

RCS : TOULOUSE

Code greffe : 3102

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de TOULOUSE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2000 B 01420

Numéro SIREN : 428 610 398

Nom ou dénomination : SPHEREA Test & Services

Ce dépôt a été enregistré le 16/05/2022 sous le numéro de dépôt B2022/012423

SPHEREA Test & Services

**109 Avenue du Général Eisenhower
CS 42326
31000 TOULOUSE**

Comptes au 31/12/2021



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2021	31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	4 945 167	3 475 010	1 470 157	1 557 893
Fonds commercial	880 462	781 522	98 940	98 940
Autres immobilisations incorporelles	96 031		96 031	265 956
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	14 712 598	13 488 472	1 224 127	1 295 151
Autres immobilisations corporelles	6 322 726	3 756 356	2 566 370	3 050 120
Immobilisations en cours	250 504		250 504	140 665
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	14 379 533	5 081 088	9 298 445	9 298 445
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				3 000 000
Autres immobilisations financières	813 914		813 914	718 490
ACTIF IMMOBILISE	42 400 935	26 582 448	15 818 488	19 425 661
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens	4 681 116		4 681 116	8 038 855
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	15 840 500	10 097 174	5 743 326	6 208 937
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	395 579		395 579	1 114 112
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	43 721 032	1 115 140	42 605 891	43 927 862
Autres créances	9 279 246	25 000	9 254 246	8 135 797
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	13 683 047		13 683 047	9 730 906
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	515 929		515 929	674 382
ACTIF CIRCULANT	88 116 450	11 237 314	76 879 135	77 830 850
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	130 517 385	37 819 762	92 697 623	97 256 511

Rubriques		31/12/2021	31/12/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 14 167 860)		14 167 860	14 167 860
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)			
Réserve légale		1 416 786	1 416 786
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)			
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)			
Report à nouveau		-13 577 488	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		4 936 741	-13 577 488
Subventions d'investissement		800 000	1 011 276
Provisions réglementées		269 452	346 484
CAPITAUX PROPRES		8 013 351	3 364 919
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques		6 586 842	5 857 011
Provisions pour charges		26 572 802	35 799 570
PROVISIONS		33 159 644	41 656 582
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		1 709 500	1 844 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		11 664 566	11 410 298
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 816 695	15 656 590
Dettes fiscales et sociales		14 787 737	15 020 808
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		102 258	104 075
Autres dettes		238 711	358 325
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		10 205 161	7 840 914
DETTES		51 524 628	52 235 011
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		92 697 623	97 256 511

Rubriques	France	Exportation	31/12/2021	31/12/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	15 549 524	6 417 696	21 967 220	26 812 131
Production vendue de services	42 824 861	9 298 604	52 123 464	52 194 744
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	58 374 385	15 716 300	74 090 685	79 006 874
Production stockée			-3 407 204	-5 021 411
Production immobilisée			113 777	257 596
Subventions d'exploitation			464 606	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			22 273 492	12 869 590
Autres produits			1 201 780	1 248 444
PRODUITS D'EXPLOITATION			94 737 136	88 361 093
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			209 459	
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			5 782 018	7 372 374
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			30 653 010	31 126 984
Impôts, taxes et versements assimilés			1 694 096	2 474 091
Salaires et traitements			26 295 342	22 501 446
Charges sociales			10 103 784	10 319 039
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 331 885	1 443 725
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				5 000
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 211 911	2 971 221
Dotations aux provisions			11 501 717	8 944 934
Autres charges			834 273	259 006
CHARGES D'EXPLOITATION			89 617 496	87 417 821
RESULTAT D'EXPLOITATION			5 119 640	943 272
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			700 000	1 100 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			4 463	22 149
Autres intérêts et produits assimilés			11 333	57 404
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			500 000	
Différences positives de change			638 524	746 235
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 854 319	1 925 789
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			500 000	500 000
Intérêts et charges assimilées			45 033	11 250
Différences négatives de change			520 267	1 024 447
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			1 065 300	1 535 697
RESULTAT FINANCIER			789 019	390 091
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			5 908 660	1 333 363

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 340	108 642
Produits exceptionnels sur opérations en capital	427 795	264 527
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	11 495 862	618 132
PRODUITS EXCEPTIONNELS	11 925 996	991 301
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	258 616	1 524 049
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 674 395	465 334
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	2 005 131	15 349 331
CHARGES EXCEPTIONNELLES	13 938 143	17 338 714
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 012 147	-16 347 413
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		-4
Impôts sur les bénéfices	-1 040 228	-1 436 558
TOTAL DES PRODUITS	108 517 451	91 278 182
TOTAL DES CHARGES	103 580 710	104 855 670
BENEFICE OU PERTE	4 936 741	-13 577 488

Annexes

Préambule

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 92.697.623 euros

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 108.517.451 euros et un total de charges de 103.580.710 euros, dégagant ainsi un bénéfice de 4.936.741 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2021 et finit le 31/12/2021. Il a une durée de 12 mois.

Règles et méthodes comptables

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,

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.

Les comptes annuels de la société ont été arrêtés au 31 décembre 2021 conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologuées par Arrêté Ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 et suivants.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations incorporelles

Les frais d'établissement sont pris directement en charges dans les comptes de l'exercice au cours duquel ils sont exposés. Il en est de même des frais de recherche et de développement qui ne sont jamais immobilisés.

Les logiciels d'applications achetés sont immobilisés et amortis sur une durée de 3 ans à l'exception de l'ERP Sage X3 amorti sur une durée de 7 ans.

Les logiciels de faibles montants sont enregistrés en charge de l'exercice.

A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce détenus par la société sont les suivants :

Fond Commercial	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur nette
SERIEM	298 630,00	298 630,00	-
WIZE	98 940,00	-	98 940,00
NOISE XT	5 000,00	5 000,00	-
	402 570,00	303 630,00	98 940,00

Le mali de fusion de 477.892 euros est également déprécié à 100 %.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Catégorie Immobilisations	Durée	Taux Linéaire	Taux Dégressif
Matériel de précision et outillage	3	33,33%	41,67%
Matériel d'usine	6	16,67%	29,17%
Installations générales et agencement	10	10,00%	22,50%
Matériel informatique	3	33,33%	41,67%
Matériel de bureau et téléphonie	6	16,67%	29,17%
Mobilier	6	16,67%	

Les écarts entre l'amortissement linéaire et l'amortissement dégressif sont traités en amortissements dérogatoires. La société a appliqué de manière prospective l'article ANC 2014-03. Le changement de méthode dû au règlement sur les actifs n'a pas entraîné de modification significative.

Participations et autres titres

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La société SPHEREA Test & Services a souscrit l'intégralité des parts dans les sociétés détenues qui à la clôture sont :

- GET Electronique,
- ARCALE
- PUISSANCE +

Le 01 janvier 2021, la société ARCALE a absorbé la société QUALITYSOURCE par une fusion absorption simplifiée.

L'évaluation des titres au 31 décembre 2021 a fait l'objet d'un test de dépréciation basé sur les prévisions de cash-flow actualisées à cette même date :

- Les titres Puissance + ont fait l'objet d'une dépréciation complémentaire de 500.000 euros portant la valeur nette des titres à 8.395.043 euros.
- Les titres de GET Electronique ont fait l'objet d'une reprise de 500.000 euros portant la valeur nette des titres à 500.000 euros.
- Les titres ARCALE n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation. La valeur nette est de 403.402 euros.

Stocks

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée quand la valeur vénale est inférieure au prix d'achat.

Les en-cours de fabrication sont évalués au coût de production limité à la valeur probable de réalisation.

Les frais généraux (commerciaux, administratifs et financiers) ainsi que les frais de recherche et de développement, ne faisant pas l'objet d'une commande client, sont directement pris en charge dans l'exercice.

Les coûts relatifs aux contrats en cours non facturés sont positionnés au bilan, sous la rubrique "travaux en cours".

Leur valorisation comprend les coûts directs et les frais généraux de production afférents.

La livraison partielle des lots composant un contrat donne lieu à une facturation contractuelle qui génère le dégagement de marge au prorata du chiffre d'affaires réalisé et du résultat prévisionnel global du contrat.

Les en-cours de production représentent les coûts de production accumulés par affaires, déduction faite des coûts déstockés au prorata du chiffre d'affaires facturé.

Les travaux en-cours de production sont, le cas échéant, dépréciés afin de les ramener à leur valeur nette probable

de réalisation.

Les éventuelles pertes à terminaison sont constatées par voie de provision pour risques.

Les coûts préalables aux affaires, tels que les coûts de soumission et d'étude générale sont passés en charges sur l'exercice.

Ci-dessous le tableau des dépréciations du stock en fonction de l'ancienneté en stock.

Durée Dépréciation	Taux Dépréciation	Durée
1	0	< 1 an
2	15	>1 & < 2 ans
3	30	>2 & < 3 ans
4	45	>3 & < 4 ans
5	60	>4 & < 5 ans
99	100	> 5 ans

Créances Clients

Ces créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est passée en fonction d'une analyse spécifique de la recouvrabilité de chacune des créances.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

Subventions

Nous avons procédé à un reclassement des subventions d'investissement en subventions d'exploitation. Après reclassement, et obtention de nouvelles subventions, le montant du poste « subventions d'investissement » est de 800.000 euros au 31/12/21 pour 1.011.276 euros au 31/12/20.

Provisions risques et charges

Les provisions pour risques sont destinées à couvrir les risques et charges survenues ou encourus à la clôture de l'exercice. Elles sont constituées conformément au Plan Comptable Général.

La provision retraite envers le personnel en matière d'indemnités de fin de carrière est provisionnée en totalité. Conformément à la recommandation du CNC du 1 avril 2003 (2003-ROI), les engagements de SPHEREA Test & Services sont déterminés selon une méthode actuarielle.

Au 31 décembre 2021, les hypothèses actuarielles retenues afin de déterminer le montant de l'engagement de la société envers ses salariés sont les suivantes :

- Taux actualisation : 0.45 %
- Taux inflation : 1.90 %
- Hausse des salaires : 2.00%

La provision liée au PSE n'a pas été complètement reprise et a fait l'objet d'une dotation complémentaire de 1.831.242 euros.

Une provision pour risque a été comptabilisée pour un montant de 578.000 euros. Cette provision sert à couvrir les risques liés aux tensions actuelles sur l'approvisionnement des matières et composants électroniques non pris en compte dans les résultats à terminaison des affaires en cours à fin décembre 2021.

Une provision pour risque de 367.000 euros a été constatée dans les comptes afin de couvrir les impacts défavorables d'un litige commercial porté devant le tribunal par la société.

Chiffres d'affaires, prise en compte et marge des contrats

Le chiffre d'affaires est reconnu selon la méthode de l'avancement technique. Le taux d'avancement est mesuré par l'achèvement de lots techniques contractuels.

La marge des contrats est :

- Si positive, dégagée en fonction de l'avancement du chiffre d'affaires;
- Si négative, intégralement provisionnée dès que la perte probable est connue (provision pour pertes latentes).

Créances et dettes en devises

Le montant des créances et des dettes en devises est ajusté en fonction du taux de change de la fin d'exercice. Les écarts de conversion actifs ou passifs déterminés sont comptabilisés au bilan.

Impôts sur les sociétés

SPHEREA Test & Services France est intégrée fiscalement à la société Financière TMG depuis le 1er janvier 2020, au titre de l'article 223A du CGI.

La convention appliquée est dite de "neutralité" qui prévoit, notamment que la société fille verse à la société mère, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat et/ou ses plus-values nettes à long terme de l'exercice si elle était imposable distinctement, déduction faite par conséquent de l'ensemble des droits à imputation dont la société filiale aurait bénéficié en l'absence d'intégration.

A la clôture d'un exercice déficitaire, la société fille n'est titulaire à ce titre d'aucune créance sur la société mère, pas même dans le cas où cette dernière s'est constituée une créance sur le Trésor en optant pour le report en arrière du déficit d'ensemble.

Dirigeants sociaux

Aucune avance n'a été consentie aux dirigeants sociaux au cours de l'exercice et en date de clôture.

Autres informations

Identité de la société-mère consolidant les comptes de la société

ARCHE TMG - 10 Rue du Colisée - 75008 PARIS

Faits marquants de l'exercice

Le contexte post-crise COVID est resté prégnant tout au long de l'exercice 2021 pour la société SPHEREA T&S, se traduisant par des périodes de confinement et de travail à distance des salariés, des difficultés d'accès aux sites des clients notamment à l'étranger et un ralentissement d'activité général sur le segment de marché aérien. Cependant, ces risques avaient été globalement correctement anticipés dans l'exercice budgétaire, ce qui a permis au Groupe de gérer au mieux cet étiage, réalisant une prise de commandes de 72,3 M€ et un chiffre d'affaires de 74,1 M€, conservant ainsi un carnet de commandes de 91,3 M€, très proche de celui à fin 2021.

Le plan de restructuration engagé à la fin de l'exercice 2020, consécutif à la crise COVID et à la contraction soudaine des marchés aéronautiques et provisionné fin 2020 à hauteur de 15,2 M€ dans les comptes de la société, a été mis en œuvre tout au long de l'exercice 2021. Il s'est traduit par le départ d'une centaine de salariés et la

cessation d'activité du site d'Elancourt. Dans ce contexte, un large plan de transfert de compétences et de sécurisation des moyens de développement et de production a été conduit, avec succès, pour respecter les engagements délais et qualité vis-à-vis des clients. Fin 2021, ce plan de restructuration est achevé à 80%.

Les activités de la société SPHEREA T&S sont potentiellement exposées aux conséquences de la « crise composants » que traverse la filière électronique depuis le second semestre 2021 ; les conséquences peuvent tout à la fois se traduire par des augmentations de prix, des allongements de délais, des obligations de commandes minimales ou de solutions techniques de contournement. Du fait d'une dominante de projets long terme dans son activité, la société a été cependant peu impactée sur l'exercice 2021, mais reste exposée sur ces mêmes contrats jusqu'à leur complet achèvement. Une provision a été constituée dans les comptes 2021 pour couvrir ce risque inflationniste.

Evènements postérieurs

Au cours du mois de février 2022, la société SPHEREA T&S a assigné son client Métropole Européenne de Lille, sur le marché public Métro de Lille Lot 12, pour faire valoir ses droits à rémunération sur les travaux supplémentaires engagés, ainsi que la non-application de pénalités, ces derniers étant d'ores et déjà constatés dans les comptes à fin décembre 2021.

Au cours du mois de février 2022, la société SPHEREA T&S a assigné son ancien bailleur sur le site d'Elancourt, la société Proudreed, pour faire reconnaître la cessation d'activité sur ce site et la rupture anticipée des 2 baux.

Le conflit militaire consécutif à l'invasion de l'Ukraine par la Russie depuis le 24 février 2022 expose le Groupe SPHEREA à de nouvelles incertitudes économiques, comme toutes les sociétés.

Cependant, le Groupe SPHEREA ne disposant d'aucune implantation dans ses pays, aucun de ses salariés n'est exposé, tout comme aucun de ses actifs.

Dans notre appréciation à la date d'arrêté des comptes, les conséquences directes se limitent à la mise en suspens d'un volume d'affaires annuel de l'ordre de 500.000 euros sur le client AEROFLOT ; les conséquences indirectes sur la chaîne d'approvisionnement sont plus difficiles à appréhender mais apparaissent là-aussi limitées, SPHEREA n'ayant aucun fournisseur majeur sur ces 2 pays, n'approvisionnant pas de matières premières et ayant une consommation énergétique « normale ».

Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 883 946		345 714
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	14 752 679		278 772
Installations générales, agenc., aménag.	3 798 367		461 458
Matériel de transport	8 500		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 770 294		70 601
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	140 665		1 021 030
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 470 505		1 831 860
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	14 379 533		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 718 490		95 424
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	18 098 023		95 424
TOTAL GENERAL	45 452 475		2 272 998

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES	207 638	100 361	5 921 660	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		318 853	14 712 598	
Installations générales, agencements divers		95 108	4 164 717	
Matériel de transport			8 500	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		691 385	2 149 509	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	911 191		250 504	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	911 191	1 105 346	21 285 828	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			14 379 533	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 000 000	813 914	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		3 000 000	15 193 447	
TOTAL GENERAL	1 118 830	4 205 707	42 400 935	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 179 636	312 054	16 679	3 475 010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 179 636	312 054	16 679	3 475 010
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 457 528	349 796	318 853	13 488 472
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 679 482	379 736	94 060	1 965 157
Matériel de transport	5 244	1 700		6 944
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 842 314	288 599	346 659	1 784 255
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 984 569	1 019 831	759 572	17 244 828
TOTAL GENERAL	20 164 204	1 331 885	776 251	20 719 838

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.		44 338			89 140		-44 802
Install. Gén.		38 489			1 285		37 203
Mat. Transp.							
Mat bureau		91 063			160 497		-69 435
Embal récup.							
CORPOREL.		173 890			250 923		-77 033
Acquis. titre							
TOTAL		173 890			250 923		-77 033

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	346 484	173 890	250 923	269 452
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	346 484	173 890	250 923	269 452
Provisions pour litiges	5 526	1 647 000		1 652 526
Provisions pour garanties données aux clients	1 492 316	274 846	211 529	1 555 633
Provisions pour pertes sur marchés à terme	2 369 420	1 555 780	1 545 363	2 379 837
Provisions pour amendes et pénalités	1 870 059	766 469		2 636 528
Provisions pour pertes de change	125 217	14 845	125 217	14 845
Provisions pour pensions, obligations similaires	10 659 346	630 977	3 808 848	7 481 475
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	25 134 699	8 443 042	16 138 939	17 438 802
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	41 656 582	13 332 959	21 829 896	33 159 644
Dépréciations immobilisations incorporelles	781 522			781 522
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	5 081 088	500 000	500 000	5 081 088
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	9 681 029	1 025 577	609 432	10 097 174
Dépréciations comptes clients	2 803 112	161 334	1 849 306	1 115 140
Autres dépréciations		25 000		25 000
DEPRECIATIONS	18 346 751	1 711 911	2 958 738	17 099 924
TOTAL GENERAL	60 349 817	15 218 759	25 039 556	50 529 020
Dotations et reprises d'exploitation		12 713 628	13 043 695	
Dotations et reprises financières		500 000	500 000	
Dotations et reprises exceptionnelles		2 005 131	11 495 862	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	813 914	2 376	811 538
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	43 721 032	43 721 032	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17 865	17 865	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	4 921	4 921	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	3 175 889	3 175 889	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	1 814 250	1 814 250	
Groupe et associés	4 250 755	4 250 755	
Débiteurs divers	15 568	15 568	
Charges constatées d'avance	515 929	515 929	
TOTAL GENERAL	54 330 121	53 518 583	811 538
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 000 000		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	1 709 500		1 709 500	
Fournisseurs et comptes rattachés	12 816 695	12 816 695		
Personnel et comptes rattachés	4 962 002	4 962 002		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 618 978	4 618 978		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	4 403 198	4 403 198		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	803 558	803 558		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	102 258	102 258		
Groupe et associés				
Autres dettes	238 711	238 711		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 205 161	10 205 161		
TOTAL GENERAL	39 860 062	38 150 562	1 709 500	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	134 500			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408110	Fnp frs ordinaires	2 657 143,64	3 555 034,01	-897 890,37
408115	Fnp frs ordinaires manuel	4 553 988,41	6 476 164,09	-1 922 175,68
408130	Fnp frs groupe	304 777,98	321 968,55	-17 190,57
408135	Fnp frs groupe manuel		55 933,20	-55 933,20
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		7 515 910,03	10 409 099,85	-2 893 189,82
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Cap provis congés payés	1 579 340,09	2 089 167,70	-509 827,61
428250	Cap provis cpte épargne temps	1 883 903,65	2 220 195,07	-336 291,42
428300	Cap provis rtt/act	75 862,62	92 668,81	-16 806,19
428500	Cap provis intéressement	675 846,00	195 937,15	479 908,85
428632	Cap provis primes annuelles	454 584,00	313 500,58	141 083,42
428647	Cap provis autres indemnités	149 291,14	4 340,25	144 950,89
438651	Cap cotisations autres indemn.	2 368 278,34	2 467 378,07	-99 099,73
438658	Cap organismes Expat.	24 003,00	7 100,00	16 903,00
438672	Cap comité entreprise	147 735,35	187 963,65	-40 228,30
448612	Cap taxe apprentissage	6 288,46	-16 629,97	22 918,43
448613	Cap formation professionnelle	10 641,23	-23 233,95	33 875,18
448631	Cap taxes provision	86 361,76	105 079,92	-18 718,16
448633	Cap effort construction	99 645,97	97 672,81	1 973,16
448651	Cap Cet : Cvae - Cfe	279 389,00	64 974,00	214 415,00
448653	Cap autres impots	45 900,00	40 959,00	4 941,00
448671	Cap organic	94 802,00	81 490,00	13 312,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		7 981 872,61	7 928 563,09	53 309,52
TOTAL CHARGES A PAYER		15 497 782,64	18 337 662,94	-2 839 880,30

Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Clf factures à établir - Plnf	20 562 815,55	20 284 796,36	278 019,19
418150	Clf groupe factures à établir	228 236,52	709 554,58	-481 318,06
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		20 791 052,07	20 994 350,94	-203 298,87
AUTRES CREANCES				
438700	Pdt à recevoir org. sociaux	4 920,67	3 032,69	1 887,98
448700	Produits à recevoir	5 333,28		5 333,28
TOTAL AUTRES CREANCES		10 253,95	3 032,69	7 221,26
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		20 801 306,02	20 997 383,63	-196 077,61

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	1 416 786			10
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
GARANTIE LCL	686 153					686 153
GARANTIE NATIXIS	1 124 927					1 124 927
TOTAL	1 811 080					1 811 080

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Lease back	141 960		141 960			
TOTAL	141 960		141 960			

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes sur établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
CADRES	233	
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	122	
TOTAL	355	

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avais donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3).											
1. GET ELECTRONIQUE	218 876	0	100	2 339 033	500 000	0	0	6 798 685	107 474	0	...
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
PUISSANCE PLUS	256 000	0	100	11 637 098	8 395 043	0	0	4 267 696	222 450	500 000	...
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
ARCALE	100 200	0	100	403 402	403 402	0	0	11 647 845	534 163	200 000	...
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
2. Participations (à détailler)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	...
(10 à 50 % du capital détenu par la société).											
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.											
1. Filiales non reprises au § A.											
a. Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	...
b. Filiales étrangères (ensemble) (4)				0	0	0	0			0	...
2. Participations non reprises au § A.											
a. Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	...
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0			0	...

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.
(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
(5) Mentionner au pied du tableau la part entre le franc métropolitain et les autres devises.
(6) Dans la monnaie locale d'opération.
(7) En euros.
(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.
(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.
(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		3 364 919
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		3 364 919
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement	1 011 276	800 000
Variations des provisions réglementées	250 923	173 890
Autres variations		
Résultat de l'exercice		4 936 740
	SOLDE	4 648 431
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		8 013 350

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2021	Total 31/12/2020	%
Répartition par secteur d'activité					
Prestations de services	42 824 861	9 298 604	52 123 464	52 194 743	-0,14 %
Biens	15 549 524	6 417 696	21 967 220	26 812 131	-18,07 %
Répartition par marché géographique					
France	58 374 385		58 374 385	51 333 499	13,72 %
CEE		3 860 708	3 860 708	8 135 662	-52,55 %
Etranger		11 855 592	11 855 592	19 537 713	-39,32 %
TOTAL	116 748 770	31 432 600	148 181 370	158 013 748	-6,22 %

Date d'arrêté	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	14 167 860	14 167 860	14 167 860	14 167 860	14 167 860
Nombre d'actions					
- ordinaires	1 416 786	1 416 786	1 416 786	1 416 786	1 416 786
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	74 090 685	79 006 874	104 049 878	101 802 128	99 529 676
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	-4 592 399	-11 812 126	3 800 231	4 877 744	13 419 254
Impôts sur les bénéfices	-1 040 228		-472 041	415 136	122 429
Participation des salariés			336 082	458 768	208 804
Dot. Amortissements et provisions	-8 488 912	1 765 362	1 765 362	-966 378	4 882 628
Résultat net	4 936 741	-13 577 488	2 170 828	4 970 218	8 205 393
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	-2,51	-8	3	3	9
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	3,48	-10	2	4	6
Dividende attribué	0	0	0	0	0
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	355	403	390	411	384
Masse salariale	26 295 342	21 594 065	24 589 505	23 619 751	21 587 931
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	10 103 784	10 279 851	11 956 034	11 553 042	11 020 668

	Montant HT		%	
	N	N-1	N	N-1
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>	72 000	72 000	100,00	100,00
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
SOUS-TOTAL	72 000	72 000	100,00	100,00
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL	72 000	72 000	100,00	100,00
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
SOUS-TOTAL				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	72 000	72 000	100,00	100,00

Christian DABASSE



SPHEREA TEST & SERVICES

Société par actions simplifiée au capital de 14.167.860 €

Siège social : 109 Avenue du Général Eisenhower

31023 TOULOUSE CEDEX

428 610 398 RCS TOULOUSE

(La « **Société** »)

**PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 15 AVRIL 2022**

L'an deux mille vingt-deux,

Le 15 avril,

TEST & MESURES GROUPE, société par actions simplifiée au capital de 14.007.088 euros, dont le siège social est situé 109 Avenue du Général Eisenhower CS 42326, 31023 TOULOUSE CEDEX, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro unique d'identification 802 742 650 RCS TOULOUSE représentée par Financière TMG, elle-même représentée par Monsieur Christian DABASSE, (l' « **Associée Unique** »),

Après avoir préalablement exposé ce qui suit :

Les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'exercice clos le 31 décembre 2021 et le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé ont été établis par Financière TMG, Président non associé.

Après avoir constaté que les Commissaires aux Comptes titulaires, régulièrement informés, sont absents et excusés,

Connaissance prise du rapport du Président et du rapport des Commissaires aux Comptes,

A pris les décisions suivantes relatives à l'ordre du jour suivant :

1. Lecture du rapport du Président en vue des présentes décisions (le « **Rapport du Président** ») ;
2. Lecture du rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 (le « **Rapport des Commissaires aux comptes** ») ;
3. Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 et quitus au Président ;
4. Affectation du résultat de l'exercice ;
5. Mention des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce, et approbation de ces conventions ;
6. Pouvoirs pour formalités.

PREMIERE DECISION

Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 et quitus au Président

L'Associée Unique, connaissance prise :

- du Rapport du Président,
- du Rapport des Commissaires aux comptes,
- des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021,

approuve dans toutes leurs parties, le Rapport du Président ainsi que l'inventaire et les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils lui ont été présentés ;

approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans le Rapport du Président ;

constate, conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, qu'au cours de l'exercice écoulé, une somme de 102.157 euros a été enregistrée au titre des dépenses ou charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39-4 du Code général des impôts et **approuve** ce montant ;

donne quitus entier et sans réserve au Président de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

DEUXIEME DECISION

Affectation du résultat de l'exercice

L'Associée Unique, connaissance prise :

- du Rapport du Président,
- du Rapport des Commissaires aux comptes,
- des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021,

décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021, s'élevant à **4.936.741** euros, ainsi qu'il suit :

Report à nouveau

4.936.741 €

après affectation, le poste « Report à nouveau » s'élève à (8.640.747) euros ;

constate que les capitaux propres s'élèvent à 8.013.351 euros pour un capital social de 14.167.860 euros ;

constate, qu'en raison de l'affectation de ce résultat, les capitaux propres de la Société se trouvent reconstitués à hauteur de la moitié au moins du capital social et qu'il convient de faire procéder à une inscription modificative au registre du commerce et des sociétés relative à la régularisation de la situation de la Société ;

prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	

2020	N/A	N/A	N/A
2019	2.170.828 euros	N/A	N/A
2018	4.970.218 euros	N/A	N/A

TROISIEME DECISION

Mention des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce, et approbation de ces conventions

L'Associée Unique, conformément à l'article L.227-10 du Code de Commerce, **fait mention** et **approuve** les conventions suivantes :

1. Convention nouvelle :

Convention de change conclue le 23 avril 2021 par laquelle la Société convient de transférer une partie de ses ressources monétaires en devises étrangères à la société Financière TMG afin que la société Financière TMG organise au mieux la gestion du change par le biais d'opérations de change appropriées auprès de la banque du groupe SPHEREA.

2. Conventions anciennes :

Convention « Group Cash management agreement » en date du 1^{er} Juillet 2020, entre notamment la Société et la société Financière TMG dont l'objet est de permettre de compenser les positions emprunteuses et excédentaires des sociétés du groupe à des conditions plus avantageuses que celles proposées par le marché bancaire, notamment en ce qui concerne les garanties à donner.

Convention d'intégration fiscale du 13 février 2020 entre notamment la Société et la société Financière TMG dont l'objet est de régler la répartition des charges d'impôts au sein du groupe intégré auquel appartient la Société.

Convention de prestations de services conclue le 9 mai 2019 entre la Société et notamment, la société Financière TMG par laquelle cette dernière fournit à la Société des services financiers, administratifs, et marketing et de services de management et de développement stratégique. Cette convention est conclue pour une durée d'1 an tacitement reconductible. Le montant facturé au titre de l'exercice 2021 est de 1.545.700 euros.

Convention de mise à disposition de personnel conclue le 30 mai 2019 entre la Société et la société FINANCIERE TMG dont l'objet est la mise à disposition de personnel spécifique disposant de profil de compétences particulières, pour exercer certaines activités. Le montant facturé au titre de l'exercice 2021 s'élève à 248.201 euros.

Convention de mise à disposition de personnel conclue entre la Société et la société GET ELECTRONIQUE dont l'objet est la mise à disposition de personnel spécifique disposant de profil de compétences particulières, pour exercer certaines activités. Le montant facturé au titre de l'exercice 2021 s'élève à 230.912 euros.

Convention de mise à disposition de personnel conclue entre la Société et la société ARCALE dont l'objet est la mise à disposition de personnel spécifique disposant de profil de compétences particulières, pour exercer certaines activités. Le montant facturé au titre de l'exercice 2021 s'élève à 163.220 euros.


Convention de mise à disposition de personnel conclue entre la Société et la société PUISSANCE + dont l'objet est la mise à disposition de personnel spécifique disposant de profil de compétences particulières, pour exercer certaines activités. Le montant facturé au titre de l'exercice 2021 s'élève à 133.444 euros.

QUATRIEME DECISION

Pouvoirs pour formalités

L'Associée Unique **décide de donner** tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent acte pour remplir toutes formalités de droit.

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



L'Associée Unique

TEST & MESURES GROUPE

représentée par Financière TMG

elle-même représentée par Monsieur Christian DABASSE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

Sphérea Test & Services

Société par Actions Simplifiée

au capital de 14 167 860 €

109 avenue du Général Eisenhower

31 023 Toulouse Cedex

Grant Thornton

Membre de Grant Thornton International

29 rue du Pont

92 200 Neuilly-sur-Seine

BM&A

11 rue de Laborde

75 008 Paris

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Sphérea Test & Services

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Associé unique de la société **Sphérea Test & Services**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **Sphérea Test & Services** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

Evaluation des titres de participation

Les titres de participations (note « Participations et autres titres » de l'annexe aux comptes annuels) sont évalués à leur valeur d'utilité en retenant une approche multicritère. Dans le cadre de notre appréciation de ces estimations, nous avons examiné les données sur lesquelles se fondent ces valeurs et, le cas échéant, vérifié le calcul des provisions éventuelles pour dépréciation.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.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 et Neuilly-sur-Seine, le 8 avril 2022

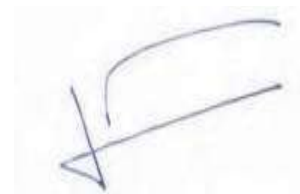
Les commissaires aux comptes

Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton
International



Solange Aïache
Associée

BM&A



Gilles Rabier
Associé

SPHEREA Test & Services

**109 Avenue du Général Eisenhower
CS 42326
31000 TOULOUSE**

Comptes au 31/12/2021



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2021	31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	4 945 167	3 475 010	1 470 157	1 557 893
Fonds commercial	880 462	781 522	98 940	98 940
Autres immobilisations incorporelles	96 031		96 031	265 956
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	14 712 598	13 488 472	1 224 127	1 295 151
Autres immobilisations corporelles	6 322 726	3 756 356	2 566 370	3 050 120
Immobilisations en cours	250 504		250 504	140 665
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	14 379 533	5 081 088	9 298 445	9 298 445
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				3 000 000
Autres immobilisations financières	813 914		813 914	718 490
ACTIF IMMOBILISE	42 400 935	26 582 448	15 818 488	19 425 661
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens	4 681 116		4 681 116	8 038 855
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	15 840 500	10 097 174	5 743 326	6 208 937
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	395 579		395 579	1 114 112
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	43 721 032	1 115 140	42 605 891	43 927 862
Autres créances	9 279 246	25 000	9 254 246	8 135 797
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	13 683 047		13 683 047	9 730 906
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	515 929		515 929	674 382
ACTIF CIRCULANT	88 116 450	11 237 314	76 879 135	77 830 850
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	130 517 385	37 819 762	92 697 623	97 256 511

Rubriques		31/12/2021	31/12/2020
Capital social ou individuel (dont versé : 14 167 860)		14 167 860	14 167 860
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)			
Réserve légale		1 416 786	1 416 786
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)			
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)			
Report à nouveau		-13 577 488	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		4 936 741	-13 577 488
Subventions d'investissement		800 000	1 011 276
Provisions réglementées		269 452	346 484
CAPITAUX PROPRES		8 013 351	3 364 919
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques		6 586 842	5 857 011
Provisions pour charges		26 572 802	35 799 570
PROVISIONS		33 159 644	41 656 582
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		1 709 500	1 844 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		11 664 566	11 410 298
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 816 695	15 656 590
Dettes fiscales et sociales		14 787 737	15 020 808
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		102 258	104 075
Autres dettes		238 711	358 325
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		10 205 161	7 840 914
DETTES		51 524 628	52 235 011
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL		92 697 623	97 256 511

Rubriques	France	Exportation	31/12/2021	31/12/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	15 549 524	6 417 696	21 967 220	26 812 131
Production vendue de services	42 824 861	9 298 604	52 123 464	52 194 744
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	58 374 385	15 716 300	74 090 685	79 006 874
Production stockée			-3 407 204	-5 021 411
Production immobilisée			113 777	257 596
Subventions d'exploitation			464 606	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			22 273 492	12 869 590
Autres produits			1 201 780	1 248 444
PRODUITS D'EXPLOITATION			94 737 136	88 361 093
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			209 459	
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			5 782 018	7 372 374
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			30 653 010	31 126 984
Impôts, taxes et versements assimilés			1 694 096	2 474 091
Salaires et traitements			26 295 342	22 501 446
Charges sociales			10 103 784	10 319 039
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 331 885	1 443 725
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				5 000
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 211 911	2 971 221
Dotations aux provisions			11 501 717	8 944 934
Autres charges			834 273	259 006
CHARGES D'EXPLOITATION			89 617 496	87 417 821
RESULTAT D'EXPLOITATION			5 119 640	943 272
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			700 000	1 100 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			4 463	22 149
Autres intérêts et produits assimilés			11 333	57 404
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			500 000	
Différences positives de change			638 524	746 235
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 854 319	1 925 789
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			500 000	500 000
Intérêts et charges assimilées			45 033	11 250
Différences négatives de change			520 267	1 024 447
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			1 065 300	1 535 697
RESULTAT FINANCIER			789 019	390 091
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			5 908 660	1 333 363

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 340	108 642
Produits exceptionnels sur opérations en capital	427 795	264 527
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	11 495 862	618 132
PRODUITS EXCEPTIONNELS	11 925 996	991 301
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	258 616	1 524 049
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 674 395	465 334
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	2 005 131	15 349 331
CHARGES EXCEPTIONNELLES	13 938 143	17 338 714
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 012 147	-16 347 413
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		-4
Impôts sur les bénéfices	-1 040 228	-1 436 558
TOTAL DES PRODUITS	108 517 451	91 278 182
TOTAL DES CHARGES	103 580 710	104 855 670
BENEFICE OU PERTE	4 936 741	-13 577 488

Annexes

Préambule

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 92.697.623 euros

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 108.517.451 euros et un total de charges de 103.580.710 euros, dégagant ainsi un bénéfice de 4.936.741 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2021 et finit le 31/12/2021. Il a une durée de 12 mois.

Règles et méthodes comptables

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,

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.

Les comptes annuels de la société ont été arrêtés au 31 décembre 2021 conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologuées par Arrêté Ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 et suivants.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations incorporelles

Les frais d'établissement sont pris directement en charges dans les comptes de l'exercice au cours duquel ils sont exposés. Il en est de même des frais de recherche et de développement qui ne sont jamais immobilisés.

Les logiciels d'applications achetés sont immobilisés et amortis sur une durée de 3 ans à l'exception de l'ERP Sage X3 amorti sur une durée de 7 ans.

Les logiciels de faibles montants sont enregistrés en charge de l'exercice.

A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce détenus par la société sont les suivants :

Fond Commercial	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur nette
SERIEM	298 630,00	298 630,00	-
WIZE	98 940,00	-	98 940,00
NOISE XT	5 000,00	5 000,00	-
	402 570,00	303 630,00	98 940,00

Le mali de fusion de 477.892 euros est également déprécié à 100 %.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Catégorie Immobilisations	Durée	Taux Linéaire	Taux Dégressif
Matériel de précision et outillage	3	33,33%	41,67%
Matériel d'usine	6	16,67%	29,17%
Installations générales et agencement	10	10,00%	22,50%
Matériel informatique	3	33,33%	41,67%
Matériel de bureau et téléphonie	6	16,67%	29,17%
Mobilier	6	16,67%	

Les écarts entre l'amortissement linéaire et l'amortissement dégressif sont traités en amortissements dérogatoires. La société a appliqué de manière prospective l'article ANC 2014-03. Le changement de méthode dû au règlement sur les actifs n'a pas entraîné de modification significative.

Participations et autres titres

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La société SPHEREA Test & Services a souscrit l'intégralité des parts dans les sociétés détenues qui à la clôture sont :

- GET Electronique,
- ARCALE
- PUISSANCE +

Le 01 janvier 2021, la société ARCALE a absorbé la société QUALITYSOURCE par une fusion absorption simplifiée.

L'évaluation des titres au 31 décembre 2021 a fait l'objet d'un test de dépréciation basé sur les prévisions de cash-flow actualisées à cette même date :

- Les titres Puissance + ont fait l'objet d'une dépréciation complémentaire de 500.000 euros portant la valeur nette des titres à 8.395.043 euros.
- Les titres de GET Electronique ont fait l'objet d'une reprise de 500.000 euros portant la valeur nette des titres à 500.000 euros.
- Les titres ARCALE n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation. La valeur nette est de 403.402 euros.

Stocks

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée quand la valeur vénale est inférieure au prix d'achat.

Les en-cours de fabrication sont évalués au coût de production limité à la valeur probable de réalisation.

Les frais généraux (commerciaux, administratifs et financiers) ainsi que les frais de recherche et de développement, ne faisant pas l'objet d'une commande client, sont directement pris en charge dans l'exercice.

Les coûts relatifs aux contrats en cours non facturés sont positionnés au bilan, sous la rubrique "travaux en cours".

Leur valorisation comprend les coûts directs et les frais généraux de production afférents.

La livraison partielle des lots composant un contrat donne lieu à une facturation contractuelle qui génère le dégagement de marge au prorata du chiffre d'affaires réalisé et du résultat prévisionnel global du contrat.

Les en-cours de production représentent les coûts de production accumulés par affaires, déduction faite des coûts déstockés au prorata du chiffre d'affaires facturé.

Les travaux en-cours de production sont, le cas échéant, dépréciés afin de les ramener à leur valeur nette probable

de réalisation.

Les éventuelles pertes à terminaison sont constatées par voie de provision pour risques.

Les coûts préalables aux affaires, tels que les coûts de soumission et d'étude générale sont passés en charges sur l'exercice.

Ci-dessous le tableau des dépréciations du stock en fonction de l'ancienneté en stock.

Durée Dépréciation	Taux Dépréciation	Durée
1	0	< 1 an
2	15	>1 & < 2 ans
3	30	>2 & < 3 ans
4	45	>3 & < 4 ans
5	60	>4 & < 5 ans
99	100	> 5 ans

Créances Clients

Ces créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est passée en fonction d'une analyse spécifique de la recouvrabilité de chacune des créances.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

Subventions

Nous avons procédé à un reclassement des subventions d'investissement en subventions d'exploitation. Après reclassement, et obtention de nouvelles subventions, le montant du poste « subventions d'investissement » est de 800.000 euros au 31/12/21 pour 1.011.276 euros au 31/12/20.

Provisions risques et charges

Les provisions pour risques sont destinées à couvrir les risques et charges survenues ou encourus à la clôture de l'exercice. Elles sont constituées conformément au Plan Comptable Général.

La provision retraite envers le personnel en matière d'indemnités de fin de carrière est provisionnée en totalité. Conformément à la recommandation du CNC du 1 avril 2003 (2003-ROI), les engagements de SPHEREA Test & Services sont déterminés selon une méthode actuarielle.

Au 31 décembre 2021, les hypothèses actuarielles retenues afin de déterminer le montant de l'engagement de la société envers ses salariés sont les suivantes :

- Taux actualisation : 0.45 %
- Taux inflation : 1.90 %
- Hausse des salaires : 2.00%

La provision liée au PSE n'a pas été complètement reprise et a fait l'objet d'une dotation complémentaire de 1.831.242 euros.

Une provision pour risque a été comptabilisée pour un montant de 578.000 euros. Cette provision sert à couvrir les risques liés aux tensions actuelles sur l'approvisionnement des matières et composants électroniques non pris en compte dans les résultats à terminaison des affaires en cours à fin décembre 2021.

Une provision pour risque de 367.000 euros a été constatée dans les comptes afin de couvrir les impacts défavorables d'un litige commercial porté devant le tribunal par la société.

Chiffres d'affaires, prise en compte et marge des contrats

Le chiffre d'affaires est reconnu selon la méthode de l'avancement technique. Le taux d'avancement est mesuré par l'achèvement de lots techniques contractuels.

La marge des contrats est :

- Si positive, dégagée en fonction de l'avancement du chiffre d'affaires;
- Si négative, intégralement provisionnée dès que la perte probable est connue (provision pour pertes latentes).

Créances et dettes en devises

Le montant des créances et des dettes en devises est ajusté en fonction du taux de change de la fin d'exercice. Les écarts de conversion actifs ou passifs déterminés sont comptabilisés au bilan.

Impôts sur les sociétés

SPHEREA Test & Services France est intégrée fiscalement à la société Financière TMG depuis le 1er janvier 2020, au titre de l'article 223A du CGI.

La convention appliquée est dite de "neutralité" qui prévoit, notamment que la société fille verse à la société mère, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat et/ou ses plus-values nettes à long terme de l'exercice si elle était imposable distinctement, déduction faite par conséquent de l'ensemble des droits à imputation dont la société filiale aurait bénéficié en l'absence d'intégration.

A la clôture d'un exercice déficitaire, la société fille n'est titulaire à ce titre d'aucune créance sur la société mère, pas même dans le cas où cette dernière s'est constituée une créance sur le Trésor en optant pour le report en arrière du déficit d'ensemble.

Dirigeants sociaux

Aucune avance n'a été consentie aux dirigeants sociaux au cours de l'exercice et en date de clôture.

Autres informations

Identité de la société-mère consolidant les comptes de la société

ARCHE TMG - 10 Rue du Colisée - 75008 PARIS

Faits marquants de l'exercice

Le contexte post-crise COVID est resté prégnant tout au long de l'exercice 2021 pour la société SPHEREA T&S, se traduisant par des périodes de confinement et de travail à distance des salariés, des difficultés d'accès aux sites des clients notamment à l'étranger et un ralentissement d'activité général sur le segment de marché aérien. Cependant, ces risques avaient été globalement correctement anticipés dans l'exercice budgétaire, ce qui a permis au Groupe de gérer au mieux cet étiage, réalisant une prise de commandes de 72,3 M€ et un chiffre d'affaires de 74,1 M€, conservant ainsi un carnet de commandes de 91,3 M€, très proche de celui à fin 2021.

Le plan de restructuration engagé à la fin de l'exercice 2020, consécutif à la crise COVID et à la contraction soudaine des marchés aéronautiques et provisionné fin 2020 à hauteur de 15,2 M€ dans les comptes de la société, a été mis en œuvre tout au long de l'exercice 2021. Il s'est traduit par le départ d'une centaine de salariés et la

cessation d'activité du site d'Elancourt. Dans ce contexte, un large plan de transfert de compétences et de sécurisation des moyens de développement et de production a été conduit, avec succès, pour respecter les engagements délais et qualité vis-à-vis des clients. Fin 2021, ce plan de restructuration est achevé à 80%.

Les activités de la société SPHEREA T&S sont potentiellement exposées aux conséquences de la « crise composants » que traverse la filière électronique depuis le second semestre 2021 ; les conséquences peuvent tout à la fois se traduire par des augmentations de prix, des allongements de délais, des obligations de commandes minimales ou de solutions techniques de contournement. Du fait d'une dominante de projets long terme dans son activité, la société a été cependant peu impactée sur l'exercice 2021, mais reste exposée sur ces mêmes contrats jusqu'à leur complet achèvement. Une provision a été constituée dans les comptes 2021 pour couvrir ce risque inflationniste.

Evènements postérieurs

Au cours du mois de février 2022, la société SPHEREA T&S a assigné son client Métropole Européenne de Lille, sur le marché public Métro de Lille Lot 12, pour faire valoir ses droits à rémunération sur les travaux supplémentaires engagés, ainsi que la non-application de pénalités, ces derniers étant d'ores et déjà constatés dans les comptes à fin décembre 2021.

Au cours du mois de février 2022, la société SPHEREA T&S a assigné son ancien bailleur sur le site d'Elancourt, la société Proudreed, pour faire reconnaître la cessation d'activité sur ce site et la rupture anticipée des 2 baux.

Le conflit militaire consécutif à l'invasion de l'Ukraine par la Russie depuis le 24 février 2022 expose le Groupe SPHEREA à de nouvelles incertitudes économiques, comme toutes les sociétés.

Cependant, le Groupe SPHEREA ne disposant d'aucune implantation dans ses pays, aucun de ses salariés n'est exposé, tout comme aucun de ses actifs.

Dans notre appréciation à la date d'arrêté des comptes, les conséquences directes se limitent à la mise en suspens d'un volume d'affaires annuel de l'ordre de 500.000 euros sur le client AEROFLOT ; les conséquences indirectes sur la chaîne d'approvisionnement sont plus difficiles à appréhender mais apparaissent là-aussi limitées, SPHEREA n'ayant aucun fournisseur majeur sur ces 2 pays, n'approvisionnant pas de matières premières et ayant une consommation énergétique « normale ».

Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 883 946		345 714
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	14 752 679		278 772
Installations générales, agenc., aménag.	3 798 367		461 458
Matériel de transport	8 500		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 770 294		70 601
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	140 665		1 021 030
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 470 505		1 831 860
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	14 379 533		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 718 490		95 424
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	18 098 023		95 424
TOTAL GENERAL	45 452 475		2 272 998

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES	207 638	100 361	5 921 660	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		318 853	14 712 598	
Installations générales, agencements divers		95 108	4 164 717	
Matériel de transport			8 500	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		691 385	2 149 509	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	911 191		250 504	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	911 191	1 105 346	21 285 828	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			14 379 533	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 000 000	813 914	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		3 000 000	15 193 447	
TOTAL GENERAL	1 118 830	4 205 707	42 400 935	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 179 636	312 054	16 679	3 475 010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 179 636	312 054	16 679	3 475 010
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	13 457 528	349 796	318 853	13 488 472
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 679 482	379 736	94 060	1 965 157
Matériel de transport	5 244	1 700		6 944
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 842 314	288 599	346 659	1 784 255
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 984 569	1 019 831	759 572	17 244 828
TOTAL GENERAL	20 164 204	1 331 885	776 251	20 719 838

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.		44 338			89 140		-44 802
Install. Gén.		38 489			1 285		37 203
Mat. Transp.							
Mat bureau		91 063			160 497		-69 435
Embal récup.							
CORPOREL.		173 890			250 923		-77 033
Acquis. titre							
TOTAL		173 890			250 923		-77 033

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	346 484	173 890	250 923	269 452
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	346 484	173 890	250 923	269 452
Provisions pour litiges	5 526	1 647 000		1 652 526
Provisions pour garanties données aux clients	1 492 316	274 846	211 529	1 555 633
Provisions pour pertes sur marchés à terme	2 369 420	1 555 780	1 545 363	2 379 837
Provisions pour amendes et pénalités	1 870 059	766 469		2 636 528
Provisions pour pertes de change	125 217	14 845	125 217	14 845
Provisions pour pensions, obligations similaires	10 659 346	630 977	3 808 848	7 481 475
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	25 134 699	8 443 042	16 138 939	17 438 802
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	41 656 582	13 332 959	21 829 896	33 159 644
Dépréciations immobilisations incorporelles	781 522			781 522
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	5 081 088	500 000	500 000	5 081 088
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	9 681 029	1 025 577	609 432	10 097 174
Dépréciations comptes clients	2 803 112	161 334	1 849 306	1 115 140
Autres dépréciations		25 000		25 000
DEPRECIATIONS	18 346 751	1 711 911	2 958 738	17 099 924
TOTAL GENERAL	60 349 817	15 218 759	25 039 556	50 529 020
Dotations et reprises d'exploitation		12 713 628	13 043 695	
Dotations et reprises financières		500 000	500 000	
Dotations et reprises exceptionnelles		2 005 131	11 495 862	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	813 914	2 376	811 538
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	43 721 032	43 721 032	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17 865	17 865	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	4 921	4 921	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	3 175 889	3 175 889	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	1 814 250	1 814 250	
Groupe et associés	4 250 755	4 250 755	
Débiteurs divers	15 568	15 568	
Charges constatées d'avance	515 929	515 929	
TOTAL GENERAL	54 330 121	53 518 583	811 538
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 000 000		
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	1 709 500		1 709 500	
Fournisseurs et comptes rattachés	12 816 695	12 816 695		
Personnel et comptes rattachés	4 962 002	4 962 002		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 618 978	4 618 978		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	4 403 198	4 403 198		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	803 558	803 558		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	102 258	102 258		
Groupe et associés				
Autres dettes	238 711	238 711		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 205 161	10 205 161		
TOTAL GENERAL	39 860 062	38 150 562	1 709 500	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	134 500			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408110	Fnp frs ordinaires	2 657 143,64	3 555 034,01	-897 890,37
408115	Fnp frs ordinaires manuel	4 553 988,41	6 476 164,09	-1 922 175,68
408130	Fnp frs groupe	304 777,98	321 968,55	-17 190,57
408135	Fnp frs groupe manuel		55 933,20	-55 933,20
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		7 515 910,03	10 409 099,85	-2 893 189,82
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Cap provis congés payés	1 579 340,09	2 089 167,70	-509 827,61
428250	Cap provis cpte épargne temps	1 883 903,65	2 220 195,07	-336 291,42
428300	Cap provis rtt/act	75 862,62	92 668,81	-16 806,19
428500	Cap provis intéressement	675 846,00	195 937,15	479 908,85
428632	Cap provis primes annuelles	454 584,00	313 500,58	141 083,42
428647	Cap provis autres indemnités	149 291,14	4 340,25	144 950,89
438651	Cap cotisations autres indemn.	2 368 278,34	2 467 378,07	-99 099,73
438658	Cap organismes Expat.	24 003,00	7 100,00	16 903,00
438672	Cap comité entreprise	147 735,35	187 963,65	-40 228,30
448612	Cap taxe apprentissage	6 288,46	-16 629,97	22 918,43
448613	Cap formation professionnelle	10 641,23	-23 233,95	33 875,18
448631	Cap taxes provision	86 361,76	105 079,92	-18 718,16
448633	Cap effort consturction	99 645,97	97 672,81	1 973,16
448651	Cap Cet : Cvae - Cfe	279 389,00	64 974,00	214 415,00
448653	Cap autres impots	45 900,00	40 959,00	4 941,00
448671	Cap organic	94 802,00	81 490,00	13 312,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		7 981 872,61	7 928 563,09	53 309,52
TOTAL CHARGES A PAYER		15 497 782,64	18 337 662,94	-2 839 880,30

Compte	Libellé	31/12/2021	31/12/2020	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Clf factures à établir - Plnf	20 562 815,55	20 284 796,36	278 019,19
418150	Clf groupe factures à établir	228 236,52	709 554,58	-481 318,06
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		20 791 052,07	20 994 350,94	-203 298,87
AUTRES CREANCES				
438700	Pdt à recevoir org. sociaux	4 920,67	3 032,69	1 887,98
448700	Produits à recevoir	5 333,28		5 333,28
TOTAL AUTRES CREANCES		10 253,95	3 032,69	7 221,26
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		20 801 306,02	20 997 383,63	-196 077,61

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	1 416 786			10
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
GARANTIE LCL	686 153					686 153
GARANTIE NATIXIS	1 124 927					1 124 927
TOTAL	1 811 080					1 811 080

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Lease back	141 960		141 960			
TOTAL	141 960		141 960			

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes sur établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
CADRES	233	
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	122	
TOTAL	355	

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avais donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)	Observations
				Brute	Nette						
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3).											
1. GET ELECTRONIQUE	218 876	0	100	2 339 033	500 000	0	0	6 798 685	107 474	0	...
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
PUISSANCE PLUS	256 000	0	100	11 637 098	8 395 043	0	0	4 267 696	222 450	500 000	...
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
ARCALE	100 200	0	100	403 402	403 402	0	0	11 647 845	534 163	200 000	...
(+ de 50 % du capital détenu par la société).											
2. Participations (à détailler)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	...
(10 à 50 % du capital détenu par la société).											
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.											
1. Filiales non reprises au § A.											
a. Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	...
b. Filiales étrangères (ensemble) (4)				0	0	0	0			0	...
2. Participations non reprises au § A.											
a. Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0			0	...
b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0			0	...

- (1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
- (2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
- (3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.
- (4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
- (5) Mentionner au pied du tableau la part entre le franc métropolitain et les autres devises.
- (6) Dans la monnaie locale d'opération.
- (7) En euros.
- (8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.
- (9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.
- (10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		3 364 919
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		3 364 919
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement	1 011 276	800 000
Variations des provisions réglementées	250 923	173 890
Autres variations		
Résultat de l'exercice		4 936 740
	SOLDE	4 648 431
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		8 013 350

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2021	Total 31/12/2020	%
Répartition par secteur d'activité					
Prestations de services	42 824 861	9 298 604	52 123 464	52 194 743	-0,14 %
Biens	15 549 524	6 417 696	21 967 220	26 812 131	-18,07 %
Répartition par marché géographique					
France	58 374 385		58 374 385	51 333 499	13,72 %
CEE		3 860 708	3 860 708	8 135 662	-52,55 %
Etranger		11 855 592	11 855 592	19 537 713	-39,32 %
TOTAL	116 748 770	31 432 600	148 181 370	158 013 748	-6,22 %

Date d'arrêté	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	14 167 860	14 167 860	14 167 860	14 167 860	14 167 860
Nombre d'actions					
- ordinaires	1 416 786	1 416 786	1 416 786	1 416 786	1 416 786
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	74 090 685	79 006 874	104 049 878	101 802 128	99 529 676
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	-4 592 399	-11 812 126	3 800 231	4 877 744	13 419 254
Impôts sur les bénéfices	-1 040 228		-472 041	415 136	122 429
Participation des salariés			336 082	458 768	208 804
Dot. Amortissements et provisions	-8 488 912	1 765 362	1 765 362	-966 378	4 882 628
Résultat net	4 936 741	-13 577 488	2 170 828	4 970 218	8 205 393
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	-2,51	-8	3	3	9
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	3,48	-10	2	4	6
Dividende attribué	0	0	0	0	0
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	355	403	390	411	384
Masse salariale	26 295 342	21 594 065	24 589 505	23 619 751	21 587 931
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	10 103 784	10 279 851	11 956 034	11 553 042	11 020 668

	Montant HT		%	
	N	N-1	N	N-1
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>	72 000	72 000	100,00	100,00
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
SOUS-TOTAL	72 000	72 000	100,00	100,00
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL	72 000	72 000	100,00	100,00
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
<i>émetteur filiales</i>				
SOUS-TOTAL				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL GENERAL	72 000	72 000	100,00	100,00

Christian DABASSE

