# Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | % | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PRODUITS** | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 30 649 177 | 64,03 | 37 309 194 | 65,47 | -6 660 017 | -17,85 |
| Production vendue | 17 220 295 | 35,97 | 19 675 977 | 34,53 | -2 455 682 | -12,48 |
| Production stockée | 1 465 342 | 3,06 | 328 199 | 0,58 | 1 137 143 | 346,48 |
| Subventions d'exploitation | 71 667 | 0,15 | 1 765 033 | 3,10 | -1 693 367 | -95,94 |
| Autres produits | 9 110 827 | 19,03 | 8 596 917 | 15,09 | 513 910 | 5,98 |
| **Total** | **58 517 308** | **122,24** | **67 675 321** | **118,76** | **-9 158 012** | **-13,53** |
| **CONSOMMATION M/SES & MAT** | | | | | | |
| Achats de marchandises | 18 638 949 | 38,94 | 22 591 055 | 39,64 | -3 952 107 | -17,49 |
| Variation de stock (m/ses) | -289 746 | -0,61 | -3 119 539 | -5,47 | 2 829 793 | -90,71 |
| Achats de m.p & aut.approv. | 7 657 010 | 16,00 | 8 921 522 | 15,66 | -1 264 513 | -14,17 |
| Variation de stock (m.p.) | 337 584 | 0,71 | -473 033 | -0,83 | 810 618 | -171,37 |
| Autres achats & charges externes | 19 405 157 | 40,54 | 19 921 326 | 34,96 | -516 169 | -2,59 |
| **Total** | **45 748 954** | **95,57** | **47 841 331** | **83,95** | **-2 092 377** | **-4,37** |
| **MARGE SUR M/SES & MAT** | **12 768 354** | **26,67** | **19 833 989** | **34,81** | **-7 065 635** | **-35,62** |
| **CHARGES** | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 643 744 | 1,34 | 495 696 | 0,87 | 148 049 | 29,87 |
| Salaires et Traitements | 7 334 855 | 15,32 | 7 721 661 | 13,55 | -386 806 | -5,01 |
| Charges sociales | 3 170 466 | 6,62 | 3 404 255 | 5,97 | -233 789 | -6,87 |
| Amortissements et provisions | 12 291 475 | 25,68 | 8 771 862 | 15,39 | 3 519 613 | 40,12 |
| Autres charges | 158 328 | 0,33 | 469 547 | 0,82 | -311 219 | -66,28 |
| **Total** | **23 598 868** | **49,30** | **20 863 021** | **36,61** | **2 735 847** | **13,11** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-10 830 514** | **-22,63** | **-1 029 031** | **-1,81** | **-9 801 482** | **952,50** |
| Produits financiers | 763 345 | 1,59 | 370 122 | 0,65 | 393 223 | 106,24 |
| Charges financières | 837 992 | 1,75 | 1 182 141 | 2,07 | -344 149 | -29,11 |
| **Résultat financier** | **-74 647** | **-0,16** | **-812 019** | **-1,42** | **737 372** | **-90,81** |
| Opérations en commun | | | | | | |
| **RESULTAT COURANT** | **-10 905 161** | **-22,78** | **-1 841 050** | **-3,23** | **-9 064 111** | **492,33** |
| Produits exceptionnels | 315 592 | 0,66 | 12 132 | 0,02 | 303 460 | NS |
| Charges exceptionnelles | 357 566 | 0,75 | 79 320 | 0,14 | 278 246 | 350,79 |
| **Résultat exceptionnel** | **-41 974** | **-0,09** | **-67 188** | **-0,12** | **25 214** | **-37,53** |
| Participation des salariés | | | -272 | | 272 | -100,00 |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-10 947 135** | **-22,87** | **-1 907 967** | **-3,35** | **-9 039 169** | **473,76** |

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

HAUSSMANN AUDIT
CONSULTANTS SARL

# IRO S.A.S.

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
IRO S.A.S.
13 Rue Bachaumont 75002 PARIS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

HAUSSMANN AUDIT CONSULTANTS SARL
Siège social : 15 Rue Theodore de banville
75017 PARIS
418 049 433 RCS Paris

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

HAUSSMANN AUDIT
CONSULTANTS SARL

**IRO S.A.S.**

13 Rue Bachaumont 75002 PARIS

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société IRO S.A.S.,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société IRO S.A.S. 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 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

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

auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

► Votre société comptabilise et évalue ses titres de participation et ses créances rattachées à des participations selon les principes comptables décrits dans la note « Immobilisations financières » de l'annexe aux comptes annuels. Les immobilisations financières sont enregistrées à la valeur historique. Une dépréciation est constatée pour ses titres si la valeur d'utilité devient inférieure à la valeur historique. Une provision pour dépréciation des créances rattachées à des participations est également constatée en tenant compte du montant des capitaux propres des filiales détenues. Dans le cadre de nos travaux, nous avons apprécié le caractère raisonnable de l'évaluation de ces provisions.

► Votre société comptabilise des dépréciations de stocks selon les modalités décrites dans la note « Stocks » de l'annexe aux comptes annuels. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre société sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests, pour contrôler, par sondages, l'application de cette approche.

► Le fonds commercial a fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans les notes de l'annexe des comptes annuels. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests ainsi que les prévisions de flux de trésorerie et la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées, revu les calculs conduisant aux montants de la dépréciation comptabilisée et nous avons vérifié que les notes de l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

## 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 de l'associé unique 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.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.

Paris La Défense, le 24 juillet 2024

KPMG SA

Ping JIANG

Associé

Paris, le 24 juillet 2024

HAUSSMANN AUDIT CONSULTANTS

EL NOUCHI JEAN MARC

Associé

# COMPTES ANNUELS 2023

**Période du 01/01/2023 au 31/12/2023**

# SAS IRO

**13-17 Rue Bachaumont**
**75002 Paris**

**APE : 4642Z**
**Siret : 52847198000086**


**ARTEX**

*Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes*
*inscrite au tableau de l'Ordre de Paris*

*155, BOULEVARD HAUSSMANN*
*75008 PARIS*

Tél: 01 45 63 20 22 Fax: 01 45 63 20 44
Courriel: artex@artex.fr
Web: www.artex.fr

# COMPTES ANNUELS 2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

## *Comptes annuels*

# Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 5 399 923 | 1 871 928 | 3 527 995 | 3 901 853 |
| Fonds commercial | 7 562 917 | 1 931 388 | 5 631 529 | 7 562 917 |
| Autres immobilisations incorporelles | 190 567 | 169 739 | 20 828 | 20 828 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 192 014 | 176 333 | 15 682 | 25 652 |
| Autres immobilisations corporelles | 6 478 769 | 4 673 698 | 1 805 070 | 2 465 121 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | 1 596 |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées | 6 657 229 | 1 614 565 | 5 042 665 | 7 059 691 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 733 237 | | 733 237 | 705 945 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **27 214 656** | **10 437 650** | **16 777 006** | **21 743 604** |
| **Stocks** | | | | |
| Matières premières et autres approv. | 2 691 365 | 1 007 016 | 1 684 349 | 2 153 658 |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 8 155 664 | 3 017 503 | 5 138 161 | 4 202 463 |
| Marchandises | 17 928 064 | 3 663 608 | 14 264 456 | 13 813 413 |
| **Créances** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 15 109 912 | 448 427 | 14 661 485 | 19 988 249 |
| Fournisseurs débiteurs | 121 046 | | 121 046 | 208 947 |
| Personnel | 9 156 | | 9 156 | 113 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 1 389 809 | | 1 389 809 | 971 832 |
| Autres créances | 126 474 | 110 029 | 16 445 | 110 358 |
| **Divers** | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 39 562 | 555 | 39 007 | 39 007 |
| Disponibilités | 3 423 387 | | 3 423 387 | 3 394 617 |
| Charges constatées d'avance | 3 454 422 | | 3 454 422 | 1 252 947 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **52 448 861** | **8 247 138** | **44 201 722** | **49 135 604** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | 321 589 | | 321 589 | 668 106 |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | **321 589** | | **321 589** | **668 106** |
| **TOTAL ACTIF** | **79 985 105** | **18 684 788** | **61 300 317** | **71 547 314** |

# Bilan

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 1 052 800 | 1 052 800 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 2 900 000 | 2 900 000 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 105 280 | 105 280 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 23 936 327 | 25 844 293 |
| Report à nouveau | | |
| **Résultat de l'exercice** | **-10 947 135** | **-1 907 967** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **17 047 271** | **27 994 407** |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Provisions pour risques | 1 232 396 | 758 106 |
| Provisions pour charges | 234 285 | 234 572 |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **1 466 680** | **992 679** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| *Emprunts* | *11 277 435* | *15 495 728* |
| *Découverts et concours bancaires* | *48 144* | *12 052* |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 11 325 578 | 15 507 780 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 11 051 645 | 9 757 676 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 7 848 359 | 1 649 045 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 2 553 768 | 1 123 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 145 133 | 9 643 920 |
| *Personnel* | *577 403* | *626 245* |
| *Organismes sociaux* | *625 872* | *665 045* |
| *Etat, Impôts sur les bénéfices* | *261 955* | *265 462* |
| *Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires* | *247 011* | *312 570* |
| *Etat, Obligations cautionnées* | | |
| *Autres dettes fiscales et sociales* | *410 912* | *257 867* |
| Dettes fiscales et sociales | 2 123 153 | 2 127 190 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 717 940 | 3 806 284 |
| Produits constatés d'avance | | |
| **TOTAL DETTES** | **42 765 576** | **42 493 018** |
| Ecarts de conversion - Passif | 20 789 | 67 211 |
| **TOTAL PASSIF** | **61 300 317** | **71 547 314** |

# Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | % | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PRODUITS** | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 30 649 177 | 64,03 | 37 309 194 | 65,47 | -6 660 017 | -17,85 |
| Production vendue | 17 220 295 | 35,97 | 19 675 977 | 34,53 | -2 455 682 | -12,48 |
| Production stockée | 1 465 342 | 3,06 | 328 199 | 0,58 | 1 137 143 | 346,48 |
| Subventions d'exploitation | 71 667 | 0,15 | 1 765 033 | 3,10 | -1 693 367 | -95,94 |
| Autres produits | 9 110 827 | 19,03 | 8 596 917 | 15,09 | 513 910 | 5,98 |
| **Total** | **58 517 308** | **122,24** | **67 675 321** | **118,76** | **-9 158 012** | **-13,53** |
| **CONSOMMATION M/SES & MAT** | | | | | | |
| Achats de marchandises | 18 638 949 | 38,94 | 22 591 055 | 39,64 | -3 952 107 | -17,49 |
| Variation de stock (m/ses) | -289 746 | -0,61 | -3 119 539 | -5,47 | 2 829 793 | -90,71 |
| Achats de m.p & aut.approv. | 7 657 010 | 16,00 | 8 921 522 | 15,66 | -1 264 513 | -14,17 |
| Variation de stock (m.p.) | 337 584 | 0,71 | -473 033 | -0,83 | 810 618 | -171,37 |
| Autres achats & charges externes | 19 405 157 | 40,54 | 19 921 326 | 34,96 | -516 169 | -2,59 |
| **Total** | **45 748 954** | **95,57** | **47 841 331** | **83,95** | **-2 092 377** | **-4,37** |
| **MARGE SUR M/SES & MAT** | **12 768 354** | **26,67** | **19 833 989** | **34,81** | **-7 065 635** | **-35,62** |
| **CHARGES** | | | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assim. | 643 744 | 1,34 | 495 696 | 0,87 | 148 049 | 29,87 |
| Salaires et Traitements | 7 334 855 | 15,32 | 7 721 661 | 13,55 | -386 806 | -5,01 |
| Charges sociales | 3 170 466 | 6,62 | 3 404 255 | 5,97 | -233 789 | -6,87 |
| Amortissements et provisions | 12 291 475 | 25,68 | 8 771 862 | 15,39 | 3 519 613 | 40,12 |
| Autres charges | 158 328 | 0,33 | 469 547 | 0,82 | -311 219 | -66,28 |
| **Total** | **23 598 868** | **49,30** | **20 863 021** | **36,61** | **2 735 847** | **13,11** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-10 830 514** | **-22,63** | **-1 029 031** | **-1,81** | **-9 801 482** | **952,50** |
| Produits financiers | 763 345 | 1,59 | 370 122 | 0,65 | 393 223 | 106,24 |
| Charges financières | 837 992 | 1,75 | 1 182 141 | 2,07 | -344 149 | -29,11 |
| **Résultat financier** | **-74 647** | **-0,16** | **-812 019** | **-1,42** | **737 372** | **-90,81** |
| Opérations en commun | | | | | | |
| **RESULTAT COURANT** | **-10 905 161** | **-22,78** | **-1 841 050** | **-3,23** | **-9 064 111** | **492,33** |
| Produits exceptionnels | 315 592 | 0,66 | 12 132 | 0,02 | 303 460 | NS |
| Charges exceptionnelles | 357 566 | 0,75 | 79 320 | 0,14 | 278 246 | 350,79 |
| **Résultat exceptionnel** | **-41 974** | **-0,09** | **-67 188** | **-0,12** | **25 214** | **-37,53** |
| Participation des salariés | | | -272 | | 272 | -100,00 |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-10 947 135** | **-22,87** | **-1 907 967** | **-3,35** | **-9 039 169** | **473,76** |

# COMPTES ANNUELS 2023

**Période du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## *Annexe*

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS IRO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 61 300 317 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 10 947 135 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/05/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation, qui sous-tend l'application de ces principes comptables est principalement supportée par le soutien financier accordé par le groupe.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

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

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

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

# Règles et méthodes comptables

## Fonds commercial

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

## Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis.
Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## Créances

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

## Provisions

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

## Frais d'émission des emprunts et coûts des emprunts

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

Les coûts d'emprunts engagés pour l'acquisition ou la production d'un stock sont déduits en charges.

## Produits et charges exceptionnels

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

# Règles et méthodes comptables

## Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, 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 dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

## Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 8 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2022)

# Faits caractéristiques

## Autres éléments significatifs

Le résultat par action s'élève à - 9.774 € au 31 décembre 2023.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 7 562 917 | | | 7 562 917 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 5 581 815 | 8 675 | | 5 590 490 |
| **Immobilisations incorporelles** | **13 144 732** | **8 675** | | **13 153 407** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 192 014 | | | 192 014 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 500 188 | 53 889 | 38 023 | 4 516 055 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 898 119 | 81 061 | 16 466 | 1 962 714 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | 1 596 | | 1 595 | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **6 591 917** | **134 950** | **56 084** | **6 670 783** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 8 612 993 | 1 418 527 | 3 374 291 | 6 657 229 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 705 945 | 87 569 | 60 277 | 733 237 |
| **Immobilisations financières** | **9 318 938** | **1 506 096** | **3 434 568** | **7 390 466** |
| ACTIF IMMOBILISE | 29 055 586 | 1 649 721 | 3 490 652 | 27 214 656 |

# Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| **Ventilation des augmentations** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 8 675 | 134 950 | 1 506 096 | 1 649 721 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | **8 675** | **134 950** | **1 506 096** | **1 649 721** |
| **Ventilation des diminutions** | | | | |
| Virements de poste à poste | | 1 595 | | 1 595 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 54 489 | 3 434 568 | 3 489 057 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | **56 084** | **3 434 568** | **3 490 652** |

## Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial et les droits aux baux ont fait l'objet d'une dépréciation de 1.931.388 euros à la suite d'un test de dépréciation effectué en 2023.

Fonds commercial

| | 31/12/2023 |
|---|---|
| Éléments achetés | 2 612 197 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| **Total** | **2 612 197** |

# Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| IRO BELGIQUE 4650 HERVE | 20 000 | 413 272 | 100,00 | 11 521 |
| IRO PORTUGAL 99 LISBONNE | 5 000 | -38 606 | 100,00 | 8 044 |
| IRO DANEMARK 01100 COPENHAGUE | 10 734 | 496 323 | 100,00 | -32 322 |
| IRO INC 10018 NEW YORK | 36 199 | 20 132 355 | 100,00 | |
| SARL IRO ALLEMAGNE 50670 COLOGNE | 25 000 | -1 127 549 | 100,00 | -64 948 |
| IRO LUXEMBOURG L2340 LUXEMBOURG | 12 000 | -65 085 | 100,00 | -1 851 |
| SARL IRO ITALY 20122 MILAN | 10 000 | 196 156 | 100,00 | 23 002 |
| SARL IRO LIFE ESPANA 28036 MADRID | 3 000 | 996 770 | 100,00 | 51 399 |
| IRO CH SA 99 GENEVE | 107 991 | -399 183 | 100,00 | 15 710 |
| IRO HOLLAND BV 1071 CD Amsterdam | 100 | 5 942 | 100,00 | 5 952 |
| IRO GRECE 99 ATHENES | 498 000 | -162 760 | 100,00 | -96 149 |
| IRO UK W1W8DW LONDRES | 100 | 961 907 | 100,00 | 48 234 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | |
| IRO Fashion (Shenzhen) Co. Ltd. Shenzen | | | 20,00 | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 772 361 | 638 230 | 5 035 228 | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

« Les immobilisations financières comprennent essentiellement les dépôts de garanties, enregistrés à la valeur historique, les titres des filiales étrangères et les créances rattachées à participations .

# Notes sur le bilan

Une dépréciation est constatée pour les titres si la valeur d'utilité devient inférieure à la valeur historique.
Une provision pour dépréciation des créances rattachées à participations est également comptabilisée en tenant compte du montant des capitaux propres des filiales détenues ».

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 1 489 395 | 382 533 | | 1 871 928 |
| **Immobilisations incorporelles** | **1 489 395** | **382 533** | | **1 871 928** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 166 362 | 9 970 | | 176 333 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 2 865 075 | 299 668 | 37 522 | 3 127 222 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 068 110 | 287 210 | 1 660 | 1 353 660 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **4 099 548** | **596 849** | **39 182** | **4 657 215** |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 588 942 | 979 382 | 39 182 | 6 529 143 |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 26 028 923 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | 5 084 868 | | 5 084 868 |
| Prêts | | | |
| Autres | 733 237 | | 733 237 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 15 109 912 | 15 109 912 | |
| Autres | 1 646 485 | 1 646 485 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 3 454 422 | 3 454 422 | |
| **Total** | **26 028 923** | **20 210 818** | **5 818 105** |

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| INTERETS S/ IRO INC | 7 |
| INTERETS S/ IRO ITALY | 10 733 |
| INTERETS S/ IRO ALLEMAGNE | 22 699 |
| INTERETS S/ IRO DANEMARK | 689 |
| INTERETS S/ IRO UK | 251 |
| INTERETS S/ IRO SUISSE | 4 490 |
| INTERETS S/ IRO PORTUGAL | 572 |
| INTERETS S/IRO LUXEMBOURG | 7 982 |
| INTERETS S/IRO PAYS BAS | 2 216 |
| CLIENTS FACTURES À ÉTABLIR | 991 628 |
| FAE EXPORT | 5 951 981 |
| FAE INTRACOMMUNAUTAIRE | 806 815 |
| FOURNISSEURS - AVOIRS A RECEVOIR | 12 000 |
| DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR | 7 450 |
| BANQUES - INTERETS COURUS A RECEVOI | 11 |
| BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR | 4 |
| **Total** | **7 819 528** |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 7 688 127 euros.

Provision pour retour de stocks:

Par convention, il a été décidé de comptabiliser une provision pour retour de stock, que ce soit pour le wholesale ou l'e-shop. Le montant de cette provision s'élève à 234.284 €.

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 052 800,00 euros décomposé en 1 120 titres d'une valeur nominale de 940,00 euros.

## Provisions

## Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | 90 000 | 368 807 | 90 000 | | 368 807 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | 668 106 | 863 588 | 668 106 | | 863 589 |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 234 572 | 234 285 | 234 572 | | 234 285 |
| **Total** | **992 679** | **1 466 680** | **992 678** | | **1 466 680** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | 1 145 092 | 324 572 | | |
| Financières | | 321 589 | 668 106 | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

# Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 40 211 809 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 48 144 | 48 144 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 11 277 435 | 3 172 208 | 8 105 227 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 11 051 645 | 11 051 645 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 145 133 | 5 145 133 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2 123 153 | 2 123 153 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 10 566 299 | 10 566 299 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **40 211 809** | **32 106 582** | **8 105 227** | |

| | |
|---|---|
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 4 218 049 |
| (**) Dont envers les associés | 7 848 359 |

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEURS - FACT. NON PARV. | 874 406 |
| INTERETS COURUS EMPRUNTS | 7 636 |
| BANQUES - INTERETS COURUS NON ECHUS | 14 782 |
| INTERETS SUR DETTES IRO INC | 102 402 |
| INT SUR DETTE IRO BELGIQUE | 232 |
| AEL- INTÉRÊTS COURUS | 16 396 |
| CONGÉS À PAYER | 482 259 |
| SALAIRES A PAYER | 55 500 |
| DETTES SOC./CONGÉS À PAYER | 207 371 |
| TAXE APPRENTISSAGE | 9 258 |
| CONTRIBUTION FNCIP | 762 |
| EFFORT CONSTRUCTION | 68 054 |
| TAXE HABILLEMENT | 1 092 |
| ORGANIC CAP | 46 191 |
| C.V.A.E A PAYER | 30 216 |
| TAXE HANDICAPE | 55 339 |
| **Total** | **1 971 897** |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATÉES D AVANCE | 1 154 661 | | |
| FRAIS DE COLLECTION | 2 299 761 | | |
| **Total** | **3 454 422** | | |

# Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

### Répartition par marché géographique

| | 31/12/2023 |
|---|---|
| FRANCE | 13 799 382 |
| EXPORT et UE | 34 070 091 |
| TOTAL | 47 869 472 |

Le chiffre d'affaires est enregistré net des remises accordées et des ristournes. Le fait générateur de comptabilisation du chiffre d'affaires est la livraison de la marchandise ou l'incoterm utilisé pour les ventes export.

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 131 000 euros
Honoraire des autres services : 36 000 euros

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2019, la société SAS IRO est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ADON WORLD, 13 Rue Bachaumont 75002 Paris.

### Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

En application des dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts, la société a opté pour le régime de l'intégration fiscale.

A ce titre,le cas échéant, l'impôt sur les sociétés est comptabilisé dans chacune des sociétés. L'impôt société est payé par la société mère, la SAS ADON WORLD.

# Autres informations

## Evènements postérieurs à la clôture

En date du 1er janvier 2024, la société mère du groupe IRO, Adon World, a signé un contrat de prêt avec l'actionnaire principal pour une durée initiale de 3 ans, par le biais de la société East Light en tant que filiale intermédiaire du groupe Ellassay. La société East Light accorde ainsi une ligne de crédit à Adon World pour un montant maximun de 10.000 M€, assortie d'un taux d'intérêt annuel de 1,5%.

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 154 personnes.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| Cadres | 30 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 124 | |
| Ouvriers | | |
| **Total** | **154** | |

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 89 431 euros

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

**IRO**
**Société par Actions Simplifiée**
**Au capital de 1.052.800 euros**
**13-15-17, Rue Bachaumont**
**75002 PARIS**
**RCS PARIS 528 471 980**

## DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 16 AOUT 2024

Monsieur Guoxin XIA, représentant légal de la société ADON WORLD, société par actions simplifiée au capital de 112.000.000 d'euros, immatriculée au RCS de Paris, sous le numéro 820 346 096, associée unique et présidente de la société IRO, société par actions simplifiée au capital de 1.052.800 euros divisé en 1.120 actions de 940 euros chacune, dont le siège social est situé 13-15-17, Rue Bachaumont à Paris (75002), a pris les décisions relatives à l'ordre du jour suivant :

- Rapport de gestion sur l'activité de la société durant l'exercice clos le 31 décembre 2023,
- Rapport des commissaires aux comptes sur l'exécution de leur mission,
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023,
- Affectation du résultat de l'exercice,
- Rapport spécial des commissaires aux comptes sur les conventions visées à l'article L.227-10 du Code de Commerce,
- Rapport de gestion sur les comptes consolidés du groupe de l'exercice clos le 31 décembre 2023,
- Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés,
- Approbation des comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2023,
- Pouvoirs pour formalités.

Monsieur Jean Marc NOUCHI, représentant la société HAUSSMANN AUDIT CONSULTANTS, commissaire aux comptes, régulièrement convoqué, est absent et excusé.

Monsieur Ping JIANG, représentant la société KPMG, commissaire aux comptes, régulièrement convoqué, est absent et excusé.

La société ADON WORLD, en sa qualité de présidente et associée unique, a établi et arrêté les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et a établi le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice, ainsi que le rapport de gestion sur les comptes consolidés des sociétés du groupe IRO.

### PREMIERE DECISION

L'associée unique, connaissance prise du rapport des commissaires aux comptes sur l'activité de la société au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, approuve les comptes annuels arrêtés à la date du 31 décembre 2023, tels qu'ils sont présentés.

L'associée unique approuve les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans son rapport de gestion.

L'associée unique donne également quitus entier et sans réserve au directeur général de sa gestion pour ledit exercice.

**DEUXIEME DECISION**

L'associée unique décide d'affecter la perte s'élevant à 10.947.135,25 euros au débit du compte Autres Réserves.

**TROISIEME DECISION**

L'associée unique indique qu'aucune convention relevant de l'article L.227-10 du code de commerce n'est intervenue au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

**QUATRIEME DECISION**

L'associée unique, connaissance prise du rapport des commissaire aux comptes sur les comptes consolidés du groupe portant sur l'exercice clos le 31 décembre 2023, approuve ledit rapport.

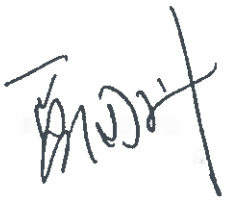
L'associée unique approuve également les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans le rapport de gestion sur les comptes consolidés.

**CINQUIEME DECISION**

Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'un extrait ou d'une copie du présent procès-verbal pour l'accomplissement des formalités de publicité et de dépôt au greffe du tribunal de commerce.

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal, qui après lecture, a été signé par l'associée unique.



# Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 5 399 923 | 1 871 928 | 3 527 995 | 3 901 853 |
| Fonds commercial | 7 562 917 | 1 931 388 | 5 631 529 | 7 562 917 |
| Autres immobilisations incorporelles | 190 567 | 169 739 | 20 828 | 20 828 |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 192 014 | 176 333 | 15 682 | 25 652 |
| Autres immobilisations corporelles | 6 478 769 | 4 673 698 | 1 805 070 | 2 465 121 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | 1 596 |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées | 6 657 229 | 1 614 565 | 5 042 665 | 7 059 691 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 733 237 | | 733 237 | 705 945 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **27 214 656** | **10 437 650** | **16 777 006** | **21 743 604** |
| **Stocks** | | | | |
| Matières premières et autres approv. | 2 691 365 | 1 007 016 | 1 684 349 | 2 153 658 |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 8 155 664 | 3 017 503 | 5 138 161 | 4 202 463 |
| Marchandises | 17 928 064 | 3 663 608 | 14 264 456 | 13 813 413 |
| **Créances** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 15 109 912 | 448 427 | 14 661 485 | 19 988 249 |
| Fournisseurs débiteurs | 121 046 | | 121 046 | 208 947 |
| Personnel | 9 156 | | 9 156 | 113 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 1 389 809 | | 1 389 809 | 971 832 |
| Autres créances | 126 474 | 110 029 | 16 445 | 110 358 |
| **Divers** | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 39 562 | 555 | 39 007 | 39 007 |
| Disponibilités | 3 423 387 | | 3 423 387 | 3 394 617 |
| Charges constatées d'avance | 3 454 422 | | 3 454 422 | 1 252 947 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **52 448 861** | **8 247 138** | **44 201 722** | **49 135 604** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | 321 589 | | 321 589 | 668 106 |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | **321 589** | | **321 589** | **668 106** |
| **TOTAL ACTIF** | **79 985 105** | **18 684 788** | **61 300 317** | **71 547 314** |

# Bilan

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 1 052 800 | 1 052 800 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 2 900 000 | 2 900 000 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 105 280 | 105 280 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 23 936 327 | 25 844 293 |
| Report à nouveau | | |
| **Résultat de l'exercice** | **-10 947 135** | **-1 907 967** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **17 047 271** | **27 994 407** |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Provisions pour risques | 1 232 396 | 758 106 |
| Provisions pour charges | 234 285 | 234 572 |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **1 466 680** | **992 679** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| *Emprunts* | *11 277 435* | *15 495 728* |
| *Découverts et concours bancaires* | *48 144* | *12 052* |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 11 325 578 | 15 507 780 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 11 051 645 | 9 757 676 |
| Emprunts et dettes financières diverses - Associés | 7 848 359 | 1 649 045 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 2 553 768 | 1 123 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 145 133 | 9 643 920 |
| *Personnel* | *577 403* | *626 245* |
| *Organismes sociaux* | *625 872* | *665 045* |
| *Etat, Impôts sur les bénéfices* | *261 955* | *265 462* |
| *Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires* | *247 011* | *312 570* |
| *Etat, Obligations cautionnées* | | |
| *Autres dettes fiscales et sociales* | *410 912* | *257 867* |
| Dettes fiscales et sociales | 2 123 153 | 2 127 190 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 2 717 940 | 3 806 284 |
| Produits constatés d'avance | | |
| **TOTAL DETTES** | **42 765 576** | **42 493 018** |
| Ecarts de conversion - Passif | 20 789 | 67 211 |
| **TOTAL PASSIF** | **61 300 317** | **71 547 314** |

# COMPTES ANNUELS 2023

**Période du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## *Annexe*

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS IRO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 61 300 317 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 10 947 135 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/05/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation, qui sous-tend l'application de ces principes comptables est principalement supportée par le soutien financier accordé par le groupe.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

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

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

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

# Règles et méthodes comptables

## Fonds commercial

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

## Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis.
Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## Créances

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

## Provisions

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

## Frais d'émission des emprunts et coûts des emprunts

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

Les coûts d'emprunts engagés pour l'acquisition ou la production d'un stock sont déduits en charges.

## Produits et charges exceptionnels

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

# Règles et méthodes comptables

## Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, 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 dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

## Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 8 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2022)

# Faits caractéristiques

## Autres éléments significatifs

Le résultat par action s'élève à - 9.774 € au 31 décembre 2023.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 7 562 917 | | | 7 562 917 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 5 581 815 | 8 675 | | 5 590 490 |
| **Immobilisations incorporelles** | **13 144 732** | **8 675** | | **13 153 407** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 192 014 | | | 192 014 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 500 188 | 53 889 | 38 023 | 4 516 055 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 898 119 | 81 061 | 16 466 | 1 962 714 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | 1 596 | | 1 595 | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **6 591 917** | **134 950** | **56 084** | **6 670 783** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 8 612 993 | 1 418 527 | 3 374 291 | 6 657 229 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 705 945 | 87 569 | 60 277 | 733 237 |
| **Immobilisations financières** | **9 318 938** | **1 506 096** | **3 434 568** | **7 390 466** |
| ACTIF IMMOBILISE | 29 055 586 | 1 649 721 | 3 490 652 | 27 214 656 |

# Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| **Ventilation des augmentations** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 8 675 | 134 950 | 1 506 096 | 1 649 721 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | **8 675** | **134 950** | **1 506 096** | **1 649 721** |
| **Ventilation des diminutions** | | | | |
| Virements de poste à poste | | 1 595 | | 1 595 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 54 489 | 3 434 568 | 3 489 057 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | **56 084** | **3 434 568** | **3 490 652** |

## Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial et les droits aux baux ont fait l'objet d'une dépréciation de 1.931.388 euros à la suite d'un test de dépréciation effectué en 2023.

Fonds commercial

| | 31/12/2023 |
|---|---|
| Éléments achetés | 2 612 197 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| **Total** | **2 612 197** |

# Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| IRO BELGIQUE 4650 HERVE | 20 000 | 413 272 | 100,00 | 11 521 |
| IRO PORTUGAL 99 LISBONNE | 5 000 | -38 606 | 100,00 | 8 044 |
| IRO DANEMARK 01100 COPENHAGUE | 10 734 | 496 323 | 100,00 | -32 322 |
| IRO INC 10018 NEW YORK | 36 199 | 20 132 355 | 100,00 | |
| SARL IRO ALLEMAGNE 50670 COLOGNE | 25 000 | -1 127 549 | 100,00 | -64 948 |
| IRO LUXEMBOURG L2340 LUXEMBOURG | 12 000 | -65 085 | 100,00 | -1 851 |
| SARL IRO ITALY 20122 MILAN | 10 000 | 196 156 | 100,00 | 23 002 |
| SARL IRO LIFE ESPANA 28036 MADRID | 3 000 | 996 770 | 100,00 | 51 399 |
| IRO CH SA 99 GENEVE | 107 991 | -399 183 | 100,00 | 15 710 |
| IRO HOLLAND BV 1071 CD Amsterdam | 100 | 5 942 | 100,00 | 5 952 |
| IRO GRECE 99 ATHENES | 498 000 | -162 760 | 100,00 | -96 149 |
| IRO UK W1W8DW LONDRES | 100 | 961 907 | 100,00 | 48 234 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | |
| IRO Fashion (Shenzhen) Co. Ltd. Shenzen | | | 20,00 | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 772 361 | 638 230 | 5 035 228 | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

« Les immobilisations financières comprennent essentiellement les dépôts de garanties, enregistrés à la valeur historique, les titres des filiales étrangères et les créances rattachées à participations .

# Notes sur le bilan

Une dépréciation est constatée pour les titres si la valeur d'utilité devient inférieure à la valeur historique.
Une provision pour dépréciation des créances rattachées à participations est également comptabilisée en tenant compte du montant des capitaux propres des filiales détenues ».

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 1 489 395 | 382 533 | | 1 871 928 |
| **Immobilisations incorporelles** | **1 489 395** | **382 533** | | **1 871 928** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 166 362 | 9 970 | | 176 333 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 2 865 075 | 299 668 | 37 522 | 3 127 222 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 068 110 | 287 210 | 1 660 | 1 353 660 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **4 099 548** | **596 849** | **39 182** | **4 657 215** |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 588 942 | 979 382 | 39 182 | 6 529 143 |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 26 028 923 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | 5 084 868 | | 5 084 868 |
| Prêts | | | |
| Autres | 733 237 | | 733 237 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 15 109 912 | 15 109 912 | |
| Autres | 1 646 485 | 1 646 485 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 3 454 422 | 3 454 422 | |
| **Total** | **26 028 923** | **20 210 818** | **5 818 105** |

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

## Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| INTERETS S/ IRO INC | 7 |
| INTERETS S/ IRO ITALY | 10 733 |
| INTERETS S/ IRO ALLEMAGNE | 22 699 |
| INTERETS S/ IRO DANEMARK | 689 |
| INTERETS S/ IRO UK | 251 |
| INTERETS S/ IRO SUISSE | 4 490 |
| INTERETS S/ IRO PORTUGAL | 572 |
| INTERETS S/IRO LUXEMBOURG | 7 982 |
| INTERETS S/IRO PAYS BAS | 2 216 |
| CLIENTS FACTURES À ÉTABLIR | 991 628 |
| FAE EXPORT | 5 951 981 |
| FAE INTRACOMMUNAUTAIRE | 806 815 |
| FOURNISSEURS - AVOIRS A RECEVOIR | 12 000 |
| DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR | 7 450 |
| BANQUES - INTERETS COURUS A RECEVOI | 11 |
| BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR | 4 |
| **Total** | **7 819 528** |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 7 688 127 euros.

Provision pour retour de stocks:

Par convention, il a été décidé de comptabiliser une provision pour retour de stock, que ce soit pour le wholesale ou l'e-shop. Le montant de cette provision s'élève à 234.284 €.

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 052 800,00 euros décomposé en 1 120 titres d'une valeur nominale de 940,00 euros.

## Provisions

## Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | 90 000 | 368 807 | 90 000 | | 368 807 |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | 668 106 | 863 588 | 668 106 | | 863 589 |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 234 572 | 234 285 | 234 572 | | 234 285 |
| **Total** | **992 679** | **1 466 680** | **992 678** | | **1 466 680** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | 1 145 092 | 324 572 | | |
| Financières | | 321 589 | 668 106 | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

# Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 40 211 809 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 48 144 | 48 144 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 11 277 435 | 3 172 208 | 8 105 227 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 11 051 645 | 11 051 645 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 145 133 | 5 145 133 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2 123 153 | 2 123 153 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 10 566 299 | 10 566 299 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **40 211 809** | **32 106 582** | **8 105 227** | |

| | |
|---|---|
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 4 218 049 |
| (**) Dont envers les associés | 7 848 359 |

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEURS - FACT. NON PARV. | 874 406 |
| INTERETS COURUS EMPRUNTS | 7 636 |
| BANQUES - INTERETS COURUS NON ECHUS | 14 782 |
| INTERETS SUR DETTES IRO INC | 102 402 |
| INT SUR DETTE IRO BELGIQUE | 232 |
| AEL- INTÉRÊTS COURUS | 16 396 |
| CONGÉS À PAYER | 482 259 |
| SALAIRES A PAYER | 55 500 |
| DETTES SOC./CONGÉS À PAYER | 207 371 |
| TAXE APPRENTISSAGE | 9 258 |
| CONTRIBUTION FNCIP | 762 |
| EFFORT CONSTRUCTION | 68 054 |
| TAXE HABILLEMENT | 1 092 |
| ORGANIC CAP | 46 191 |
| C.V.A.E A PAYER | 30 216 |
| TAXE HANDICAPE | 55 339 |
| **Total** | **1 971 897** |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATÉES D AVANCE | 1 154 661 | | |
| FRAIS DE COLLECTION | 2 299 761 | | |
| **Total** | **3 454 422** | | |

# Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

### Répartition par marché géographique

| | 31/12/2023 |
|---|---|
| FRANCE | 13 799 382 |
| EXPORT et UE | 34 070 091 |
| TOTAL | 47 869 472 |

Le chiffre d'affaires est enregistré net des remises accordées et des ristournes. Le fait générateur de comptabilisation du chiffre d'affaires est la livraison de la marchandise ou l'incoterm utilisé pour les ventes export.

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 131 000 euros
Honoraire des autres services : 36 000 euros

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2019, la société SAS IRO est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ADON WORLD, 13 Rue Bachaumont 75002 Paris.

### Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

En application des dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts, la société a opté pour le régime de l'intégration fiscale.

A ce titre,le cas échéant, l'impôt sur les sociétés est comptabilisé dans chacune des sociétés. L'impôt société est payé par la société mère, la SAS ADON WORLD.

# Autres informations

## Evènements postérieurs à la clôture

En date du 1er janvier 2024, la société mère du groupe IRO, Adon World, a signé un contrat de prêt avec l'actionnaire principal pour une durée initiale de 3 ans, par le biais de la société East Light en tant que filiale intermédiaire du groupe Ellassay. La société East Light accorde ainsi une ligne de crédit à Adon World pour un montant maximun de 10.000 M€, assortie d'un taux d'intérêt annuel de 1,5%.

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 154 personnes.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| Cadres | 30 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | 124 | |
| Ouvriers | | |
| **Total** | **154** | |

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 89 431 euros

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.