

GROUPE



Comptes consolidés

Au 31 décembre 2022

SOMMAIRE

SOMMAIRE 2

<i>BILAN CONSOLIDE</i>	3
<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	4
<i>TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE</i>	5
<i>PRINCIPES ET METHODES</i>	6
PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION	6
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	7
<i>ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES AU 31 DECEMBRE 2021</i>	
<i>NOTE 1. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES</i>	12
<i>NOTE 2. IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS</i>	12
<i>NOTE 3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>	13
<i>NOTE 4. STOCKS</i>	14
<i>NOTE 5. CREANCES</i>	14
<i>NOTE 6. DETTES FINANCIERES</i>	14
<i>NOTE 7. DETTES D'EXPLOITATION</i>	15
<i>NOTE 8. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</i>	15
<i>NOTE 9. RESULTAT FINANCIER</i>	17
<i>NOTE 10. RESULTAT EXCEPTIONNEL</i>	17
<i>NOTE 11. FISCALITE DIFFEREE</i>	18
<i>NOTE 12. PERSONNEL</i>	19
<i>NOTE 13. ANALYSE SECTORIELLE</i>	20
<i>NOTE 14. ENGAGEMENTS HORS BILAN</i>	20
<i>NOTE 15. CONVENTIONS REGLEMENTEES</i>	21
<i>NOTE 16. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES</i>	21
<i>NOTE 17. REMUNERATION MANDATAIRE SOCIAL</i>	21

BILAN CONSOLIDE

En Euros

ACTIF	Note	31-déc.-22	31-déc.-21
Immobilisations incorporelles	2		241
Immobilisations corporelles	2	89 855	25 600
Immobilisations financières	3	92 309	94 939
Titres mis en équivalence			
Actif immobilisé		182 164	120 780
Stocks	4	2 123 605	1 461 694
Clients et comptes rattachés	5	663 888	557 658
Autres créances et comptes de régularisation	5	494 485	284 619
Disponibilités	TFT	3 997 385	5 184 339
Actif circulant		7 279 363	7 488 310
Total de l'actif		7 461 527	7 609 090

PASSIF	Note	31-déc.-22	31-déc.-21
Capital (1)		90 796	86 471
Primes		1 228 946	1 228 946
réserves		3 205 137	3 739 579
Réserves et résultat consolidés (2)		13 755	-543 152
Capitaux propres	1	4 538 634	4 511 844
Intérêts minoritaires	1	0	0
Provisions pour risques et charges	8	75 536	61 420
Emprunts et dettes financières	6	1 166 915	1 449 497
Fournisseurs et comptes rattachés	7	550 433	373 508
Autres dettes et comptes de régularisation	7	1 130 009	1 212 821
Passif circulant		2 922 893	3 097 246
Total du passif		7 461 527	7 609 090

(1) de l'entreprise consolidante

(2) dont résultat net de l'exercice

23 783

-844 812

Les 432 456 actions gratuites attribuées à Monsieur Loic POIRIER par le conseil d'administration Du 6 août 2021 ont été définitivement acquises et créées le 6 août 2022.

Le capital social s'établit ainsi à 90.795,78 euros (9 079 578 actions d'un nominal de 0,01 euros).

COMPTE DE RESULTAT

En Euros

	Note	31-déc-22	31-déc-21
Chiffre d'affaires	13	9 916 023	7 879 880
Production stockée		673 479	0
Production immobilisée		0	0
Subvention d'exploitation		0	3 393
Reprises sur provisions, amortissements, transfert		167 949	157 805
Autres produits d'exploitation (1)		47 110	18 542
Produit d'exploitation		10 804 561	8 059 620
Achats marchandises & variations de stocks		-7 661 723	-5 639 032
Autres achats & charges externes		-1 264 160	-1 142 334
Charges de personnel	12	-1 802 467	-1 798 082
Autres charges d'exploitation (2)		-160 434	-23 235
Impôts et taxes		-41 119	-35 010
Dotations aux amortissements et aux provisions		-59 926	-47 979
Résultat d'exploitation avant dépréciations des écarts d'acquisitions		-185 268	-626 052
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dépréciations de l'écart d'acquisition		-185 268	-626 052
Charges et produits Financiers	9	-47 597	-9 808
Charges et produits exceptionnels	10	245 706	36 078
Impôts sur les résultats	11	10 942	-245 030
Résultat net des entreprises intégrées		23 783	-844 812
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence		0	0
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		0	0
Résultat net de l'ensemble consolidé		23 783	-844 812
Intérêts minoritaires		0	0
Résultat net (Part du groupe)		23 783	-844 812
Résultat consolidé par action (en euros)		0,003	-0,098
Nbre d'actions en circulation		9 079 578	8 647 122
Pas d'instruments dilutifs			

(1) dont 44 K€ gains de change sur créances & dettes commerciales

(2) dont 28 K€ pertes de change sur créances & dettes commerciales

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

En Euros

	31-déc-22	31-déc-21
Résultat net des sociétés intégrées	23 783	-844 812
- Amortissement et provisions	28 365	4 552
- Variation des impôts différés	-10 942	245 030
- Plus-values de cession d'actif	-1 335	6 308
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	39 871	-588 922
- Dividendes reçus des sociétés mise en équivalence		
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-853 779	374 199
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-813 908	-214 723
- Acquisition d'immobilisation	-10 762	-6 288
- Cession d'immobilisations	15 550	1 503
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	4 788	-4 785
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
- Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
- Augmentation de capital en numéraire		
- Emissions d'emprunts		
- Remboursement emprunts obligataires		
- Remboursement des autres emprunts (1)	-379 285	-128 981
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-379 285	-128 981
- Incidence des variations de change		
Variation de la trésorerie	-1 188 405	-348 489
Trésorerie d'ouverture	5 184 339	5 532 829
Trésorerie de clôture	3 995 934	5 184 339

(1) dont 153K€ d'annulation de la dette Coface enregistrée en Produits exceptionnels .

PRINCIPES ET METHODES

Principes et Méthodes de consolidation

Les comptes consolidés du Groupe LOGIC INSTRUMENT arrêtés au 31/12/2022 ont été établis conformément aux dispositions ANC 2020-01. L'application de ce nouveau référentiel comptable n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes consolidés. La présentation des états de synthèse a été modifiée en conséquence.

Il est rappelé que l'exercice précédent est de 12 mois.

→ Critères de consolidation

L'entrée dans le périmètre de consolidation résulte de la prise de contrôle par le groupe quelles que soient les modalités juridiques de l'opération.

Le périmètre de consolidation est composé des sociétés suivantes :

→ Périmètre de l'exercice

Sociétés	Activité	Pays	Méthode	%intérêt 31-déc-22	% contrôle 31-déc-22
LOGIC INSTRUMENT SA	Holding	France	IG	Consolidante	Consolidante
LOGIC INSTRUMENT GMBH	Négoce	Allemagne	IG	100,00%	100,00%

IG = Intégration Globale

ME = Mise en équivalence

→ Périmètre de l'exercice précédent

Sociétés	Activité	Pays	Méthode	%intérêt 31-déc-21	% contrôle 31-déc-21
LOGIC INSTRUMENT SA	Holding	France	IG	Consolidante	Consolidante
LOGIC INSTRUMENT GMBH	Négoce	Allemagne	IG	100,00%	100,00%

IG = Intégration Globale

ME = Mise en équivalence

→ Méthodes de consolidation

Les sociétés sont consolidées selon la méthode d'intégration globale dès lors que le groupe y exerce un contrôle exclusif et sont mises en équivalence si le contrôle relève de l'influence notable. En cas de contrôle conjoint les participations sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle

La consolidation est réalisée directement par la société consolidante.

Comptes Consolidés Logic Instrument au 31 décembre 2022

→ **Entrée de périmètre**

Lors de la première consolidation d'une entreprise la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée selon le principe de la juste valeur.

La différence constatée entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise consolidée constitue un écart d'évaluation. Les écarts d'évaluation représentatifs d'actifs immobilisés sont amortis s'ils sont relatifs à des actifs amortissables.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiables constitue l'écart d'acquisition.

Il n'y a pas actuellement de sociétés générant des écarts d'acquisition

→ **Date de clôture des comptes**

La société consolidante clôture ses comptes au 31 décembre pour un exercice de 12 mois. L'exercice précédent était d'une durée de 12 mois

Il en est de même pour l'ensemble des autres sociétés appartenant au périmètre de consolidation.

→ **Homogénéisation**

Les états financiers des sociétés du groupe sont établis selon les règles comptables applicables dans leur pays d'origine et sont le cas échéant retraités afin d'être en harmonie avec les normes du groupe.

→ **Opérations internes**

Toutes les opérations réciproques significatives réalisées entre les sociétés intégrées du groupe sont éliminées.

Les résultats internes sur cession d'actifs entre sociétés du groupe sont éliminés s'ils sont significatifs pour le Groupe.

Principes et méthodes comptables

→ **Immobilisations**

Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de frais de recherche et de licences d'utilisation de logiciels. Les frais de recherche internes au groupe ne sont réactualisés qu'en fin d'exercice.

Afin de tenir compte de la réduction de la durée de vie des produits liée à l'évolution des technologies (plateformes matérielles et logicielles), il a été décidé de réduire à 2 et 3 ans la durée d'amortissement des frais de R&D

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production et amorties sur leur durée prévisible de vie.

Les biens financés par contrat de location-financement sont inscrits à l'actif du bilan avec pour contrepartie un emprunt au passif lorsqu'ils revêtent un caractère significatif pour l'ensemble consolidé.

→ Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du CUMP (coût unitaire moyen pondéré).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks

Les stocks à faible rotation sont dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

→ Opérations en monnaies étrangères

Les dettes et créances en monnaies étrangères sont valorisées au cours de change de clôture, les écarts de conversion actifs et passifs sont enregistrés en résultat.

Conformément aux nouvelles dispositions du PCG (art. 932-1), le résultat de change (gain ou perte réalisé) est enregistré en résultat d'exploitation ou en résultat financier, en fonction de la nature des opérations l'ayant généré.

Ainsi le résultat de change sur les créances et les dettes commerciales est enregistré en résultat d'exploitation, dans les comptes 656 – Pertes de change sur créances et dettes commerciales et 756 – Gains de change sur créances et dettes commerciales, tandis que les opérations ayant un caractère financier (emprunt bancaire en devises, liquidités en devises...) apparaissent en résultat financier, dans les comptes 666 – Pertes de change financières – et 766 – Gains de change financiers.

→ Les écarts de conversions

Le nouveau règlement de l'ANC applicable au 1^{er} janvier 2021 vient modifier les règles de conversion des comptes en devises dans les comptes individuels.

Les nouvelles dispositions applicables indiquent que les écarts de conversions résultant de la conversion au cours de clôture des éléments monétaires en devises doivent désormais être comptabilisés, dans les comptes consolidés, selon les règles du PCG et ne peuvent plus être inscrits en résultat dès leur constatation.

Il en résulte le maintien des provisions pour perte de change et des écarts de conversion actifs et passifs comptabilisés dans les comptes sociaux.

→ Créances

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

→ Valeurs mobilières de placement

Les titres sont inscrits à leur coût d'achat. Ils font l'objet d'une provision dans le cas où leur valeur de réalisation à la clôture, généralement déterminée par référence au cours de la bourse ou à leur valeur

liquidative est inférieure au coût d'acquisition.

→ Provisions

Des évènements survenus ou en cours entraînent la constitution de provisions. Les Provisions pour charges sont des passifs dont l'échéance ou le montant n'est pas fixé de façon précise. Elles

Sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressource nécessaire à l'extinction de l'obligation.

Dans ce cadre, des provisions pour charges sont constituées au passif du bilan pour 75 536€ au décembre 2022 dont 51 637 € d'indemnités fin de carrière.

L'engagement retraite tient compte d'éléments actuariels.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.75%
- Taux de croissance des salaires Cadres : 2%
- Taux de croissance des salaires Non cadres : 1%
- Age de départ à la retraite des salariés cadres : 62 ans
- Age de départ à la retraite des salariés non cadres : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : moyen
- Table de taux de mortalité compris : Insee 2020

→ Impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable. Les écarts temporaires entre le résultat comptable et le résultat fiscal sont traduits dans les comptes. Par prudence les actifs d'impôts différés ne sont pas pris en compte si leur récupération s'avère être improbable dans un délai raisonnable.

Les effets de variations de taux d'impôt et/ou de changement de règles fiscales sur les actifs et passifs d'impôt différé existants affectent le résultat de l'exercice.

Les actifs et passifs d'impôts différés sont compensés lorsqu'ils concernent une même entité fiscale.

→ Conversion des états financiers des sociétés étrangères

La monnaie de référence pour l'établissement des comptes consolidés du Groupe est l'euro.

→ Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière sont comptabilisées selon l'approche prospective c'est-à-dire en prenant en compte les droits des salariés à la date de clôture des comptes, en tenant compte des augmentations de rémunération dans le temps et en prenant en considération l'actualisation des montants à payer à la date présumée de départ à la retraite.

→ Les charges

Les charges présentant un caractère non récurrent sont reclassées en charges exceptionnelles.

→ Tableau des flux de trésorerie

Le tableau de flux de trésorerie du Groupe est présenté sur la base de la méthode indirecte.

→ Éléments significatifs

Le Chiffre d'affaires consolidé de LOGIC INSTRUMENT est en progression de 26% par rapport à 2021. Cette hausse est liée à la relance de l'activité économique en France (+7%), à la reprise des commandes en Allemagne (+108%) et à l'export (+69%).

La marge brute pour l'année 2022 s'établit à 3.1 M€, le taux de marge est en progression de 1 point.

Les charges opérationnelles augmentent de 0,28 M€.

Le Groupe affiche un résultat net positif de 24 k€ pour l'exercice 2022.

Les éléments significatifs bilanciaux de 2022 sont les suivants :

1. Stock :

Le stock en valeur nette a progressé de 45% entre le 31 décembre 2021 et 31 Décembre 2022.

2. Créances clients :

Les créances clients affichent un solde de 663 k€ au 31/12/2022 contre 557k€ au 31/12/2021 soit une augmentation de 19% qui s'explique principalement par une progression du chiffre d'affaires sur le dernier trimestre.

3. Trésorerie :

La trésorerie du groupe est en baisse 1,2M€ par rapport au 31/12/2021 en raison de l'impact sur le BFR de la croissance de l'activité.

→ Perspectives

Au 31 décembre 2022, le groupe affiche une situation bilancielle saine et est parvenu à limiter les impacts de la pandémie COVID 19. Le contexte géopolitique est assez favorable aux activités du Groupe sur le secteur de la défense avec une progression des budgets d'investissement en Europe avec notamment un projet important sur l'Allemagne qui sera facturé sur le premier semestre 2023.

Le Groupe est en discussion depuis fin 2022 avec Glacier Computers pour l'acquisition de cette entreprise implantée dans la région de Boston aux USA.

NOTES ANNEXES AUX COMPTES CONSOLIDES
AU 31 décembre 2022

Note 1. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	PART DU GROUPE	PART DES MINORITAIRES	TOTAL
			0
Situation nette au 31 décembre 2021	4 511 844	0	4 511 844
Correction des A nouveaux			0
Variation de Capital			
Dividendes versés ou reçus			
Boni de gestion versés aux adhérents			
Résultat	23 783	0	23 783
Autre variation	3 007		3 007
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètre			
Situation nette au 31 décembre 2022	4 538 634	0	4 538 634

Note 2. IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

En Euros

	31-déc-21	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Autres	Autres variations	31-déc-22
Immobilisations Incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement	2 708 676						2 708 676
Concessions, brevets, droits similaires	85 713						85 713
Autres							
Immobilisations incorporelles brutes	2 794 389						2 794 389
Amortissements							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement	2 708 676						2 708 676
Concessions, brevets, droits similaires	85 472	241					85 713
Autres							
Amortissements	2 794 148	241					2 794 389
Immobilisations incorporelles nettes	241	241					
Immobilisations Corporelles							
Constructions	4 435						4 435
Matériels et installations	38 072	100 983					139 055
Autres immobilisations	329 358	4 642	5 464				328 536
Immobilisations corporelles brutes	371 865	105 625	5 464				472 026
Amortissements							
Constructions	4 435						4 435
Matériels et installations	38 072	21 830					59 902
Autres immobilisations	303 758	14 076					317 834
Amortissements	346 265	35 906					382 171
Immobilisations corporelles nettes	25 600	69 719	5 464				89 855

Les actifs immobilisés font l'objet d'un amortissement selon les modes et durées suivantes :

Comptes Consolidés Logic Instrument au 31 décembre 2022

- Agencements : 7 ans
- Matériel industriel 5 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Autres immobilisations corporelles..... 5 ans

Note 3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

En Euros

	31-déc-21	Augmentation	Diminution	Autres variations	31-déc-22
Immobilisations Financières					
Titres mis en équivalence					
Créances sur participations					
Prêts	79 919	374 000	375 500		78 419
Autres immobilisations financières	15 020	6 120	7 250		13 890
Immobilisations financières brutes	94 939	380 120	382 750	0	92 309
Provisions					
Créances sur participations					
Immobilisations financières nettes	94 939	380 120	382 750	0	92 309

Note 4. STOCKS

En Euros

	Brut 31-déc.-22	Dépréciation	Net 31-déc.-22	Net 31-déc.-21
En cours de biens	17 810		17 810	17 810
Marchandises	3 157 199	1 051 404	2 105 795	1 443 884
Total	3 175 009	1 051 404	2 123 605	1 461 694

Note 5. CREANCES

En Euros

	31-déc-22	< 1 an	> 1 an & < 5 ans	> 5 ans	31-déc-21
Avances et acomptes sur commandes	213 487	213 487			224 558
Créances clients	663 888	663 888			557 658
Autres créances	97 246	97 246			29 048
Actifs d'impôts différés	20 828	0	20 828		10 768
Charges constatées d'avance	162 924	162 924			20 245
Créances d'exploitation	1 158 373	1 137 545	20 828	0	842 277

Les créances ont globalement une échéance inférieure à un an.

Les charges constatées d'avance comprennent notamment des charges sur contrats d'entretien au forfait courant sur l'exercice suivant.

Note 6. DETTES FINANCIERES

En Euros

	31-déc-22	< 1 an	> 1 an & < 5 ans	> 5 ans	31-déc-21
Emprunt auprès des établissements de crédit	1 087 950	314 100	773 850		1 245 000
Emprunt Coface	0				180 910
Emprunt location financement	78 965	29 390	49 575		23 587
Total	1 166 915	343 490	823 425		1 449 497

Comptes Consolidés Logic Instrument au 31 décembre 2022

Note 7. DETTES D'EXPLOITATION

En Euros

	31-déc-22	31-déc-21
Avances, acomptes reçus / commandes	456 268	554 558
Dettes fournisseurs	550 433	373 508
Dettes fiscales et sociales	469 868	458 098
Autres dettes	2 773	633
Produits constatés d'avance	180 792	157 957
Ecart de conversion passif	20 309	41 576
Total	1 680 442	1 586 329

Les dettes d'exploitation ont pour l'essentiel une maturité inférieure à 1 an.

Note 8. PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

En Euros

	31-déc-21	Dotation	Reprise	31-déc-22	31-déc-21
Provisions pour risques	4 498	19 401		23 899	4 498
Provisions pour charges	56 922		5 285	51 637	56 922
Total	61 420	19 401	5 285	75 536	61 420

Les provisions pour charges s'élèvent à 51 637 € et correspondent au calcul des indemnités de départ à la retraite. Au 31 décembre 2022, les calculs ont été actualisés en tenant compte des modifications constatées au niveau du personnel.

Les engagements de retraite sont évalués en application de la recommandation de l'ANC n°2013-02.

Les provisions pour risques s'élèvent à 23 899€ et correspondent à la perte de change.

PROVISIONS STOCKS ET CREANCES

	31-déc-21	Dotation	Reprise	31-déc-22	31-déc-21
En cours de biens	1 097 126		45 722	1 051 404	1 097 126
Marchandises					
Clients	76 221		76 221		76 221
Autres provisions					
Total	1 173 347		121 943	1 051 404	1 173 347

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

Les Dotations aux amortissements et dépréciations s'élèvent à 59 926€ et se ventilent comme suivant :

- Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles :

Sont constitués des dotations aux amortissements liés au retraitement de crédit-bail 29 882 € et 4 440 € de dotations aux amortissements liés aux immobilisations corporelles.

- Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions :

Sont constitués des dépréciations sur stocks 25 604€.

Note 9. RESULTAT FINANCIER

En Euros

	31-déc-22	31-déc-21
- Bénéfice ou perte transféré		
- Autres intérêts		
- Reprises sur provisions & transferts de charges	1 447	11 409
- Différence positives de changes	33 284	15 094
- Produits financiers de participations		
- Ecart de conversion		
PRODUITS FINANCIERES	34 731	26 503
- Dotations financières aux amort. & provisions	-774	-15 907
- Intérêts des emprunts et charges assimilées	-13 541	-9 120
- Différence négatives de change	-68 011	-11 285
- Charges nettes de valeur mobilière		
- Ecart de conversion		
CHARGES FINANCIERES	-82 328	-36 312
RESULTAT FINANCIER	-47 597	-9 808

Note 10. RESULTAT EXCEPTIONNEL

En Euros

	31-déc-22	31-déc-21
- Sur opération de gestion	244 315	151 690
- Sur opération en capital	30 843	11 342
- Reprises de provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	275 158	163 032
- Sur opération de gestion	-17 994	
- Sur opération en capital	-11 458	-5 000
- Dotations aux provisions		-121 954
CHARGES EXCEPTIONNELLES	-29 452	-126 954
RESULTAT EXCEPTIONNEL	245 706	36 078

Le résultat exceptionnel ressort à +0,24M€ et correspond pour 0,15M€ au produit d'annulation de la dette export Coface et 0.09M€ de subventions de frais Covid de 2021 en Allemagne.

Comptes Consolidés Logic Instrument au 31 décembre 2022

Note 11. FISCALITE DIFFEREE

	31-déc-22	31-déc-21
- Impôts exigibles	0	0
- Impôts différés	-10 942	245 030
Total	-10 942	245 030

PREUVE D'IMPOT

ELEMENTS	31-déc-22	31-déc-21
Résultat consolidé avant impôt	12 841	-599 782
Charge réelle d'impôt	-10 942	245 030
- Différences temporaires	15 670	13 149
- Impact des différences de taux d'IS		
- Impact des décalages permanents		
- déficits non activés		167 939
- Résultat imposé à un taux différent		
- Activation de déficits fiscaux antérieurs		
- Dépréciation IDA		-231 811
- Autres dont effet report variable		
Charge théorique d'impôt au taux de 28%	3 210	-167 939
Taux théorique d'impôt	25,00%	28,00%
Taux réel d'impôt	-85,21%	-40,85%

BASES IMPOTS DIFFERES ACTIFS

ELEMENTS	Impôt différé 31/12/2022	Impôt différé 31/12/2021
DETAIL DE L'IMPOT DIFFERE ACTIF		
- Différences temporaires	20 828	10 768
- Retraitement location-financement		
- Déficit reportables		
- Compensation IDA/IDP		
Total	20 828	10 768

Note 12. PERSONNEL

Effectifs moyens de l'exercice	31-déc-22	31-déc-21
Dirigeants	1	1
Cadres	9	12
ETAM	6	7
Total	16	20

CHARGES DE PERSONNEL

Charges de personnel	31-déc-22	26-déc-21
Salaires	1 254 757	1 277 973
Charges sociales	547 710	520 109
Participation		
Total	1 802 467	1 798 082

Note 13. ANALYSE SECTORIELLE

En Euros

Zones géographiques	31-déc.-22	%	31-déc.-21	%
France	6 650 140	67,06%	6 214 459	78,86%
Allemagne	2 367 327	23,87%	1 135 108	14,41%
Export	898 556	9,06%	530 313	6,73%
Total	9 916 023	100,00%	7 879 880	100,00%

	31-déc-22		31-déc-21	
	France	Allemagne	France	Allemagne
Résultat après dépréciation de l'écart d'acquisition	-175 590	-9 678	-462 235	-163 817
	-175 590	-9 678	-462 235	-163 817

Note 14. ENGAGEMENTS HORS BILAN

En Euros

	31-déc-22	31-déc-21
Avals, cautions et autres garanties données		
Engagements location financement		
Autres engagements donnés	13 897	13 897
Engagements donnés	13 897	13 897
Avals, cautions et autres garanties reçues	500 000	500 000
Caution Facilités de Caisse		
Caution Crédit		
Engagement reçus	500 000	500 000

Note 15. CONVENTIONS REGLEMENTEES

Les conventions réglementées conclues avec la société ARCHOS ont été poursuivies au cours de l'exercice 2022.

	31-déc-22	31-déc-21
Commissions sur achats	67 460	64 954
Commissions sur ventes	30 176	32 249
Commissionnement des ressources opérationnelles et Adm	251 296	234 433
Total	348 932	331 636

Note 16. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

En Euros

	31-déc-22	31-déc-21
Honoraires	37 500	36 130
	37 500	36 130

Note 17. REMUNERATION MANDATAIRE SOCIAL

Le Conseil d'administration du 23 mars 2018 a décidé que Monsieur Loïc POIRIER, sera rémunéré pour ses fonctions de Président Directeur Général à hauteur de 100.000 euros bruts annuel, à compter du 1er avril 2018.

	31-déc-22	31-déc-21
Salaire mandataire social	100 000	100 000
	100 000	100 000