

SAS J.GRENOUILLET  
56, rue du Faubourg Saint Antoine  
75012 - PARIS

Philippe GUILLARD  
107, boulevard Raspail  
75006 - PARIS

**MASTRAD**

Société Anonyme  
Au capital de 1.648.558,48 Euros

32, rue de Cambrai  
**75019 - PARIS**

RCS PARIS 394 349 773

\*\*\*\*\*

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

de

**l'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

**ANNEXES**

**Le 20 octobre 2023**

**MASTRAD S.A.**

Société Anonyme  
Au capital de 1.648.558 Euros

32, rue de CAMBRAI  
**75019 - PARIS**

RCS PARIS 394 349 773

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

**Exercice du 1er juillet 2022 au 30 juin 2023**

Aux Actionnaires,

**1 - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société MASTRAD SA relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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 l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

## **2 - Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

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

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

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe sous les chapitres 5-1 « Faits marquants de l'exercice » et plus particulièrement le 5.3 « Continuité d'exploitation et risque de liquidité », 9.11 « Emprunts et dettes financières » et 10.3 « événements postérieurs à la clôture » .

## **3 - Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

### **- Règles et principes comptables**

L'annexe aux comptes consolidés expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation, entre autres, des immobilisations incorporelles et financières ainsi que les stocks.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société en matière de consolidation, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

- Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société décrites dans l'annexe aux comptes consolidés concernant la détermination des amortissements sur les immobilisations incorporelles, l'appréciation des immobilisations financières et les provisions sur stocks et sur créances, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

- Conclusion

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

#### 4 - Vérification spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes consolidés.

## 5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## 6 - Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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, les commissaires aux comptes exercent leur jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ils identifient et évaluent les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;
- ils prennent 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 ;
- ils apprécient 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 consolidés ;
- ils apprécient 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 leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évaluent si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

- Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, ils collectent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Ils sont responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Paris,  
Le 20 octobre 2023



Vincent HAMOU  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie de Paris



Philippe GUILLARD  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie de Paris

# ANNEXES



---

# Comptes consolidés

---

30/06/2023

## **GROUPE MASTRAD**

32 rue de Cambrai  
75019 PARIS

# SOMMAIRE

**Note préalable :** L'ensemble des données mentionnées dans les documents de synthèse consolidés est exprimé en milliers d'euros.

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1     | BILAN CONSOLIDE .....  | 5  |
| 2     | COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE .....   | 6  |
| 3     | TABLEAU DE FINANCEMENT PAR L'ANALYSE DES FLUX DE TRESORERIE .....                  | 7  |
| 4     | VARIATION DES CAPITAUX PROPRES – PART DU GROUPE .....                              | 8  |
| 5     | INFORMATIONS GENERALES .....   | 9  |
| 5.1   | <i>FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE</i> .....   | 9  |
| 5.2   | <i>TRANSITION CLIMATIQUE</i> .....   | 10 |
| 5.3   | <i>CONTINUITÉ D'EXPLOITATION – RISQUE DE LIQUIDITÉ</i> .....                       | 11 |
| 6     | REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION | 12 |
| 6.1   | <i>BASE DE PRÉPARATION DES COMPTES CONSOLIDÉS</i> .....                            | 12 |
| 6.2   | <i>MODALITÉS DE CONSOLIDATION</i> .....  | 12 |
| 6.2.1 | METHODES DE CONSOLIDATION .....  | 12 |
| 6.2.2 | CONVERSION DES OPERATIONS EN DEVICES .....   | 13 |
| 6.2.3 | ECARTS D'ACQUISITION .....   | 14 |
| 6.2.4 | DATES DE CLOTURE DES EXERCICES DES SOCIETES CONSOLIDEES .....                      | 14 |
| 6.3   | <i>METHODES ET RÈGLES D'ÉVALUATION</i> .....                                       | 15 |
| 6.3.1 | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES .....  | 15 |
| 6.3.2 | IMMOBILISATIONS CORPORELLES .....  | 15 |
| 6.3.3 | CONTRATS DE LOCATION-FINANCEMENT .....   | 16 |
| 6.3.4 | IMMOBILISATIONS FINANCIERES .....  | 16 |
| 6.3.5 | STOCKS ET TRAVAUX EN-COURS .....   | 16 |
| 6.3.6 | CREANCES ET DETTES .....   | 17 |
| 6.3.7 | TRESORERIE ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT .....                                | 17 |
| 6.3.8 | IMPOTS SUR LES BENEFICES .....   | 17 |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 6.3.9  | PROVISIONS .....   | 17 |
| 6.3.10 | ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET PRESTATIONS ASSIMILEES .....  | 18 |
| 6.3.11 | DISTINCTION ENTRE RESULTAT EXCEPTIONNEL ET RESULTAT D'EXPLOITATION APRES<br>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DES ECARTS D'ACQUISITION ..... | 18 |
| 6.3.12 | RESULTAT PAR ACTION .....  | 18 |
| 7      | PERIMETRE DE CONSOLIDATION .....   | 19 |
| 7.1    | ACTIVITE .....   | 19 |
| 7.2    | ORGANIGRAMME AU 30 JUIN 2023 .....   | 19 |
| 7.3    | LISTE DES SOCIÉTÉS CONSOLIDÉES .....   | 19 |
| 8      | COMPARABILITE DES COMPTES .....  | 20 |
| 8.1    | CHANGEMENTS COMPTABLES .....   | 20 |
| 8.1.1  | CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE .....  | 20 |
| 8.1.2  | ESTIMATIONS ET JUGEMENTS COMPTABLES DETERMINANTS .....   | 20 |
| 8.2    | VARIATIONS DE PÉRIMÈTRE .....  | 20 |
| 9      | EXPLICATION DES COMPTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS .....   | 21 |
| 9.1    | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES .....  | 21 |
| 9.2    | IMMOBILISATIONS CORPORELLES .....  | 22 |
| 9.3    | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES .....  | 22 |
| 9.4    | STOCKS ET EN-COURS .....   | 23 |
| 9.5    | VENTILATION DES CRÉANCES PAR ÉCHÉANCE .....  | 23 |
| 9.6    | AUTRES CRÉANCES .....  | 24 |
| 9.7    | TRÉSORERIE .....   | 24 |
| 9.8    | CAPITAUX PROPRES .....   | 25 |
| 9.8.1  | COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL .....  | 25 |
| 9.9    | PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES .....  | 25 |
| 9.10   | IMPÔTS DIFFÉRÉS .....  | 25 |
| 9.11   | EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES .....   | 26 |
| 9.11.1 | NATURE ET ECHEANCE DES EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES .....  | 26 |
| 9.11.2 | VENTILATION PAR PRINCIPALES DEVICES .....  | 27 |
| 9.11.3 | VENTILATION PAR NATURE DE TAUX .....   | 27 |
| 9.11.4 | DETTES COUVERTES PAR DES SURETES REELLES .....   | 27 |

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 9.12   | <i>AUTRES PASSIFS À COURT TERME</i> .....                         | 27 |
| 9.13   | <i>ENGAGEMENTS HORS-BILAN</i> .....                               | 28 |
| 9.13.1 | ENGAGEMENTS DONNES.....   | 28 |
| 9.13.2 | ENGAGEMENTS REÇUS.....  | 28 |
| 9.14   | <i>CHIFFRE D'AFFAIRES ET AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</i> ..... | 28 |
| 9.15   | <i>ACHATS CONSOMMÉS ET CHARGES EXTERNES</i> .....                 | 29 |
| 9.16   | <i>CHARGES DE PERSONNEL</i> .....                                 | 29 |
| 9.17   | <i>AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</i> .....                         | 30 |
| 9.18   | <i>RÉSULTAT FINANCIER</i> .....                                   | 30 |
| 9.19   | <i>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</i> .....                                | 31 |
| 9.20   | <i>IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES</i> .....                              | 31 |
| 9.20.1 | ANALYSE DE L'IMPOT SUR LES SOCIETES.....                          | 31 |
| 9.20.2 | PREUVE D'IMPOT.....   | 32 |
| 9.21   | <i>EFFECTIF</i> .....   | 32 |
| 10     | <i>AUTRES INFORMATIONS</i> .....                                  | 33 |
| 10.1   | <i>IMMOBILISATIONS</i> .....                                      | 33 |
| 10.1.1 | VENTILATION DES IMMOBILISATIONS PAR SECTEUR D'ACTIVITE.....       | 33 |
| 10.1.2 | VENTILATION DES IMMOBILISATIONS PAR ZONE GEOGRAPHIQUE.....        | 33 |
| 10.2   | <i>CHIFFRE D'AFFAIRES</i> .....                                   | 33 |
| 10.2.1 | REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR SECTEUR D'ACTIVITE.....     | 33 |
| 10.2.2 | REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR ZONE GEOGRAPHIQUE.....      | 34 |
| 10.3   | <i>ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE</i> .....                  | 34 |
| 10.4   | <i>DIRIGEANTS</i> .....   | 34 |
| 10.5   | <i>INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIÉES</i> .....                   | 34 |
| 10.6   | <i>ENTITÉS AD HOC</i> .....                                       | 34 |
| 10.7   | <i>HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES</i> .....              | 36 |

## 1 Bilan consolidé

| Actif (en K€)                                | notes | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|--|-------|--------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles                | 9.1   | 807          | 877          |
| Immobilisations corporelles                  | 9.2   | 1 224        | 1 118        |
| Immobilisations financières                  | 9.3   | 387          | 148          |
| <b>Actif immobilisé</b>                      |       | <b>2 418</b> | <b>2 143</b> |
| Stocks et en-cours                           | 9.4   | 149          | 1 623        |
| Clients et comptes rattachés                 | 9.5   | 1 873        | 585          |
| Autres créances et comptes de régularisation | 9.6   | 1 263        | 2 052        |
| Banques                                      | 9.7   | 643          | 392          |
| <b>Actif circulant</b>                       |       | <b>3 928</b> | <b>4 652</b> |
| <b>Total Actif</b>                           |       | <b>6 346</b> | <b>6 794</b> |

| Passif (en K€)                                  | notes      | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|---|------------|--------------|--------------|
| Capital   | 9.8        | 1 649        | 3 347        |
| Primes  |            | 1 782        | 12 320       |
| Réserves - part du groupe                       |            | 1 077        | (13 354)     |
| Résultat - part du groupe                       |            | (1 424)      | (1 212)      |
| <b>Capitaux propres - part du groupe</b>        |            | <b>3 084</b> | <b>1 101</b> |
| <b>Capitaux propres - intérêts minoritaires</b> |            | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Total Capitaux Propres</b>                   |            | <b>3 084</b> | <b>1 101</b> |
| <b>Provisions</b>                               | <b>9.9</b> | <b>10</b>    | <b>92</b>    |
| Emprunts et dettes financières                  | 9.11       | 1 842        | 3 069        |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 9.12       | 961          | 1 548        |
| Autres dettes et comptes de régularisation      | 9.12       | 449          | 983          |
| <b>Dettes</b>                                   |            | <b>3 252</b> | <b>5 601</b> |
| <b>Total Passif</b>                             |            | <b>6 346</b> | <b>6 794</b> |

## 2 Compte de résultat consolidé

| Compte de résultat par nature (en K€)   | notes | 30/06/2023     | 30/06/2022     |
|---|-------|----------------|----------------|
| Chiffre d'affaires  | 9.14  | 6 107          | 6 978          |
| Autres produits d'exploitation  | 9.14  | 542            | 433            |
| Achats consommés et charges externes  | 9.15  | (6 783)        | (6 227)        |
| Charges de personnel  | 9.16  | (911)          | (1 605)        |
| Impôts et taxes   |       | (44)           | (51)           |
| Autres charges d'exploitation   |       | (357)          | (331)          |
| Dotations nettes sur amortissements et aux provisions   | 9.17  | 122            | (644)          |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> |       | <b>(1 325)</b> | <b>(1 446)</b> |
| Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition                                      |       |                |                |
| <b>Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> |       | <b>(1 325)</b> | <b>(1 446)</b> |
| Charges et produits financiers  | 9.18  | (202)          | 75             |
| Charges et produits exceptionnels   | 9.19  | (18)           | 12             |
| Impôts sur les bénéfices  | 9.20  | 121            | 147            |
| <b>Résultat net des entreprises intégrées</b>   |       | <b>(1 424)</b> | <b>(1 212)</b> |
| Résultat net de l'ensemble consolidé  |       | (1 424)        | (1 212)        |
| <b>Résultat net - Part du groupe</b>  |       | <b>(1 424)</b> | <b>(1 212)</b> |
| <b>Résultat net - Part des minoritaires</b>   |       |                |                |

### 3 Tableau de financement par l'analyse des flux de trésorerie

| Tableau des flux de trésorerie (en K€)                                    | 30/06/2023     | 30/06/2022     |
|---|----------------|----------------|
| Résultat net  | (1 424)        | (1 212)        |
| Plus ou moins value de cession  | (8)            | 2 056          |
| Dotations nettes opérationnelles hors dépréciation actif circulant        | 289            | (2 135)        |
| Dotations nettes financières  | (28)           | (87)           |
| Impôts différés   | (1)            | 1              |
| Intérêts courus   | (8)            | 3              |
| <b>Capacité d'autofinancement avant intérêts et avant impôts</b>          | <b>(1 180)</b> | <b>(1 374)</b> |
|   | -              | -              |
| Variation du BFR  | (213)          | 898            |
| Impôt sur les bénéfices   | -              | (0)            |
| <b>Besoin en fonds de roulement, intérêts nets, impôts versés</b>         | <b>(213)</b>   | <b>898</b>     |
|   | -              | -              |
| <b>Flux nets de trésorerie générés par l'activité</b>                     | <b>(1 394)</b> | <b>(476)</b>   |
|   | -              | -              |
| Investissements corporels et incorporels                                  | (354)          | (772)          |
| Produits de cession d'immobilisations corporelles et incorporelles        | 11             | 0              |
| Cession de titres de participation déduction faite de la trésorerie cédée | -              | 119            |
| Variation des actifs financiers   | (242)          | 504            |
| Subventions d'investissement reçues maintenues au passif                  | -              | -              |
| <b>Flux nets de trésorerie générés par l'investissement</b>               | <b>(585)</b>   | <b>(149)</b>   |
|   | -              | -              |
| Augmentation de capital   | 3 453          | 125            |
| Emissions d'emprunts  | 9              | 500            |
| Remboursements d'emprunts   | (1 744)        | (14)           |
| <b>Flux nets de trésorerie générés par le financement</b>                 | <b>1 718</b>   | <b>610</b>     |
|   | -              | -              |
| <b>Variation de trésorerie nette</b>                                      | <b>(261)</b>   | <b>(15)</b>    |
|   | -              | -              |
| <b>Trésorerie d'ouverture</b>   | <b>383</b>     | <b>380</b>     |
| Incidence variation taux de change  | (4)            | 18             |
| <b>Variation de trésorerie</b>  | <b>(261)</b>   | <b>(15)</b>    |
| Trésorerie de clôture   | 118            | 383            |



## 4 Variation des capitaux propres – part du groupe

| <i>(En milliers d'euros)</i>       | Capital | Primes   | Réserves consolidées | Résultat de l'exercice | Ecarts de conversion | Total des capitaux propres |
|------------------------------------|---------|----------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|
| Situation à la clôture 30/06/2021  | 3 247   | 12 112   | (13 047)             | 216                    | (398)                | 2 129                      |
| Affectation du résultat 30/06/2021 |         |          | 216                  | (216)                  |                      |                            |
| Résultat 30/06/2022                |         |          |                      | (1 212)                |                      | (1 212)                    |
| Augmentation de capital            | 100     | 208      |                      |                        |                      | 308                        |
| Investissement net                 |         |          | 547                  |                        |                      | 547                        |
| Autres                             |         |          | 2                    |                        |                      | 2                          |
| Ecarts de conversion               |         |          |                      |                        | (673)                | (673)                      |
| Situation à la clôture 30/06/2022  | 3 347   | 12 319   | (12 282)             | (1 212)                | (1 071)              | 1 101                      |
| Situation à la clôture 30/06/2022  | 3 347   | 12 319   | (12 282)             | (1 212)                | (1 071)              | 1 101                      |
| Affectation du résultat 30/06/2022 |         |          | (1 212)              | 1 212                  |                      |                            |
| Résultat 30/06/2023                |         |          |                      | (1 424)                |                      | (1 424)                    |
| Reclassement                       | (2 820) | (12 867) | 15 687               |                        |                      |                            |
| Augmentation de capital            | 1 122   | 2 330    |                      |                        |                      | 3 453                      |
| Investissement net                 |         |          | (284)                |                        |                      | (284)                      |
| Ecarts de conversion               |         |          | (48)                 |                        | 286                  | 239                        |
| Situation à la clôture 30/06/2023  | 1 649   | 1 782    | 1 862                | (1 424)                | (785)                | 3 084                      |



## 5 Informations générales

---

### 5.1 Faits marquants de l'exercice

#### Evènements majeurs et activité

- Afin de réduire ses coûts fixes la Société a déménagé son siège social dans le 19<sup>e</sup> arrondissement en octobre 2022.
- En janvier 2023, la Société a procédé à un apurement de son passif via une réduction de capital motivée par des pertes d'un montant de 2 868 566 € à travers une réduction de la valeur nominale par action de 0,14 € à 0,02 €, le nombre d'actions composant le capital social étant resté inchangé.
- Le 15 février 2023, MASTRAD a réalisé une augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription (DPS) des actionnaires pour un montant de 3,5 M€. A l'issue de la période de souscription qui s'est achevée le 10 février 2023, le montant brut de l'augmentation de capital (prime d'émission incluse) s'est élevé à 3 511 392,48€ et s'est traduit par l'émission de 58 523 208 actions nouvelles à un prix de souscription unitaire de 0,06 euro. L'augmentation de capital a été souscrite pour environ 2 639 K€ par compensation de créances dont 1 645 K€ étaient relatif à des dettes obligataires convertibles (intérêts courus inclus mais hors prime de non-conversion de 4% à laquelle NEXTSTAGE, unique porteur, a renoncé (cf note 9.11.1)) et le solde, soit 993 K€ était relatif à des créances détenues (in)directement par Monsieur Mathieu LION.
- Suite à cette opération, le montant nominal des emprunts obligataires convertibles de MASTRAD restant à rembourser s'élève à 761 K€ répartis de la façon suivante :
  - OCABSA 2024, échéance 30 novembre 2024 : 261 K€
  - OCA 2022, échéance 30 novembre 2023 : 500 K€
- Le 5 avril 2023, la Société a annoncé avoir finaliser le recentrage de ses activités sur ses produits connectés. Elle a signé un accord définitif début avril 2023 avec la société M&CO afin d'externaliser l'intégralité de l'activité de distribution de ses gammes de produits classiques (non électroniques). Il porte sur la concession sous licence pour 5 ans de l'activité et de la marque relative aux produits traditionnels afin que MASTRAD puisse se concentrer sur les gammes électroniques à plus forte valeur ajoutée. Cet accord est exclusif concernant la France et non exclusif concernant l'Europe. Conformément à cet accord, les stocks de produits traditionnels y compris les avances fournisseurs ont été repris pour une valeur d'inventaire au 31 mars 2023 fixée à environ 700 K€. Le repreneur, Thibault HOUELLEU qui assurait depuis 2008 la fonction de Directeur Général Délégué du Groupe MASTRAD a démissionné de son mandat et a emmené avec lui 3 salariés, 7 VRP multi cartes et 9 agents dans la nouvelle société. La société M&CO. étant redevable de droits de licence de marque, de droits d'auteur, de royalties, et de droits d'utilisation des outillages détenus par la Société
- Après 2 ans d'absence, la Société a pu participer au salon Maison et Objets en septembre 2022, au salon Equiphotel de novembre 2022, au salon CES de Las Vegas et au SIRHA en Janvier et au

salons Ambiente de Francfort en Février 2023. Elle y a exposé notre programme de thermomètres de cuisson connectés et de contrôle de la chaîne du chaud et du froid, à l'intention du grand public et des professionnels des métiers de bouche. De nombreux contacts ont été établis avec des prospects que la Société s'efforce actuellement de transformer en clients.

- En mai 2023 il a été procédé à la nomination de M. Ludovic de Nicolay au poste de Directeur Général Adjoint. Il aura pour mission d'accompagner le Président Directeur Général, Mathieu Lion, dans le développement du Groupe. Son arrivée a pour but d'accompagner la dynamique de recentrage de l'activité sur le suivi de la température avec des produits connectés. Dans un contexte d'exigence croissante en termes de transparence alimentaire, de précision de cuisson de la part des consommateurs mais aussi une volonté de partager des expériences collectives de qualité, le Groupe Mastrad, au travers de sa marque ORKA entend développer ses activités aussi bien auprès des consommateurs qu'auprès des professionnels du secteur.
- Confirmation de la dynamique commerciale portée par un engouement pour la gamme de produits connectés de la Société : durant le premier trimestre 2023 des commandes de nos clients américains ont été reçues et sont à livrer sur l'année 2023 assurant ainsi une accélération de la croissance du CA sur ces produits. Plusieurs autres prospects devraient confirmer prochainement d'autres engagements. Cependant la concurrence est féroce sur ce marché en croissance des thermomètres connectés et pourrait retarder nos prévisions.
- Lancement de nouveaux produits : Nous lancerons début 2024 de nouveaux produits afin de compléter notre gamme de thermomètres connectés et garder notre leadership dans le suivi de la température pour la cuisson. Nous travaillons aussi sur des nouveaux développements qui sortiront fin 2024 pour accompagner l'évolution technologique et les demandes de plus en plus précises des consommateurs.
- Notre société poursuit ainsi sa restructuration et son pivotement pour devenir un pur player de la food tech, nous disons aujourd'hui une Temp Tech !

## 5.2 Transition climatique

Face à l'urgence climatique marquée par la pollution et la disparition progressive d'espèces et de ressources, aux évolutions réglementaires en matière d'environnement qui concernent de plus en plus de sociétés, au changement du regard des consommateurs, aux engagements éthiques et écoresponsables de plus en plus nombreux de la part des fabricants, le Groupe a engagé une réflexion et n'identifie pas de risques climatiques susceptibles d'impacter significativement la valeur comptable de ses actifs.

### **5.3 Continuité d'exploitation – Risque de liquidité**

Compte tenu de la trésorerie disponible au 30 juin 2023 intégrant la levée de fonds réalisée en début 2023 et des anticipations relatives à l'activité au cours des prochains mois, les comptes présentés ont été arrêtés suivant le principe de continuité d'exploitation. Toutefois, si ces éléments devaient être moins favorables qu'envisagés, les sociétés pourraient avoir à faire face à un risque de liquidité et à une possible remise en cause du principe de continuité d'exploitation.

## **6 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation**

---

### **6.1 Base de préparation des comptes consolidés**

Les comptes du Groupe sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, et respectent les dispositions du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés.

Les comptes consolidés respectent les principes comptables définis ci-dessous. Sauf indication contraire mentionnée, ces méthodes ont été appliquées de façon permanente à tous les exercices présentés.

### **6.2 Modalités de consolidation**

#### **6.2.1 Méthodes de consolidation**

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- Les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- Les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;
- Les opérations et les soldes intragroupes significatifs sont éliminés.

Le périmètre de consolidation est présenté en note 7.3

## 6.2.2 Conversion des opérations en devises

En application du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés, les écarts de conversion latents (actifs et passifs) sont conservés au bilan et respectivement comptabilisés en « Autres créances et comptes de régularisation » et en « Autres dettes et comptes de régularisation ».

### Monnaie de fonctionnement et monnaie de présentation des comptes

Les éléments inclus dans les comptes de chacune des entités du Groupe sont évalués en utilisant la monnaie de l'environnement économique principal dans lequel l'entité opère et génère l'essentiel de ses flux de trésorerie (« la monnaie de fonctionnement »). Les comptes consolidés sont présentés en euros, monnaie de fonctionnement et monnaie de présentation du Groupe.

### Transactions et soldes

Les transactions libellées en monnaies étrangères sont converties en euros en utilisant les taux de change en vigueur aux dates des transactions. Les pertes et les gains de change résultant du dénouement de ces transactions sont comptabilisés en résultat.

Les actifs et passifs monétaires libellés en devises sont convertis en fin d'exercice au cours de clôture.

Les différences de conversion en résultant sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert. Les écarts de conversion résultant de la conversion des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture. Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

En revanche, les écarts issus de la conversion des dettes et créances faisant partie intégrante de l'investissement net à l'étranger ou pris en couverture de l'investissement net à l'étranger sont comptabilisés en capitaux propres. Lorsqu'une entité étrangère est cédée, ces différences de conversion initialement reconnues en capitaux propres sont comptabilisées au compte de résultat dans les pertes et les profits de cession.

Depuis l'exercice clos au 30/06/2011, les écarts de change sur la créance de Mastrad Inc. chez Mastrad SA n'ont pas été comptabilisés en résultat financier mais ont été retraités pour être portés en capitaux propres.

En effet, les besoins structurels de la filiale américaine ont conduit à modifier l'appréciation relative à cette créance et à la considérer comme un investissement net dans une filiale étrangère, dans la mesure où son règlement ne peut être planifié et n'est pas susceptible d'intervenir dans un avenir proche.

### Conversion des comptes des filiales en devises

Les comptes des entités du Groupe, dont la monnaie de fonctionnement est différente de la monnaie de présentation (l'euro), sont convertis dans la monnaie de présentation, selon les modalités suivantes :

- Les éléments d'actif et de passif sont convertis aux cours de clôture à la date de chaque bilan ;
- Les produits et les charges de chaque compte de résultat sont convertis aux taux de change moyen (sauf si cette moyenne n'est pas représentative de l'effet cumulé des taux en vigueur aux dates des transactions, auquel cas les produits et les charges sont convertis aux taux en vigueur aux dates des transactions) ;
- Et toutes les différences de conversion en résultant sont comptabilisées en tant que composante distincte des capitaux propres.

Lorsqu'une entité étrangère est cédée, ces différences de conversion initialement reconnues en capitaux propres sont comptabilisées au compte de résultat dans les pertes et les profits de cession.

### 6.2.3 Ecarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation,
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Ce poste enregistre donc les écarts consécutifs à une acquisition qu'il n'a pas été possible d'affecter à un poste de l'actif immobilisé.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises sur une durée évaluée de la même manière que l'écart d'acquisition positif.

### 6.2.4 Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 30 juin d'une durée de 12 mois.

## 6.3 Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes appliqués par le groupe Mastrad sont les suivants :

### 6.3.1 Immobilisations incorporelles

- Frais de recherche et développement :

En application du règlement ANC 2020-01, les coûts de développement sont dorénavant systématiquement enregistrés à l'actif, si les conditions sont effectivement réunies. Cette nouveauté est sans incidence sur les comptes du Groupe.

Les coûts de développement sont immobilisés, lorsqu'ils répondent aux conditions d'activation, faisabilité technique, intention d'achever, capacité à vendre et probabilité de générer des avantages économiques futurs. Il s'agit principalement de dessins et modèles de nouveaux produits.

- Les autres immobilisations incorporelles :

Elles représentent la valeur d'acquisition de brevets et de logiciels.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

| Immobilisations incorporelles       | Méthode  | Durée     |
|-------------------------------------|----------|-----------|
| Logiciels et licences               | Linéaire | 3 ans     |
| Frais de recherche et développement | Linéaire | 1 à 3 ans |

### 6.3.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie de chaque immobilisation, à l'exception de certains matériels informatiques amortis selon le mode dégressif.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

| Immobilisations corporelles  | Durée      |
|--|------------|
| Installations techniques, matériel, agencements et aménagements divers | 3 à 10 ans |
| Mobilier   | 10 ans     |
| Matériel de bureau   | 3 à 10 ans |
| Matériel publicité   | 1 à 3 ans  |
| Véhicule de tourisme   | 5 ans      |

### 6.3.3 Contrats de location-financement

En application du règlement ANC 2020-01, les biens financés par un contrat de crédit-bail tel que défini par le Code monétaire et financier ou un contrat de location qui répond à la définition d'un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail sont désormais obligatoirement comptabilisés dans les immobilisations, avec inscription en contrepartie d'une dette financière.

Un bien entre dans la catégorie des crédits-baux et contrats assimilés si le contrat de location remplit au moins une des conditions suivantes :

- Le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail ;
- La durée du contrat couvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur.

La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

### 6.3.4 Immobilisations financières

Elles sont constituées essentiellement par des dépôts et cautionnements.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque leur valeur d'utilité à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence.

### 6.3.5 Stocks et travaux en-cours

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

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires (constitués des frais de transports jusqu'à l'entrée à l'entrepôt et des frais de douane) à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une dépréciation peut être constatée sur les produits défectueux de second choix ou à rotation lente.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire des stocks devient inférieure à leur coût d'acquisition.



### 6.3.6 Créances et dettes

En application du règlement ANC 2020-01, les impôts différés actifs sont systématiquement présentés en « Autres créances et comptes de régularisation ».

Les impôts différés passifs sont présentés en « Autres dettes et comptes de régularisation ».

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La valeur d'inventaire correspond à la valeur effective de la créance que la société considère comme recouvrable.

### 6.3.7 Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Elles regroupent les valeurs mobilières de placement ainsi que les disponibilités en banque du groupe. Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les plus-values latentes ne sont pas constatées.

### 6.3.8 Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions ANC n°2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- de reports déficitaires dont la récupération est probable.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

### 6.3.9 Provisions

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments, s'ils sont constatés, sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés. Il n'y a pas lieu de constater de provisions à caractère récurrent, telles que des garanties données aux clients.

### 6.3.10 Engagements de retraite et prestations assimilées

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est généralement déterminé en fonction de leur ancienneté et en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Le montant des engagements en matière de pension, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres du personnel ainsi que les charges sociales y afférent ont été évalués selon la « méthode prospective ».

Une provision pour indemnité de départ à la retraite est calculée et comptabilisée en consolidation pour les sociétés Mastrad SA et Orka.

Les hypothèses suivantes ont été retenues pour déterminer le montant des provisions :

|                                  | 30/06/2023  | 30/06/2022  |
|----------------------------------|---|---|
| <b>MASTRAD SA et ORKA</b>        |   |   |
| Convention(s) collective(s) :    | Commerce de gros -<br>Cadres - Ouvriers<br>Employés | Commerce de gros -<br>Cadres - Ouvriers<br>Employés |
| Taux d'actualisation :           | 3,60%   | 3,25%   |
| Taux de turnover :               | 10%   | 10%   |
| Taux d'augmentation de salaire : | 3%  | 3%  |
| Âge de départ à la retraite :    | 67 ans  | 65 ans  |
| Taux de charges sociales :       | 46,00%  | 46,00%  |

### 6.3.11 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition

Le résultat d'exploitation est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

### 6.3.12 Résultat par action

La mention des « Résultats par action » (dilué et non dilué) étant optionnelle, le Groupe n'a pas retenu cette option, estimant cette information insuffisamment pertinente.

## 7 Périmètre de consolidation

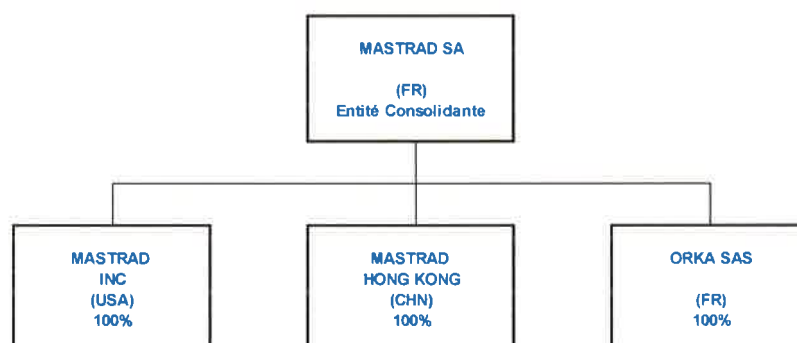
### 7.1 Activité

L'activité du groupe s'articule autour des axes principaux suivants :

- La conception et la distribution d'accessoires culinaires, principalement IoT
- La vente de détail d'accessoires culinaires, principalement IoT

Ces secteurs d'activité ont été retenus dans le cadre de l'activité sectorielle présentée en 10 - Autres informations.

### 7.2 Organigramme au 30 Juin 2023



### 7.3 Liste des sociétés consolidées

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

| Société et forme juridique | N° d'ident.           | Siège social   | Méthode de consolidation 30/06/2022 | Méthode de consolidation 30/06/2023 | % d'intérêts consolidés 30/06/2022 | % d'intérêts consolidés 30/06/2023 | % de contrôle consolidé 30/06/2022 | % de contrôle consolidé 30/06/2023 |
|----------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Mastrad SA                 | B 394 349 773         | 32 rue de Cambrai<br>75019 Paris - FRANCE  | Société mère                        | Société mère                        | 100%                               | 100%                               | 100%                               | 100%                               |
| Mastrad Inc                | C 2902839             | 7461 Beverly BLD - Suite 301<br>Los Angeles, CA 90036 - USA                                  | Intégration globale                 | Intégration globale                 | 100%                               | 100%                               | 100%                               | 100%                               |
| Mastrad HK                 | 36366830-000-01-08-06 | 16 F HOI KIU commercial building -<br>158 Connaught Road central -<br>Sheung Wan - HONG KONG | Intégration globale                 | Intégration globale                 | 100%                               | 100%                               | 100%                               | 100%                               |
| Orka SAS                   | 753 575 554           | 32 rue de Cambrai<br>75019 Paris - FRANCE  | Intégration globale                 | Intégration globale                 | 100%                               | 100%                               | 100%                               | 100%                               |

## **8 Comparabilité des comptes**

---

### **8.1 Changements comptables**

#### **8.1.1 Changement de méthode comptable**

Aucun changement comptable ne mérite d'être signalé.

#### **8.1.2 Estimations et jugements comptables déterminants**

La préparation des comptes conduit la Direction du Groupe à effectuer des estimations et à formuler des hypothèses qui affectent les montants qui figurent dans ces comptes et les notes qui les accompagnent, en ce qui concerne notamment les immobilisations corporelles, les impôts différés actifs, les écarts d'acquisition et les autres actifs incorporels. Le Groupe fonde ses estimations sur son expérience passée ainsi que sur un ensemble d'autres facteurs jugés raisonnables au regard des circonstances afin de se forger un jugement sur les valeurs à retenir pour ses actifs et passifs. Les résultats réalisés peuvent in fine diverger sensiblement de ces estimations en fonction d'hypothèses ou de situations différentes.

### **8.2 Variations de périmètre**

Aucune variation de périmètre n'est intervenue sur l'exercice.

## 9 Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

(L'ensemble des données de ces tableaux est exprimé en K€.)

### 9.1 Immobilisations incorporelles

| Immobilisations incorporelles (en K€)        | 30/06/2022     | Augmentation | Diminution   | Dotations   | Change     | Reclassement | 30/06/2023     |
|--|----------------|--------------|--------------|-------------|------------|--------------|----------------|
| Frais de recherche et développement (1)      | 441            | -            | -            | -           | -          | -            | 441            |
| Marques, brevets et droits similaires        | 360            | 201          | -            | -           | -          | -            | 1 061          |
| Autres immobilisations incorporelles         | 19             | -            | -            | -           | (1)        | -            | 18             |
| Avances et acomptes versés                   | 791            | -            | (240)        | -           | -          | -            | 551            |
| <b>Total valeurs brutes</b>                  | <b>2 111</b>   | <b>201</b>   | <b>(240)</b> | <b>-</b>    | <b>(1)</b> | <b>-</b>     | <b>2 071</b>   |
| Frais de recherche et développement          | (433)          | -            | -            | (4)         | -          | -            | (437)          |
| Marques, brevets et droits similaires        | (781)          | -            | -            | (61)        | -          | 34           | (809)          |
| Autres immobilisations incorporelles         | (19)           | -            | -            | -           | 1          | -            | (18)           |
| <b>Total amortissements et dépréciations</b> | <b>(1 233)</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>(66)</b> | <b>1</b>   | <b>34</b>    | <b>(1 264)</b> |
| Frais de recherche et développement          | 8              | -            | -            | (4)         | -          | -            | 4              |
| Marques, brevets et droits similaires        | 79             | 201          | -            | (61)        | -          | 34           | 253            |
| Autres immobilisations incorporelles         | -              | -            | -            | -           | -          | -            | -              |
| Avances et acomptes versés                   | 791            | -            | (240)        | -           | -          | -            | 551            |
| <b>Total immobilisations incorporelles</b>   | <b>877</b>     | <b>201</b>   | <b>(240)</b> | <b>(66)</b> | <b>-</b>   | <b>34</b>    | <b>807</b>     |

(1) Voir note 6.3.1.

## 9.2 Immobilisations corporelles

| Immobilisations corporelles (en K€)          | 30/06/2022     | Augmentation | Diminution  | Dotations    | Change      | Reclassement | 30/06/2023     |
|--|----------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------|
| Terrains et agencements                      | 27             |              | (26)        |              | (0)         |              | (0)            |
| Install.tech, Matériels et outillages        | 3 420          | 370          |             |              |             |              | 3 790          |
| Autres immobilisations corporelles           | 1 283          | 48           | (5)         |              | (12)        |              | 1 315          |
| Avances et acomptes                          | 554            | 35           | (64)        |              |             |              | 525            |
| <b>Total valeurs brutes</b>                  | <b>5 284</b>   | <b>453</b>   | <b>(95)</b> |              | <b>(12)</b> |              | <b>5 630</b>   |
| Terrains et agencements                      | (8)            |              | 8           |              | 0           |              | 0              |
| Install.tech, Matériels et outillages        | (2 953)        |              |             | (194)        |             | (34)         | (3 181)        |
| Autres immobilisations corporelles           | (1 206)        |              | 6           | (36)         | 12          |              | (1 224)        |
| Avances et acomptes                          | -              |              |             |              |             |              | -              |
| <b>Total amortissements et dépréciations</b> | <b>(4 166)</b> |              | <b>14</b>   | <b>(230)</b> | <b>12</b>   | <b>(34)</b>  | <b>(4 405)</b> |
| Terrains et agencements                      | 19             |              | (19)        |              | (0)         |              | (0)            |
| Install.tech, Matériels et outillages        | 468            | 370          |             | (194)        |             | (34)         | 609            |
| Autres immobilisations corporelles           | 77             | 48           | 2           | (36)         | (0)         |              | 91             |
| Avances et acomptes                          | 554            | 35           | (64)        |              |             |              | 525            |
| <b>Total immobilisations corporelles</b>     | <b>1 118</b>   | <b>453</b>   | <b>(81)</b> | <b>(230)</b> | <b>(0)</b>  | <b>(34)</b>  | <b>1 224</b>   |

## 9.3 Immobilisations financières

| Immobilisations financières (en K€)          | 30/06/2022 | Augmentation | Diminution  | Change     | 30/06/2023 |
|--|------------|--------------|-------------|------------|------------|
| Titres de participations non conso           | 0          | -            | -           | -          | 0          |
| Autres immobilisations financières (1)       | 147        | 300          | (58)        | (3)        | 387        |
| <b>Total valeurs brutes</b>                  | <b>148</b> | <b>300</b>   | <b>(58)</b> | <b>(3)</b> | <b>387</b> |
| Titres de participations non conso           | -          | -            | -           | -          | (0)        |
| Autres immobilisations financières           | -          | -            | -           | -          | -          |
| <b>Total amortissements et dépréciations</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>    | <b>-</b>   | <b>(0)</b> |
| Titres de participations non conso           | 0          | -            | -           | -          | 0          |
| Autres immobilisations financières           | 147        | 300          | (58)        | (3)        | 387        |
| <b>Total immobilisations financières</b>     | <b>148</b> | <b>300</b>   | <b>(58)</b> | <b>(3)</b> | <b>387</b> |

Les dépôts et cautionnements correspondant aux contrats d'affacturage 22 k€.

## 9.4 Stocks et en-cours

Les stocks et en-cours se présentent ainsi :

| Stocks (en K€)                              | 30/06/2022   | 30/06/2023  |
|---|--------------|-------------|
| En-cours et services                        | 8            |             |
| Marchandises                                | 2 080        | 197         |
| <b>Total valeur brute</b>                   | <b>2 088</b> | <b>197</b>  |
| En-cours et services                        | -            | -           |
| Marchandises                                | (465)        | (48)        |
| <b>Total amortissement et dépréciations</b> | <b>(465)</b> | <b>(48)</b> |
| En-cours et services                        | 8            |             |
| Marchandises                                | 1 615        | 149         |
| <b>Total stocks</b>                         | <b>1 623</b> | <b>149</b>  |

La réduction significative des stocks au cours de l'exercice écoulé, traduit la décision de recentrage de l'activité autour des produits connectés qui s'est notamment traduite en avril 2023 par la licence accordée telle que décrite au paragraphe 5.1

## 9.5 Ventilation des créances par échéance

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

| Créances (en K€)                            | 30/06/2022  | 30/06/2023   | < 1 an       |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Clients et comptes rattachés (1)            | 658         | 1 950        | 1 950        |
| <b>Total valeur brute</b>                   | <b>658</b>  | <b>1 950</b> | <b>1 950</b> |
| Clients et comptes rattachés                | (73)        | (77)         | (77)         |
| <b>Total amortissement et dépréciations</b> | <b>(73)</b> | <b>(77)</b>  | <b>(77)</b>  |
| Clients et comptes rattachés                | 585         | 1 873        | 1 873        |
| <b>Total clients et comptes rattachés</b>   | <b>585</b>  | <b>1 873</b> | <b>1 873</b> |

(1) Depuis septembre 2015, la société Mastrad SA a eu recours à des cessions de créances auprès d'un organisme de factoring. Au 30 Juin 2023, l'en-cours des créances cédées était de 8 K €.

L'augmentation des créances clients est due à la créance sur la vente du stock (cf 6.1) et aux importantes livraisons et facturations du 1<sup>er</sup> semestre 2023 non encore réglées de produits IoT.

## 9.6 Autres créances

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

| Créances (en K€)                             | 30/06/2022   | 30/06/2023   | < 1 an       |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Avances et acomptes versés                   | 498          | 324          | 324          |
| Créances sur personnel et organismes sociaux | 2            | -            | -            |
| Etat - TVA et autres créances fiscales       | 450          | 528          | 528          |
| Ecart de conversion Actif                    | 36           | 4            | 4            |
| Charges constatées d'avance                  | 1 063        | 392          | 392          |
| Débiteurs divers                             | 2            | 15           | 15           |
| Impôts différés actifs                       | 0            | -            | -            |
| Comptes courants débiteurs                   | -            | -            | -            |
| <b>Total autres créances</b>                 | <b>2 052</b> | <b>1 263</b> | <b>1 263</b> |

La réduction des charges constatées d'avance est principalement imputable à l'apurement de nos avances à nos fournisseurs pour l'achat de composants à l'avance.

## 9.7 Trésorerie

La trésorerie se décompose comme suit :

| Trésorerie et équivalents de trésorerie (en K€)      | 30/06/2022 | 30/06/2023 |
|--|------------|------------|
| Disponibilités                                       | 392        | 643        |
| VMP. billets trésor. - Disponibilités                | 0          | -          |
| <b>Total valeurs brutes</b>                          | <b>392</b> | <b>643</b> |
| Disponibilités                                       | -          | -          |
| VMP. billets trésor. - Disponibilités                | -          | -          |
| <b>Total dépréciations</b>                           | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| Disponibilités                                       | 392        | 643        |
| VMP. billets trésor. - Disponibilités                | 0          | -          |
| <b>Total trésorerie et équivalents de trésorerie</b> | <b>392</b> | <b>643</b> |



## 9.8 Capitaux propres

### 9.8.1 Composition du capital social

Au cours de l'exercice écoulé, la Société a procédé à un apurement de son passif par le biais d'une réduction de capital motivée par les pertes à hauteur d'un montant nominal total de 2 868 565,92 €. Cette réduction de capital s'est traduite par une baisse de la valeur nominale des actions ramenée de 0,14 € à 0,02 € permettant de ramener le nominal par action à un montant inférieur au cours de bourse afin de permettre à la Société de procéder à une augmentation de capital en février 2023.

En effet, le 15 février 2023, MASTRAD a réalisé une augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription (DPS) des actionnaires pour un montant brut (prime d'émission incluse) de 3 511 392,48€ par émission de 58 523 208 actions nouvelles à un prix de souscription unitaire de 0,06 euro dont environ 2 639 K€ ont été libérés par le biais de compensation de créances parmi lesquelles :

- 1645 K€ étaient relatif à des dettes obligataires convertibles (intérêts courus inclus mais hors prime de non-conversion de 4% à laquelle NEXTSTAGE, unique porteur, a renoncé (cf note 9.11.1)) ;
- 993 K€ de créances détenues (in)directement par Mathieu LION, principal actionnaire et PDG de la Société

Ainsi, au 30 Juin 2023, le capital social se compose dorénavant de de 82 427 924 actions d'une valeur nominale de 0,02 euro chacune contre 23 904 716 actions d'une valeur nominale de 0,14 € au 30 juin 2022.

## 9.9 Provisions pour Risques & Charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent comme suit :

| Provisions (en K€)                                 | 30/06/2022 | Dotations | Reprises    | 30/06/2023 |
|--|------------|-----------|-------------|------------|
| Provisions pour indemnités de départ à la retraite | 13         | -         | (7)         | 6          |
| Provision pour perte de change                     | 32         | 4         | (32)        | 4          |
| Provisions pour litiges                            | 47         | -         | (47)        | -          |
| <b>Total provisions</b>                            | <b>92</b>  | <b>4</b>  | <b>(86)</b> | <b>10</b>  |

## 9.10 Impôts différés

Compte tenu des perspectives futures, le groupe limite ses impôts différés depuis le 30 juin 2017. Ainsi, au 30 juin 2023, aucune incidence sur les comptes consolidés n'est constatée.

## 9.11 Emprunts et dettes financières

### 9.11.1 Nature et échéance des emprunts et dettes financières

| Dettes financières (en K€)                             | 30/06/2022   | 30/06/2023   | Echéance à moins d'un an | Echéance entre 1 et 5 ans | Echéance supérieure à 5 ans |
|--|--------------|--------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Emprunts obligataires                                  | 2 379        | 305          | -                        | 305                       | -                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 673          | 503          | 154                      | 339                       | -                           |
| Dettes financières diverses                            | 8            | 0            | 0                        | -                         | -                           |
| Concours bancaires courants                            | 9            | 524          | 524                      | -                         | -                           |
| <b>Total dettes financières</b>                        | <b>3 069</b> | <b>1 842</b> | <b>698</b>               | <b>1 144</b>              | <b>-</b>                    |

La principale évolution de l'endettement financier concerne l'évolution de la dette obligataire convertible.

A l'occasion de l'augmentation de capital réalisée en février 2023, les porteurs d'OC ont utilisé une partie de leurs créances obligataires pour souscrire par le biais d'une compensation de créances à hauteur d'un montant total de 1 645 K€ à laquelle s'est rajoutée une souscription en numéraire de 500 K€.

Ces 1 645 K€ se décomposent comme suit :

- Des échéances échues relatives au remboursement des OCA 2020 et 2021 d'un total de l'ordre de 216 K€ (dont 3 K€ d'intérêts courus) ; et
- Des créances résultant du remboursement anticipé de tout ou partie d'emprunts convertibles en actions émis par la Société (à savoir les OCA2020, OCA2021, OCA2023 et OCA 2024) pour un total de l'ordre de 1 429 K€ (dont environ 23 K€ d'intérêts compris mais hors prime de non-conversion de 4% à laquelle NEXTSTAGE a renoncé).

Pour rappel, les emprunts obligataires convertibles en actions sont constitués des emprunts suivants :

| Opération    | Fonds                    | Nombre d'OC      | Montant nominal       | Montant intérêts courus (au 17/02/23) | Echéance   | Horizon du fonds | Montant remboursé | Montant Nominal restant |
|--------------|--------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| OCABSA 2020  | FCPI CAP 2022 IR         | 106 330          | 106 330,00 €          | 839,21 €                              | 13/11/2022 | 2 022            | 107 169           | -                       |
| OCABSA 2020  | FCPI CAP 2023 ISF        | 333 173          | 333 173,00 €          | 2 629,55 €                            | 13/11/2023 | 2 023            | 335 803           | -                       |
| OCABSA 2021  | FCPI CAP 2022 IR         | 106 330          | 106 330,00 €          | 2 429,47 €                            | 13/11/2022 | 2 022            | 108 759           | -                       |
| OCABSA 2021  | FCPI CAP 2023 ISF        | 333 173          | 333 173,00 €          | 7 612,37 €                            | 13/11/2023 | 2 023            | 340 785           | -                       |
| OCABSA 2023  | FCPI CAP 2023 ISF        | 4 165 200        | 583 128,00 €          | 7 718,56 €                            | 30/11/2023 | 2 023            | 590 847           | -                       |
| OCABSA 2024  | FCPI CAP 2024            | 2 032 886        | 284 604,04 €          | 3 659,16 €                            | 30/11/2024 | 2 024            | 110 352           | 177 912                 |
| OCABSA 2024  | FCPI France Innovation 1 | 944 771          | 132 267,94 €          | 1 695,90 €                            | 30/11/2024 | 2 025            | 51 285            | 82 679                  |
| OC 2022      | FCPI 2020                | 320 290          | 320 290,00 €          | 12 776,50 €                           | 24/11/2023 | 2 028            | -                 | 320 290                 |
| OC 2022      | UFF 3                    | 179 710          | 179 710,00 €          | 7 168,71 €                            | 24/11/2023 | 2 028            | -                 | 179 710                 |
| <b>TOTAL</b> |                          | <b>8 521 863</b> | <b>2 379 005,98 €</b> | <b>26 584,21 €</b>                    |            |                  | <b>1 645 000</b>  | <b>760 590</b>          |

Ainsi, au 30 juin 2023, seuls subsistent les deux emprunts obligataires convertibles suivants :

- ☐ OCA 2022 émis le 24 mai 2022 d'un montant nominal de 500 000€ rémunéré au taux d'intérêt annuel de 8% et une prime de non-conversion de 4% d'une durée de 18 mois, le cours de conversion : 0,2€ les 6 premiers mois puis 0,167€.
- ☐ OCABSA 2024 émis le 20 novembre 2019 d'un montant nominal de 416 872€ compensé partiellement pour un montant de 156 282€ à un taux d'intérêt annuel de 6% et une prime de non-conversion de 4% d'une durée de 5 ans.

### 9.11.2 Ventilation par principales devises

Tous les emprunts et dettes financières sont souscrits en euros.

### 9.11.3 Ventilation par nature de taux

Tous les emprunts et dettes financières sont souscrits à taux fixe.

### 9.11.4 Dettes couvertes par des sûretés réelles

Néant.

## 9.12 Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme se décomposent comme suit :

La baisse du poste fournisseur est due à la licence de marque et d'exploitation tel que décrit en 5.1

| Autres passifs (en K€)                    | 30/06/2022   | 30/06/2023   | Echéance à moins<br>d'un an | Echéance entre<br>1 et 5 ans | Echéance<br>supérieure à 5 |
|---|--------------|--------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Fournisseurs                              | 1 548        | 961          | 961                         | -                            | -                          |
| Avances et acomptes reçus sur commandes   | 32           | 67           | 67                          | -                            | -                          |
| Autres dettes d'exploitation              | 121          | -            | -                           | -                            | -                          |
| Dettes sur acquisitions d'immobilisations | 19           | -            | -                           | -                            | -                          |
| Dettes sociales                           | 255          | 97           | 97                          | -                            | -                          |
| Dettes fiscales (hors impôt exigible)     | 73           | 185          | 185                         | -                            | -                          |
| Compte courant créditeurs                 | 148          | 0            | 0                           | -                            | -                          |
| Créditeurs divers                         | 203          | 0            | 0                           | -                            | -                          |
| Écarts de conversion Passif               | 133          | 101          | 101                         | -                            | -                          |
| Impôts différés passifs                   | 1            | -            | -                           | -                            | -                          |
| <b>Total autres passifs</b>               | <b>2 532</b> | <b>1 410</b> | <b>1 410</b>                |                              |                            |

## 9.13 Engagements hors-bilan

### 9.13.1 Engagements donnés

Au 30 Juin 2023, les engagements en matière de location simple et de location financement n'ayant pas fait l'objet d'un retraitement (non significatif) représentent un montant de 3 K€ chez Mastrad SA.

### 9.13.2 Engagements reçus

Néant.

## 9.14 Chiffre d'affaires et autres produits d'exploitation

| Chiffre d'affaires et autres produits d'exploitation (en K€)      | 30/06/2022   | 30/06/2023   |
|---|--------------|--------------|
| Ventes de marchandises  | 6 957        | 6 312        |
| Ventes de produits  | 21           | 9            |
| <b>Chiffre d'affaires</b>   | <b>6 978</b> | <b>6 322</b> |
| Production immobilisée  | 365          | 248          |
| Subventions d'exploitation  | 28           | 5            |
| Autres produits (hors reprises amortissements/prov.)              | 37           | 72           |
| Transferts de charges exploitation                                | 3            | 2            |
| <b>Autres produits d'exploitation</b>                             | <b>433</b>   | <b>327</b>   |
| <b>Total chiffre d'affaires et autres produits d'exploitation</b> | <b>7 411</b> | <b>6 648</b> |

### 9.15 Achats consommés et charges externes

| Consommations et charges externes (en K€)             | 30/06/2022     | 30/06/2023     |
|---|----------------|----------------|
| Achats matières premières et autres approvisionnement | (0)            | -              |
| Variation de stock autres achats                      | -              | (8)            |
| Achats de marchandises                                | (3 105)        | (2 437)        |
| Achats non stockés                                    | (43)           | (23)           |
| Variation stocks de marchandise                       | 163            | (1 714)        |
| <b>Achats consommés</b>                               | <b>(2 986)</b> | <b>(4 182)</b> |
| Personnel extérieur à l'entreprise et sous-traitance  | (1 016)        | (970)          |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires          | (724)          | (611)          |
| Locations et charges locatives                        | (376)          | (212)          |
| Frais de déplacement                                  | (115)          | (106)          |
| Entretien, réparation, maintenance                    | (127)          | (138)          |
| Autres charges externes                               | (883)          | (564)          |
| <b>Charges externes</b>                               | <b>(3 242)</b> | <b>(2 601)</b> |
| <b>Total consommations et charges externes</b>        | <b>(6 227)</b> | <b>(6 783)</b> |

### 9.16 Charges de personnel

| Charges de personnel (en K€)      | 30/06/2022     | 30/06/2023   |
|-----------------------------------|----------------|--------------|
| Rémunérations du personnel        | (1 114)        | (615)        |
| Charges sociales                  | (491)          | (296)        |
| <b>Total charges de personnel</b> | <b>(1 605)</b> | <b>(911)</b> |

La baisse de la masse salariale reflète la réduction d'effectif intervenue principalement au cours des derniers mois, suite à la concession sous licence accordée en avril 2023 telle que décrite en 5.1. Cette baisse d'effectif prendra son plein effet sur l'exercice en cours.

## 9.17 Amortissements et provisions

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

| Dotations aux amortissements (en K€)                         | 30/06/2022   | 30/06/2023   |
|--|--------------|--------------|
| Reprises dépréciations sur actifs circulants                 | 14           | 414          |
| Reprises provisions pour risques et charges                  | 3            | 7            |
| <b>Reprises sur provisions</b>                               | <b>17</b>    | <b>421</b>   |
| Dotations amortissements sur immobilisations incorporelles   | (109)        | (66)         |
| Dotations amortissements sur immobilisations corporelles     | (315)        | (230)        |
| Dotations dépréciations sur actifs circulants                | (236)        | (4)          |
| <b>Dotations aux amortissements et aux provisions</b>        | <b>(661)</b> | <b>(300)</b> |
| <b>Dotations nettes aux amortissements et aux provisions</b> | <b>(644)</b> | <b>122</b>   |

## 9.18 Résultat financier

Le détail des charges et produits financiers de la période est le suivant :

| Résultat financier (en K€)                              | 30/06/2022   | 30/06/2023   |
|---|--------------|--------------|
| Autres produits financiers                              | -            | 0            |
| Gains de change   | 418          | 95           |
| Reprise dépréciations sur éléments de trésorerie        | 119          | -            |
| Reprise prov. risques et charges financières            | 243          | 32           |
| <b>Produits financiers</b>                              | <b>780</b>   | <b>127</b>   |
| Charges d'intérêts sur opérations de financement        | (168)        | (170)        |
| Autres charges financières                              | (122)        | (7)          |
| Pertes de change  | (140)        | (149)        |
| Dotations aux provisions risques et charges financières | (275)        | (4)          |
| <b>Charges financières</b>                              | <b>(705)</b> | <b>(329)</b> |
| <b>Total résultat financier</b>                         | <b>75</b>    | <b>(202)</b> |

## 9.19 Résultat exceptionnel

Les éléments figurant dans le résultat exceptionnel sont détaillés dans le tableau suivant :

| Résultat exceptionnel (en K€)                          | 30/06/2022     | 30/06/2023   |
|--|----------------|--------------|
| Produits sur exercices antérieurs                      | 53             | 82           |
| Produits de cession d'immobilisations corporelles      | 0              | 11           |
| Autres produits exceptionnelles                        | -              | 9            |
| Reprises exceptionnelles dépréciations actif circulant | 1 165          | 47           |
| Reprises exceptionnelles dépréciations actif financier | 2 556          | -            |
| <b>Produits exceptionnels</b>                          | <b>3 775</b>   | <b>148</b>   |
| Autres charges non courantes                           | (0)            | (12)         |
| Charges sur exercices antérieurs                       | (41)           | (153)        |
| Valeur nette des immobilisations corporelles cédées    | (1)            | (2)          |
| Valeur nette des actifs financiers cédés               | (2 056)        |              |
| Autres charges exceptionnelles                         | (1 666)        |              |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                         | <b>(3 763)</b> | <b>(167)</b> |
| <b>Total résultat exceptionnel</b>                     | <b>12</b>      | <b>(18)</b>  |

## 9.20 Impôt sur les bénéfices

### 9.20.1 Analyse de l'impôt sur les sociétés

| Impôts (en K€)           | 30/06/2022 | 30/06/2023 |
|--------------------------|------------|------------|
| Crédit d'impôt - Produit | 147        | 121        |
| <b>Total impôts</b>      | <b>147</b> | <b>121</b> |

## 9.20.2 Preuve d'impôt

Le rapprochement entre l'impôt sur les sociétés figurant au compte de résultat et l'impôt théorique, qui serait supporté sur la base du taux en vigueur en France, s'analyse comme suit :

| En milliers d'euros  | 30/06/2022     | 30/06/2023     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Résultat avant impôt</b>  | <b>(1 359)</b> | <b>(1 554)</b> |
| Taux d'imposition normal applicable en France (%)  | 25,00%         | 25,00%         |
| <b>Charge d'impôt théorique</b>  | <b>340</b>     | <b>389</b>     |
| Incidence des :  |                |                |
| - Economies d'impôts résultant de l'utilisation de déficits fiscaux reportables antérieurement non reconnus  | 107            | 45             |
| - Non activation des pertes fiscales générées sur l'exercice et autres différences temporelles non reconnues | (404)          | (437)          |
| - Désactivation des impôts différés actifs antérieurement reconnus   | -              | -              |
| - Crédits d'impôts   | 147            | 130            |
| - Différences permanentes  | (43)           | 4              |
| <b>Produit d'impôt effectivement constaté</b>  | <b>147</b>     | <b>130</b>     |
| Taux d'impôt effectif (%)  | N/A            | N/A            |

Il est rappelé qu'au 30 juin 2023, le montant des déficits reportables s'élève à 13 647K€

## 9.21 Effectif

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

| Effectifs             | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Cadres et équivalents | 7          | 22         |
| Employés              | 0          | 1          |
| <b>Total</b>          | <b>7</b>   | <b>23</b>  |



## 10 Autres informations

### 10.1 Immobilisations

#### 10.1.1 Ventilation des immobilisations par secteur d'activité

Les immobilisations par secteur d'activité se présentent comme suit :

| (En milliers d'euros)                               | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|---|--------------|--------------|
| Conception et distribution d'accessoires culinaires | 598          | 924          |
| Vente de détail d'accessoires culinaires            | 1 820        | 1 219        |
| <b>Total</b>  | <b>2 418</b> | <b>2 142</b> |

#### 10.1.2 Ventilation des immobilisations par zone géographique

Les immobilisations n'ont pas été affectées à une zone géographique en particulier en raison de leur utilisation globale pour l'ensemble des secteurs.

### 10.2 Chiffre d'affaires

#### 10.2.1 Répartition du chiffre d'affaires par secteur d'activité

La ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité se présente comme suit :

| (En milliers d'euros)                               | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|---|--------------|--------------|
| Conception et distribution d'accessoires culinaires | 3 049        | 4 157        |
| Vente de détail d'accessoires culinaires            | 3 273        | 2 821        |
| <b>Total</b>  | <b>6 322</b> | <b>6 978</b> |

### 10.2.2 Répartition du chiffre d'affaires par zone géographique

La ventilation du chiffre d'affaires par zone géographique se présente comme suit :

| (En milliers d'euros) | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| France                | 1 853        | 3 175        |
| Europe                | 554          | 1 197        |
| Asie                  | 150          | 149          |
| Amerique              | 3 746        | 2 448        |
| Reste du monde        | 19           | 9            |
| <b>Total</b>          | <b>6 322</b> | <b>6 978</b> |

### 10.3 Evénements postérieurs à la clôture

La Société a annoncé en juillet 2023, la fusion de MASTRAD SA avec sa filiale Orka, entièrement centrée sur le marché de la mesure de température.

Cette fusion, qui s'opère par Transmission Universelle du Patrimoine d'Orka vers sa maison mère Mastrad, est effective depuis le 1er juillet 2023.

En se recentrant sur cette activité rentable et en forte croissance, MASTRAD entend se développer sur un marché essentiel à toute la chaîne de l'industrie agroalimentaire et de la restauration, mais aussi au cuisinier averti, depuis la production jusqu'à la cuisson en passant par toutes les étapes du transport et de la conservation.

### 10.4 Dirigeants

Cette information n'est pas fournie dans la mesure où elle aboutirait à communiquer un montant individuel.

### 10.5 Informations sur les parties liées

Néant.

### 10.6 Entités ad hoc

Néant.



## 10.7 Honoraires des Commissaires aux comptes

Les honoraires relatifs aux prestations du collège des Commissaires aux comptes au titre de l'exercice s'élèvent à :

| (En milliers d'euros)   | 30/06/2023 |
|---|------------|
| Mastrad SA :  | 22         |
| ORKA:   | 4          |
| <b>P.Guillard</b>   | <b>26</b>  |
| Mastrad SA :  | 15         |
| <b>J.Grenouillet</b>  | <b>15</b>  |
| Mastrad INC :   | 5          |
| <b>Frazer :</b>   | <b>5</b>   |
| Mastrad HK :  | 1          |
| Rich Rise   | 1          |
| <b>Honoraires des Commissaires aux Comptes au titre de la période :</b> | <b>47</b>  |