

COMPTES DE RESULTAT

	2022			2021
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens	567 363	25 909	593 272	371 229
Production vendue : - services	2 607 525	27 300	2 634 824	17 444 098
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	3 174 887	53 209	3 228 096	17 815 327
Production stockée			10 781	(18 128)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			47 020	38 440
Autres produits (1) (11)			45	284
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			3 285 943	17 835 923
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				(2 033)
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			5 166 493	3 288 311
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(152 316)	60 173
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			23 615 588	35 843 989
<i>Total charges externes</i>			<i>28 629 765</i>	<i>39 190 440</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			531 437	449 008
Charges de personnel				
Salaires et traitements			16 135 806	9 291 213
Charges sociales (10)			6 251 898	4 430 348
<i>Total charges de personnel</i>			<i>22 387 703</i>	<i>13 721 560</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 721 869	1 427 713
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			29 442	(31 207)
Dotations aux provisions pour risques et charges			487 283	10 612
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>2 238 595</i>	<i>1 407 118</i>
Autres charges (12)			2 054	14 882
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			53 789 553	54 783 007
RESULTAT D'EXPLOITATION			(50 503 611)	(36 947 084)
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)			97 775	20 833
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				66
Autres intérêts et produits assimilés (5)			896 754	224 604
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			62 469	1 835
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			1 056 998	247 337
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			40 817 059	
Intérêts et charges assimilées (6)			2 998 222	1 098 050
Différences négatives de change			30 417	33 057
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			43 845 698	1 131 106
RESULTAT FINANCIER			(42 788 700)	(883 769)
RESULTAT COURANT			(93 292 310)	(37 830 854)

COMPTES DE RESULTAT (Suite)

	2022	2021
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 860 815	445 108
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 860 815	447 108
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	740 262	196 219
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	167 000	21 250
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	907 262	217 469
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 953 553	229 640
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(1 668 861)	(1 583 181)
TOTAL DES PRODUITS	7 203 756	18 530 368
TOTAL DES CHARGES	96 873 652	54 548 401
BENEFICE ou PERTE	(89 669 896)	(36 018 033)

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges

36 408

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

530



Société par actions simplifiée au capital de 2.946.887 euros
Siège social : 1, rue Pierre Fontaine - 91058 Evry cedex
534 948 617 RCS EVRY
(la « Société »)

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ET
EXTRAORDINAIRE EN DATE DU 29 JUIN 2023**

[.....]

Première résolution

Approbation des comptes sociaux de l'exercice social clos le 31 décembre 2022

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité prévues par les statuts pour les décisions ordinaires,

connaissance prise du rapport du Président sur la situation et l'activité de la Société durant l'exercice clos le 31 décembre 2022 et du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,

approuve les comptes dudit exercice, comprenant le compte de résultat, le bilan et son annexe, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports,

constate, en application de l'article 223 quater du Code général des impôts, qu'il n'y a eu aucune dépense ou charge non déductible fiscalement telle que visée à l'article 39-4 du Code général des impôts, au cours dudit l'exercice.

Deuxième résolution

Quitus donné au Président

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité prévues par les statuts pour les décisions ordinaires, après approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

décide de donner au Président de la Société quitus entier et sans réserve pour sa gestion au cours de l'exercice concerné.

Troisième résolution

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

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité prévues par les statuts pour les décisions ordinaires,

connaissance prise du rapport du Président sur la situation et l'activité de la Société durant l'exercice clos le 31 décembre 2022 et du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels,

après avoir constaté que le résultat de l'exercice social clos le 31 décembre 2022 s'élève à une perte nette comptable de 89.669.896 euros,

décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit une perte nette comptable de 89.669.896 euros, intégralement au compte « Report à nouveau », lequel s'élève, après affectation, à la somme de (125.687.929) euros.

L'assemblée générale **prend acte** qu'il n'a été distribué aucun dividende au cours des trois derniers exercices.

Quatrième résolution

Approbation des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité prévues par les statuts pour les décisions ordinaires, connaissance prise du rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions visées par l'article L. 227-10 du Code de commerce,

approuve les conclusions dudit rapport ainsi que les conventions mentionnées dans ce rapport.

[.....]

Quinzième résolution

Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités légales

L'assemblée générale donne tous pouvoirs au Journal LegalVision, au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

[.....]

Extraits certifiés conformes par le Directeur Général


antoine hubert (Nov 9, 2023 14:30 GMT+1)

Monsieur Antoine HUBERT
Directeur Général






Ynsect_-_Extrait_PV_AG_29_06_2023-_Formalités

Final Audit Report

2023-11-09

Created:	2023-11-09
By:	nathalie lubin (nathalie.lubin@ynsect.com)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAw3caoMaQ7JqTYvQxoHH9PcJ-JRh88gw0

"Ynsect_-_Extrait_PV_AG_29_06_2023-_Formalités" History

-  Document created by nathalie lubin (nathalie.lubin@ynsect.com)
2023-11-09 - 10:38:39 AM GMT- IP address: 88.122.21.237
-  Document emailed to antoine hubert (antoine.hubert@ynsect.com) for signature
2023-11-09 - 10:39:28 AM GMT
-  Email viewed by antoine hubert (antoine.hubert@ynsect.com)
2023-11-09 - 1:30:26 PM GMT- IP address: 185.64.148.109
-  Document e-signed by antoine hubert (antoine.hubert@ynsect.com)
Signature Date: 2023-11-09 - 1:30:31 PM GMT - Time Source: server- IP address: 185.64.148.109
-  Agreement completed.
2023-11-09 - 1:30:31 PM GMT



YNSECT SAS

Dossier comptable et fiscal

Arrêté au 31/12/2022

Certifiés conformes par le Président

Shankar Krishnamoorthy

Shankar Krishnamoorthy (Aug 29, 2023 18:38 GMT+2)

Sommaire

Bilan et Compte de résultat 2022	3
Annexe au 31/12/2022	9
Liasse fiscale 2022	30

Ynsect SAS

COMPTES ANNUELS

Exercice 2022

1 Rue Pierre Fontaine 91000 Evry

TEL 0164937100

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	278 956 286
----------------	-------------

TOTAL DES PRODUITS	7 203 756
--------------------	-----------

TOTAL DES CHARGES	96 873 652
-------------------	------------

RESULTAT DE L'EXERCICE	(89 669 896)
------------------------	--------------

BILAN ACTIF

	2022			2021
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 132 244	501 500	630 744	625 641
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>1 132 244</i>	<i>501 500</i>	<i>630 744</i>	<i>625 641</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	492 969	27 387	465 582	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 378 373	5 612 906	4 765 467	5 110 501
Autres immobilisations corporelles	627 690	444 145	183 545	201 858
Immobilisations en cours	186 595 474		186 595 474	94 153 496
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>198 094 506</i>	<i>6 084 438</i>	<i>192 010 068</i>	<i>99 465 855</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	21 699 493	14 249 500	7 449 993	21 699 493
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	4 735		4 735	
Autres immobilisations financières	929 031		929 031	900 337
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>22 633 259</i>	<i>14 249 500</i>	<i>8 383 759</i>	<i>22 599 830</i>
ACTIF IMMOBILISE	221 860 010	20 835 438	201 024 571	122 691 326
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	482 894	59 263	423 631	327 223
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	32 114		32 114	21 333
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>	<i>515 009</i>	<i>59 263</i>	<i>455 746</i>	<i>348 556</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 458 968		1 458 968	1 776 726
Clients et comptes rattachés	1 122 168		1 122 168	1 398 787
Autres créances	55 896 175	26 734 559	29 161 616	37 497 121
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>58 477 311</i>	<i>26 734 559</i>	<i>31 742 752</i>	<i>40 672 634</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	3 000 000		3 000 000	3 000 000
Disponibilités	42 457 939		42 457 939	91 947 208
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>45 457 939</i>		<i>45 457 939</i>	<i>94 947 208</i>
Charges constatées d'avance	251 193		251 193	203 940
ACTIF CIRCULANT	104 701 451	26 793 822	77 907 629	136 172 338
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	24 085		24 085	5 743
TOTAL GENERAL	326 585 546	47 629 260	278 956 286	258 869 407

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

BILAN PASSIF

	2022	2021
Capital social ou individuel Dont versé :	2 946 286	2 918 907
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	225 388 592	221 832 299
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(36 018 033)	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(89 669 896)	(36 018 033)
<i>Total situation nette</i>	<i>102 646 948</i>	<i>188 733 173</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	102 646 948	188 733 173
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	2 599 748	2 574 691
AUTRES FONDS PROPRES	2 599 748	2 574 691
Provisions pour risques	490 506	13 835
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	490 506	13 835
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	52 311 838	3 533 200
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	75 057 773	30 071 029
Emprunts et dettes financières divers	273 000	
<i>Total dettes financières</i>	<i>127 642 611</i>	<i>33 604 229</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 402 934	29 315 713
Dettes fiscales et sociales	6 878 839	3 604 469
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>44 281 773</i>	<i>32 920 182</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 281 843	1 022 868
<i>Total dettes diverses</i>	<i>1 281 843</i>	<i>1 022 868</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	173 206 227	67 547 279
Ecart de conversion passif	12 856	429
TOTAL GENERAL	278 956 286	258 869 407

Ynsect SAS

Annexe

Exercice 2022

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels

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

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

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

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

Comptabilisation des subventions d'exploitations

Suite à une analyse détaillée de la qualification et nature de ces subventions qui contribuent à l'acquisition ou la création de valeurs immobilisées, ou au financement d'activités à long terme, la société reconnaît, conformément à la réglementation comptable, ces subventions au niveau du résultat exceptionnel, par le biais d'un compte de subvention exceptionnelle (compte comptable), pour leur montant total ou partiel en fonction des conditions résolutoires ou suspensives.

En effet, conformément au Bull. CNCC 187, septembre 2017, EC 2017-08, si la présence d'une condition résolutoire (restitution de la subvention en cas de non-respect de certaines obligations) est sans incidence sur la date à laquelle la subvention est comptabilisée, la subvention octroyée sous conditions suspensives (sous réserve de satisfaire certaines conditions techniques ou de justifier de certaines dépenses) ne pourra être enregistrée tant que les conditions n'ont pas été réalisées.

Comptabilisation des commissions bancaires

Le résultat financier se compose notamment des intérêt, frais et commissions liées aux emprunts bancaires.

Immobilisations incorporelles, corporelles et encours

Les immobilisations incorporelles et les immobilisations corporelles (y compris en cours) 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'acquisition d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris des droits de douane et autres taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements 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 selon l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Immobilisations financières

Les titres de participations sont évalués à leur coûts d'acquisition. Une provision est constituée en cas de perte de valeur.

Amortissements

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Matériel outillage industriel	3 à 10 ans
Agencements et aménagements	15 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour litiges sont comptabilisées ou ajustées sur la base des estimations de nos conseils en charge du suivi des dossiers.

Créances clients et comptes rattachés

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

Stocks de matière premières, de marchandises et de produits-finis

Evaluation des matières et marchandises

Les stocks matières, matières premières et autres fournitures stockables ont été valorisés au 31 décembre 2022 sur la base d'un prix d'achat selon la méthode du coût moyen pondéré.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Levées de fonds

Diverses levées de fonds ont eu lieu durant l'exercice pour un montant total de 3.583.672€ dont 27.379€ en capital et 3.556.293€ en primes d'émission dont le détail est présenté dans le tableau 'Evolution du capital'.

Construction de l'usine Ynfarm #1

En raison de ralentissement de l'exécution du projet, des difficultés d'approvisionnement liées à la crise sanitaire, la guerre en Ukraine, la crise énergétique et de la complexité de réalisation la date prévisionnelle d'achèvement prévue le 31 décembre 2021 n'a pas pu être respectée. La livraison est prévue pour le dernier trimestre 2023.

Restructuration des filiales néerlandaises Ynsect NL

- Suite à la restructuration des activités des entités néerlandaises, des difficultés rencontrées et des perspectives dégradées, la société Ynsect a déprécié la totalité des titres de participation détenus représentant un total de 14.250 K€.
- La société a également déprécié la créance en compte courant détenue avec lesdites sociétés pour 26.568 K€.
Ces dépréciations sont confortées par la décision prise officiellement par Ynsect SAS début 2023 d'arrêter l'activité de production sur le site néerlandais et se recentrer sur la partie R&D. Ynsect SAS financera la totalité des couts liés à cette restructuration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Attribution d'Obligations Convertibles en Actions (OCA)

Par sa décision du 7 avril 2023, l'assemblée générale des associés a décidé de délégué au président la compétence d'émettre des Obligations Convertibles en Actions pour un montant total de 200 millions d'euros dans le cadre de la série D. Par sa décision du 11 avril 2023, le Président, faisant usage de sa délégation a émis un emprunt obligataire d'un total de 100 millions d'euros dont le versement a été perçu par la société Ynsect.

Mise en place d'un Plan de Départ Volontaire et Sauvegarde de l'Emploi

La société a annoncé le 13 avril 2023 au CSE et à l'ensemble de ses salariés, la mise en place d'un plan de départ volontaire (PDVSE) portant sur 38 postes. Compte tenu de la signature de ce plan en avril 2023 aucune provision n'a été constatée dans les comptes de la société au 31 décembre 2022.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2022	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	917 048	215 196		1 132 244
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	917 048	215 196		1 132 244
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre		492 969		492 969
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	9 365 591	1 012 781		10 378 373
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	14 689			14 689
- Matériel de transport	42 673			42 673
- Matériel de bureau et mobilier informatique	452 067	108 261		560 328
- Emballages récupérables et divers	10 000			10 000
Immobilisations corporelles en cours	94 153 496	92 441 978		186 595 474
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	104 038 517	94 055 989		198 094 506
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	21 699 493			21 699 493
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	900 337	33 429		933 766
<i>Total immobilisations financières</i>	22 599 830	33 429		22 633 259
TOTAL GENERAL	127 555 395	94 304 615		221 860 010

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	291 407	210 094		501 500
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	291 407	210 094		501 500
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre		27 387		27 387
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	4 255 091	1 357 815		5 612 906
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	5 926	1 328		7 254
- Matériel de transport	36 578	3 124		39 702
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	275 068	122 122		397 190
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	4 572 662	1 511 776		6 084 438
TOTAL GENERAL	4 864 069	1 721 869		6 585 938

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2022
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires <i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges		487 283				487 283
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	3 223					3 223
<i>Sous total provisions pour risques</i>	3 223	487 283				490 506
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges	10 612				10 612	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 835	487 283			10 612	490 506
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation		14 249 500				14 249 500
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	29 821	29 442				59 263
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations		26 734 559				26 734 559
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	29 821	41 013 501				41 043 322
TOTAL GENERAL	43 656	41 500 784			10 612	41 533 828
		516 725			10 612	
		40 817 059				
		167 000				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	4 735	4 735		
Autres immobilisations financières	929 031	28 694	900 337	900 337
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>933 766</i>	<i>33 429</i>	<i>900 337</i>	<i>900 337</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	1 122 168	1 112 241	9 927	1 398 787
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	55 860	46 860	9 000	12 323
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	632 504	610 259	22 245	22 245
Impôts sur les bénéfices	1 734 606	1 725 606	9 000	3 095 009
Taxe sur la valeur ajoutée	6 438 228	6 438 228		6 950 467
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 059 537		2 059 537	2 059 537
Divers	398 059	212 122	185 938	
Groupe et associés (2)	41 973 328	24 141 096	17 832 232	17 832 232
Débiteurs divers	2 604 051	2 594 851	9 200	7 525 308
<i>Total actif circulant</i>	<i>57 018 342</i>	<i>36 881 264</i>	<i>20 137 078</i>	<i>38 895 908</i>
Charges constatées d'avance	251 193	251 193		203 940
TOTAL DES CREANCES	58 203 301	37 165 886	21 037 415	40 000 185
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)	52 311 838			52 311 838	3 533 200
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	607 822	91 822	516 000		429 594
- à + de un an	74 449 951	8 517 672	51 909 432	14 022 847	29 641 435
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	273 000	273 000			
Fournisseurs et comptes rattachés	37 402 934	36 487 398	915 536		29 315 713
Personnel et comptes rattachés	3 149 581	3 149 581			1 704 550
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 513 934	2 513 934			1 473 384
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	697 452	697 452			160 845
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	517 872	469 425	48 447		265 690
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	1 281 843	1 224 867	56 976		1 022 868
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	173 206 227	53 425 151	53 446 391	66 334 685	67 547 279
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		128 622 699			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 350 736			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	934 620	1 234 318
Autres créances	2 378 519	2 150 618
<i>Total créances</i>	3 313 138	3 384 936
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	6 417	5 600
<i>Total disponibilités et divers</i>	6 417	5 600
Autres		
Les autres créances pour 2 378 519€ sont détaillées comme suit :		
- Produits à recevoir : 22 245€		
- Fournisseurs RRR à obtenir : 2 347 074€		
- Produits à recevoir : 9 200€		
<i>Total autres</i>		
TOTAL	3 319 555	3 390 536

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	1 011 838	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	607 750	429 594
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>	<i>1 619 588</i>	<i>429 594</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 928 003	14 476 674
Dettes fiscales et sociales	4 450 350	2 713 372
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>31 378 353</i>	<i>17 190 046</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<i>Total dettes diverses</i>		
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	32 997 941	17 619 640

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation :		
Charges Constatées d'Avance	251 193	203 940
<i>Total charges d'exploitation</i>	251 193	203 940
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	251 193	203 940
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	251 193	203 940

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation :		
<i>Total produits d'exploitation</i>		
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	251 193	203 940

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	2 918 907	27 379		2 946 286	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	2 918 907	27 379		2 946 286	

EVOLUTION DU CAPITAL SOCIAL VIA LES LEVEES DE FONDS

Date de décision du Président	Type d'action	Actions versées	Capital	Primes d'émission, de fusion, d'apport
		(1 action = 1 euro)		
01/01/2022			2 918 907	221 832 299
08/02/2022	Conversion BSPCE	133	2 919 040	17 370
11/10/2022	Emission ORA	26 847	2 945 887	3 506 353
27/10/2022	Conversion BSPCE	399	2 946 286	32 570
			2 946 286	225 388 592

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2022			2021			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
Ventes de produits finis	389 004	179 734	568 738	215 959	137 204	353 164	61,04%
Ventes de produits intermédiaires	1 536		1 536	2 000	297	2 297	-33,13%
Ventes de produits résiduels	4 368	18 630	22 998	2 268	13 500	15 768	45,85%
Prots et frais accessoires	7 759	18 017	25 776	1 419	14 831	16 250	58,61%
Prestations de services	50 000		50 000	25 000		25 000	100,00%
Mise à disposition de personnel	41 385		41 385	14 439		14 439	186,62%
Autres produits d'activités annexes	2 497 304	20 360	2 517 664	17 100 320	288 089	17 388 409	-85,52%
TOTAL	2 991 356	236 740	3 228 096	17 361 405	453 922	17 815 327	-81,88%

Les autres produits d'activités annexes 2022 pour 2 517 664€ correspondent à des refacturations des frais engagés par Ynsect SAS pour le compte de ses filiales et sont détaillées comme suit :

- Refacturation à la SCI Vertycal : 2 494 836,83€
- Refacturation à Ynsect Nebraska LLC : 24 059,77€
- Refacturation à Ynsect Netherlands : -3 700€
- Refacturation divers : 2 467€

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	1 263	
Dons, libéralités	8 999	147 642
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		19 486
Subventions accordées		29 091
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	730 000	
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>740 262</i>	<i>196 219</i>
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	167 000	21 250
Total des charges exceptionnelles	907 262	217 469

Concernant les autres charges exceptionnelles pour 730 000€, il s'agit d'un règlement d'une transaction dans le cadre d'un litige fournisseur.

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	2 271 414	
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre	589 401	445 108
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	<i>2 860 815</i>	<i>445 108</i>
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		2 000
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		<i>2 000</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	2 860 815	447 108

Les produits exceptionnels pour 2 271 414 € correspondent à des pénalités de marché facturées aux prestataires.

Les subventions d'équilibre pour 589 401€ correspondent aux divers financements reçus par les organismes dans le cadre des projets.

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Nantissement de premier rang du solde des comptes bancaires	42 285 728					Banques
Mise en gage sans dépossession des matériels financés par le crédit	54 389 797					Banques
Nantissement de premier rang du solde du compte bancaire séquestre	165 721					Banques
Loyer - Bail en état futur d'achèvement						
- Dépôt de garantie	2 661 157				Fournisseur	
- Loyer annuel pour le bail de 12 ans	10 644 627				Fournisseur	
TOTAL	110 147 030					

ENGAGEMENTS FINANCIERS RECUS

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
- Garantie à première de restitution d'acompte	1 763 546					Fournisseurs
- Garantie à première demande de bonne fin	3 462 669					Fournisseurs
TOTAL	5 226 215					

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2022	2021
Cadres	168	99
Agents de maîtrise	56	33
Employés et techniciens	10	3
Ouvrier	28	14
TOTAL	262	149

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

La rémunération des organes de direction n'est pas mentionnée car cela conduirait à indirectement divulguer une rémunération individuelle.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

Notes

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Le montant de l'engagement total s'élève à 81 962 euros.

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- Turn over faible
- Taux d'actualisation: 3,77%
- Revalorisation des salaires 1%
- Charges patronales: 38%
- Table de mortalité: INSEE 2015-2017

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
Ynsect INC	1	9 220	100	1	1	701 169		335 687	(195 556)	
SCI Vertical	14 568 000	3 659 032	51	1	1	13 688 556			(2 242 897)	
Ynsect Netherlands B.V.	21 417 615	(16 160 566)	100	1	1	11 400 561		312 854	(2 156 719)	

Pour Ynsect Netherlands B.V., il s'agit des derniers comptes clos au 31 décembre 2021, en effet les comptes de liquidation au 31 décembre 2022 ne sont pas finalisés à la date d'arrêt des comptes d'Ynsect SAS.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	34 000
Autres honoraires	7 100
TOTAL	41 100

YNSECT

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

YNSECT
Société par actions simplifiée au capital de 2.946.887 €
Genopole - Campus 3
1, rue Pierre Fontaine - 91058 EVRY CEDEX
RCS EVRY 534 948 617

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux associés de la société YNSECT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société YNSECT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés ci-dessous :

- La note « Faits caractéristiques de l'exercice - Restructuration des filiales néerlandaises Ynsect NL » de l'annexe concernant la dépréciation des titres et des comptes-courants vis-à-vis des filiales néerlandaises.
- La note « Évènements significatifs postérieurs à la clôture - Attributions d'Obligations Convertibles en Actions » de l'annexe des comptes annuels fait référence aux opérations capitalistiques intervenues en avril 2023.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les titres de participations et les comptes courants à l'actif du bilan.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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.441-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Paris, le 21 juin 2023

NEXIOM AUDIT
Commissaire aux Comptes



Djamila BENDLALI

Ynsect SAS

COMPTES ANNUELS

Exercice 2022

1 Rue Pierre Fontaine 91000 Evry

TEL 0164937100

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	278 956 286
----------------	-------------

TOTAL DES PRODUITS	7 203 756
--------------------	-----------

TOTAL DES CHARGES	96 873 652
-------------------	------------

RESULTAT DE L'EXERCICE	(89 669 896)
------------------------	--------------

BILAN ACTIF

	2022			2021
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 132 244	501 500	630 744	625 641
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>1 132 244</i>	<i>501 500</i>	<i>630 744</i>	<i>625 641</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	492 969	27 387	465 582	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 378 373	5 612 906	4 765 467	5 110 501
Autres immobilisations corporelles	627 690	444 145	183 545	201 858
Immobilisations en cours	186 595 474		186 595 474	94 153 496
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>198 094 506</i>	<i>6 084 438</i>	<i>192 010 068</i>	<i>99 465 855</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	21 699 493	14 249 500	7 449 993	21 699 493
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	4 735		4 735	
Autres immobilisations financières	929 031		929 031	900 337
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>22 633 259</i>	<i>14 249 500</i>	<i>8 383 759</i>	<i>22 599 830</i>
ACTIF IMMOBILISE	221 860 010	20 835 438	201 024 571	122 691 326
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	482 894	59 263	423 631	327 223
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	32 114		32 114	21 333
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>	<i>515 009</i>	<i>59 263</i>	<i>455 746</i>	<i>348 556</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 458 968		1 458 968	1 776 726
Clients et comptes rattachés	1 122 168		1 122 168	1 398 787
Autres créances	55 896 175	26 734 559	29 161 616	37 497 121
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>58 477 311</i>	<i>26 734 559</i>	<i>31 742 752</i>	<i>40 672 634</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	3 000 000		3 000 000	3 000 000
Disponibilités	42 457 939		42 457 939	91 947 208
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>45 457 939</i>		<i>45 457 939</i>	<i>94 947 208</i>
Charges constatées d'avance	251 193		251 193	203 940
ACTIF CIRCULANT	104 701 451	26 793 822	77 907 629	136 172 338
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	24 085		24 085	5 743
TOTAL GENERAL	326 585 546	47 629 260	278 956 286	258 869 407

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

BILAN PASSIF

	2022	2021
Capital social ou individuel	2 946 286	2 918 907
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	225 388 592	221 832 299
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(36 018 033)	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(89 669 896)	(36 018 033)
<i>Total situation nette</i>	<i>102 646 948</i>	<i>188 733 173</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	102 646 948	188 733 173
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	2 599 748	2 574 691
AUTRES FONDS PROPRES	2 599 748	2 574 691
Provisions pour risques	490 506	13 835
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	490 506	13 835
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	52 311 838	3 533 200
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	75 057 773	30 071 029
Emprunts et dettes financières divers	273 000	
<i>Total dettes financières</i>	<i>127 642 611</i>	<i>33 604 229</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 402 934	29 315 713
Dettes fiscales et sociales	6 878 839	3 604 469
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>44 281 773</i>	<i>32 920 182</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 281 843	1 022 868
<i>Total dettes diverses</i>	<i>1 281 843</i>	<i>1 022 868</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	173 206 227	67 547 279
Ecarts de conversion passif	12 856	429
TOTAL GENERAL	278 956 286	258 869 407

COMPTE DE RESULTAT

	2022			2021
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens	567 363	25 909	593 272	371 229
Production vendue : - services	2 607 525	27 300	2 634 824	17 444 098
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	3 174 887	53 209	3 228 096	17 815 327
Production stockée			10 781	(18 128)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			47 020	38 440
Autres produits (1) (11)			45	284
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			3 285 943	17 835 923
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				(2 033)
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			5 166 493	3 288 311
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(152 316)	60 173
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			23 615 588	35 843 989
<i>Total charges externes</i>			<i>28 629 765</i>	<i>39 190 440</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			531 437	449 008
Charges de personnel				
Salaires et traitements			16 135 806	9 291 213
Charges sociales (10)			6 251 898	4 430 348
<i>Total charges de personnel</i>			<i>22 387 703</i>	<i>13 721 560</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 721 869	1 427 713
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			29 442	(31 207)
Dotations aux provisions pour risques et charges			487 283	10 612
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>2 238 595</i>	<i>1 407 118</i>
Autres charges (12)			2 054	14 882
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			53 789 553	54 783 007
RESULTAT D'EXPLOITATION			(50 503 611)	(36 947 084)
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)			97 775	20 833
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				66
Autres intérêts et produits assimilés (5)			896 754	224 604
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			62 469	1 835
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			1 056 998	247 337
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			40 817 059	
Intérêts et charges assimilées (6)			2 998 222	1 098 050
Différences négatives de change			30 417	33 057
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			43 845 698	1 131 106
RESULTAT FINANCIER			(42 788 700)	(883 769)
RESULTAT COURANT			(93 292 310)	(37 830 854)

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2022	2021
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 860 815	445 108
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 860 815	447 108
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	740 262	196 219
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	167 000	21 250
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	907 262	217 469
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 953 553	229 640
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(1 668 861)	(1 583 181)
TOTAL DES PRODUITS	7 203 756	18 530 368
TOTAL DES CHARGES	96 873 652	54 548 401
BENEFICE ou PERTE	(89 669 896)	(36 018 033)

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges

36 408

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

530

Ynsect SAS

Annexe

Exercice 2022

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017

- les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels

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

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

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

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

Comptabilisation des subventions d'exploitations

Suite à une analyse détaillée de la qualification et nature de ces subventions qui contribuent à l'acquisition ou la création de valeurs immobilisées, ou au financement d'activités à long terme, la société reconnaît, conformément à la réglementation comptable, ces subventions au niveau du résultat exceptionnel, par le biais d'un compte de subvention exceptionnelle (compte comptable), pour leur montant total ou partiel en fonction des conditions résolutoires ou suspensives.

En effet, conformément au Bull. CNCC 187, septembre 2017, EC 2017-08, si la présence d'une condition résolutoire (restitution de la subvention en cas de non-respect de certaines obligations) est sans incidence sur la date à laquelle la subvention est comptabilisée, la subvention octroyée sous conditions suspensives (sous réserve de satisfaire certaines conditions techniques ou de justifier de certaines dépenses) ne pourra être enregistrée tant que les conditions n'ont pas été réalisées.

Comptabilisation des commissions bancaires

Le résultat financier se compose notamment des intérêts, frais et commissions liées aux emprunts bancaires.

Immobilisations incorporelles, corporelles et encours

Les immobilisations incorporelles et les immobilisations corporelles (y compris en cours) 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'acquisition d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris des droits de douane et autres taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements 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 selon l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Immobilisations financières

Les titres de participations sont évalués à leur coûts d'acquisition. Une provision est constituée en cas de perte de valeur.

Amortissements

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Matériel outillage industriel	3 à 10 ans
Agencements et aménagements	15 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour litiges sont comptabilisées ou ajustées sur la base des estimations de nos conseils en charge du suivi des dossiers.

Créances clients et comptes rattachés

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

Stocks de matière premières, de marchandises et de produits-finis

Evaluation des matières et marchandises

Les stocks matières, matières premières et autres fournitures stockables ont été valorisés au 31 décembre 2022 sur la base d'un prix d'achat selon la méthode du coût moyen pondéré.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Levées de fonds

Diverses levées de fonds ont eu lieu durant l'exercice pour un montant total de 3.583.672€ dont 27.379€ en capital et 3.556.293€ en primes d'émission dont le détail est présenté dans le tableau 'Evolution du capital'.

Construction de l'usine Ynfarm #1

En raison de ralentissement de l'exécution du projet, des difficultés d'approvisionnement liées à la crise sanitaire, la guerre en Ukraine, la crise énergétique et de la complexité de réalisation la date prévisionnelle d'achèvement prévue le 31 décembre 2021 n'a pas pu être respectée. La livraison est prévue pour le dernier trimestre 2023.

Restructuration des filiales néerlandaises Ynsect NL

- Suite à la restructuration des activités des entités néerlandaises, des difficultés rencontrées et des perspectives dégradées, la société Ynsect a déprécié la totalité des titres de participation détenus représentant un total de 14.250 K€.
- La société a également déprécié la créance en compte courant détenue avec lesdites sociétés pour 26.568 K€.
Ces dépréciations sont confortées par la décision prise officiellement par Ynsect SAS début 2023 d'arrêter l'activité de production sur le site néerlandais et se recentrer sur la partie R&D. Ynsect SAS financera la totalité des couts liés à cette restructuration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Attribution d'Obligations Convertibles en Actions (OCA)

Par sa décision du 7 avril 2023, l'assemblée générale des associés a décidé de délégué au président la compétence d'émettre des Obligations Convertibles en Actions pour un montant total de 200 millions d'euros dans le cadre de la série D. Par sa décision du 11 avril 2023, le Président, faisant usage de sa délégation a émis un emprunt obligataire d'un total de 100 millions d'euros dont le versement a été perçu par la société Ynsect.

Mise en place d'un Plan de Départ Volontaire et Sauvegarde de l'Emploi

La société a annoncé le 13 avril 2023 au CSE et à l'ensemble de ses salariés, la mise en place d'un plan de départ volontaire (PDVSE) portant sur 38 postes. Compte tenu de la signature de ce plan en avril 2023 aucune provision n'a été constatée dans les comptes de la société au 31 décembre 2022.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2022	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	917 048	215 196		1 132 244
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	917 048	215 196		1 132 244
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre		492 969		492 969
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	9 365 591	1 012 781		10 378 373
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	14 689			14 689
- Matériel de transport	42 673			42 673
- Matériel de bureau et mobilier informatique	452 067	108 261		560 328
- Emballages récupérables et divers	10 000			10 000
Immobilisations corporelles en cours	94 153 496	92 441 978		186 595 474
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	104 038 517	94 055 989		198 094 506
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	21 699 493			21 699 493
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	900 337	33 429		933 766
<i>Total immobilisations financières</i>	22 599 830	33 429		22 633 259
TOTAL GENERAL	127 555 395	94 304 615		221 860 010

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	291 407	210 094		501 500
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	291 407	210 094		501 500
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre		27 387		27 387
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	4 255 091	1 357 815		5 612 906
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	5 926	1 328		7 254
- Matériel de transport	36 578	3 124		39 702
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	275 068	122 122		397 190
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	4 572 662	1 511 776		6 084 438
TOTAL GENERAL	4 864 069	1 721 869		6 585 938

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2022
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires <i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges		487 283				487 283
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	3 223					3 223
<i>Sous total provisions pour risques</i>	3 223	487 283				490 506
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges	10 612				10 612	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 835	487 283			10 612	490 506
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation		14 249 500				14 249 500
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	29 821	29 442				59 263
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations		26 734 559				26 734 559
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	29 821	41 013 501				41 043 322
TOTAL GENERAL	43 656	41 500 784			10 612	41 533 828
		516 725			10 612	
		40 817 059				
		167 000				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	4 735	4 735		
Autres immobilisations financières	929 031	28 694	900 337	900 337
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>933 766</i>	<i>33 429</i>	<i>900 337</i>	<i>900 337</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	1 122 168	1 112 241	9 927	1 398 787
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	55 860	46 860	9 000	12 323
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	632 504	610 259	22 245	22 245
Impôts sur les bénéfiques	1 734 606	1 725 606	9 000	3 095 009
Taxe sur la valeur ajoutée	6 438 228	6 438 228		6 950 467
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 059 537		2 059 537	2 059 537
Divers	398 059	212 122	185 938	
Groupe et associés (2)	41 973 328	24 141 096	17 832 232	17 832 232
Débiteurs divers	2 604 051	2 594 851	9 200	7 525 308
<i>Total actif circulant</i>	<i>57 018 342</i>	<i>36 881 264</i>	<i>20 137 078</i>	<i>38 895 908</i>
Charges constatées d'avance	251 193	251 193		203 940
TOTAL DES CREANCES	58 203 301	37 165 886	21 037 415	40 000 185
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)	52 311 838			52 311 838	3 533 200
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	607 822	91 822	516 000		429 594
- à + de un an	74 449 951	8 517 672	51 909 432	14 022 847	29 641 435
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	273 000	273 000			
Fournisseurs et comptes rattachés	37 402 934	36 487 398	915 536		29 315 713
Personnel et comptes rattachés	3 149 581	3 149 581			1 704 550
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 513 934	2 513 934			1 473 384
Impôts sur les bénéfiques					
Taxe sur la valeur ajoutée	697 452	697 452			160 845
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	517 872	469 425	48 447		265 690
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	1 281 843	1 224 867	56 976		1 022 868
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	173 206 227	53 425 151	53 446 391	66 334 685	67 547 279
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		128 622 699			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 350 736			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	934 620	1 234 318
Autres créances	2 378 519	2 150 618
<i>Total créances</i>	3 313 138	3 384 936
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	6 417	5 600
<i>Total disponibilités et divers</i>	6 417	5 600
Autres		
Les autres créances pour 2 378 519€ sont détaillées comme suit :		
- Produits à recevoir : 22 245€		
- Fournisseurs RRR à obtenir : 2 347 074€		
- Produits à recevoir : 9 200€		
<i>Total autres</i>		
TOTAL	3 319 555	3 390 536

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	1 011 838	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	607 750	429 594
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>	<i>1 619 588</i>	<i>429 594</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 928 003	14 476 674
Dettes fiscales et sociales	4 450 350	2 713 372
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>31 378 353</i>	<i>17 190 046</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<i>Total dettes diverses</i>		
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	32 997 941	17 619 640

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation :		
Charges Constatées d'Avance	251 193	203 940
<i>Total charges d'exploitation</i>	251 193	203 940
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	251 193	203 940
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	251 193	203 940

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation :		
<i>Total produits d'exploitation</i>		
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	251 193	203 940
---	----------------	----------------

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	2 918 907	27 379		2 946 286	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	2 918 907	27 379		2 946 286	

EVOLUTION DU CAPITAL SOCIAL VIA LES LEVEES DE FONDS

Date de décision du Président	Type d'action	Actions versées	Capital	Primes d'émission, de fusion, d'apport
		(1 action = 1 euro)		
01/01/2022			2 918 907	221 832 299
08/02/2022	Conversion BSPCE	133	2 919 040	17 370
11/10/2022	Emission ORA	26 847	2 945 887	3 506 353
27/10/2022	Conversion BSPCE	399	2 946 286	32 570
			2 946 286	225 388 592

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2022			2021			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
Ventes de produits finis	389 004	179 734	568 738	215 959	137 204	353 164	61,04%
Ventes de produits intermédiaires	1 536		1 536	2 000	297	2 297	-33,13%
Ventes de produits résiduels	4 368	18 630	22 998	2 268	13 500	15 768	45,85%
Prots et frais accessoires	7 759	18 017	25 776	1 419	14 831	16 250	58,61%
Prestations de services	50 000		50 000	25 000		25 000	100,00%
Mise à disposition de personnel	41 385		41 385	14 439		14 439	186,62%
Autres produits d'activités annexes	2 497 304	20 360	2 517 664	17 100 320	288 089	17 388 409	-85,52%
TOTAL	2 991 356	236 740	3 228 096	17 361 405	453 922	17 815 327	-81,88%

Les autres produits d'activités annexes 2022 pour 2 517 664€ correspondent à des refacturations des frais engagés par Ynsect SAS pour le compte de ses filiales et sont détaillées comme suit :

-Refacturation à la SCI Vertycal : 2 494 836,83€

-Refacturation à Ynsect Nebraska LLC : 24 059,77€

-Refacturation à Ynsect Netherlands : -3 700€

-Refacturation divers : 2 467€

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	1 263	
Dons, libéralités	8 999	147 642
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		19 486
Subventions accordées		29 091
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	730 000	
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>740 262</i>	<i>196 219</i>
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	167 000	21 250
Total des charges exceptionnelles	907 262	217 469

Concernant les autres charges exceptionnelles pour 730 000€, il s'agit d'un règlement d'une transaction dans le cadre d'un litige fournisseur.

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	2 271 414	
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre	589 401	445 108
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	<i>2 860 815</i>	<i>445 108</i>
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		2 000
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		<i>2 000</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	2 860 815	447 108

Les produits exceptionnels pour 2 271 414 € correspondent à des pénalités de marché facturées aux prestataires.

Les subventions d'équilibre pour 589 401€ correspondent aux divers financements reçus par les organismes dans le cadre des projets.

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Nantissement de premier rang du solde des comptes bancaires	42 285 728					Banques
Mise en gage sans dépossession des matériels financés par le crédit	54 389 797					Banques
Nantissement de premier rang du solde du compte bancaire séquestre	165 721					Banques
Loyer - Bail en état futur d'achèvement						
- Dépôt de garantie	2 661 157				Fournisseur	
- Loyer annuel pour le bail de 12 ans	10 644 627				Fournisseur	
TOTAL	110 147 030					

ENGAGEMENTS FINANCIERS RECUS

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						Fournisseurs
- Garantie à première de restitution d'acompte	1 763 546					
- Garantie à première demande de bonne fin	3 462 669					Fournisseurs
TOTAL	5 226 215					

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2022	2021
Cadres	168	99
Agents de maîtrise	56	33
Employés et techniciens	10	3
Ouvrier	28	14
TOTAL	262	149

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

La rémunération des organes de direction n'est pas mentionnée car cela conduirait à indirectement divulguer une rémunération individuelle.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

Notes

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Le montant de l'engagement total s'élève à 81 962 euros.

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- Turn over faible
- Taux d'actualisation: 3.77%
- Revalorisation des salaires 1%
- Charges patronales: 38%
- Table de mortalité: INSEE 2015-2017

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
Ynsect INC	1	9 220	100	1	1	701 169		835 687	(195 556)	
SCI Vertical	14 568 000	3 659 032	51	1	1	13 688 556			(2 242 897)	
Ynsect Netherlands B.V.	21 417 615	(16 160 566)	100	1	1	11 400 561		312 854	(2 156 719)	

Pour Ynsect Netherlands B.V., il s'agit des derniers comptes clos au 31 décembre 2021, en effet les comptes de liquidation au 31 décembre 2022 ne sont pas finalisés à la date d'arrêt des comptes d'Ynsect SAS.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	34 000
Autres honoraires	7 100
TOTAL	41 100