de l'actif circulant :	6 384 594	6 384 594	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL	6 459 150	6 384 594	74 556
----------------------	------------------	------------------	---------------

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	16 553 139	16 553 139		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 456 062	7 456 062		
Personnel et comptes rattachés	108 051	108 051		
Sécurité sociale et autres organismes	102 918	102 918		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	15 291	15 291		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 149	12 149		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	13 056 086	13 056 086		
Autres dettes	1 122 663	1 122 663		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	38 426 360	38 426 360		
----------------------	-------------------	-------------------	--	--

Charges à Payer

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

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	2 065 658
Dettes fiscales et sociales	172 938
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	3 296
TOTAL	2 241 893

Charges et Produits Constatés d'Avance

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation		
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL		

Composition du Capital Social

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	10097000	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	10097000	1

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
Ventes de marchandises	5 083 307
Ventes de services	19 294

TOTAL	5 102 601
--------------	------------------

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
CA HT France	5 087 248
CA HT EU	15 353

TOTAL	5 102 601
--------------	------------------

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	(950 746)	
Résultat exceptionnel (hors participation)		
Résultat comptable (hors participation)	(950 746)	

Engagements Financiers

GC Aesthetics France SAS

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 18/06/24
Devise d'édition

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	41 378
Autres engagements donnés :	

TOTAL	41 378
--------------	---------------

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

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