

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	9 122 227	132 472 653	141 594 880	139 663 608
Production vendue de services				
Chiffres d'affaires nets	9 122 227	132 472 653	141 594 880	139 663 608
Production stockée			1 433 304	4 940 411
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			2 308 773	2 418 127
Autres produits			338 386	252 779
PRODUITS D'EXPLOITATION			145 675 343	147 274 925
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			70 409 611	67 930 094
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]			(1 440 526)	(2 676 765)
Autres achats et charges externes			22 641 549	23 132 697
TOTAL charges externes :			91 610 634	88 386 026
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			2 076 670	1 868 868
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			21 521 442	20 422 473
Charges sociales			10 599 985	10 511 664
TOTAL charges de personnel :			32 121 427	30 934 137
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 424 946	4 754 009
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			589 500	477 967
Dotations aux provisions pour risques et charges				922
TOTAL dotations d'exploitation :			5 014 445	5 232 899
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			1 498 900	1 239 072
CHARGES D'EXPLOITATION			132 322 076	127 661 003
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			13 353 267	19 613 924

Compte de Résultat (Seconde Partie)

VERNET

Période du 01/01/22 au 31/12/22

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	13 353 267	19 613 924
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	298 845	274 615
Autres intérêts et produits assimilés	31 822	35 288
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	133 829	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	464 496	309 903
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		378 000
Intérêts et charges assimilées	632 746	695 922
Différences négatives de change	112 638	14 207
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	745 383	1 088 129
RÉSULTAT FINANCIER	(280 887)	(778 226)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	13 072 380	18 835 695
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	130 500	5 245
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	130 500	5 245
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		626
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	124 143	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	124 143	626
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	6 357	4 619
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 804 213	2 781 396
Impôts sur les bénéfices	2 204 659	4 273 952
TOTAL DES PRODUITS	146 270 338	147 590 072
TOTAL DES CHARGES	137 200 473	135 805 106
BÉNÉFICE OU PERTE	9 069 865	11 784 966

VERNET S.A.S.

Société par actions simplifiée au capital de 1 844 700 €

21-27 route d'Arpajon

91 340 OLLAINVILLE

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Ce rapport contient 37 pages

VERNET S.A.S.
21-27 route d'Arpajon – 91 340 Ollainville

Capital social : 1 844 700 €

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'attention de l'associé unique de la société VERNET S.A.S.

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Estimations comptables

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 7 803 674 euros, est évalué à son coût d'acquisition et déprécié sur la base de sa valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Dépréciation des immobilisations incorporelles » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier les prévisions de flux de trésorerie établies par la direction de la société, à revoir les calculs effectués par la société, et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Règles et méthodes comptables

Les notes 2.5. et 2.6. de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des stocks et des créances clients.

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

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 dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés 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 :

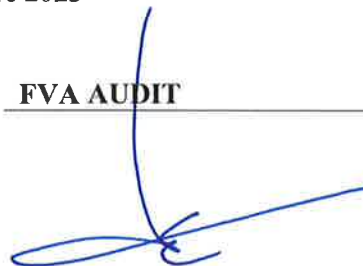
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 ;

VERNET S.A.S.

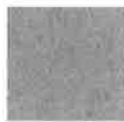
Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2022

- 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.

Fait à Paris et Neuilly-sur-Seine, le 27 septembre 2023

RSM PARISCyrille GABAY
*Associé***FVA AUDIT**Philippe MACE
Associé

VERNET SAS
21 Route d'Arpajon
91340 OLLAINVILLE



Comptes annuels

31/12/2022



Sommaire

Bilan	1
Bilan actif.....	2
Bilan passif.....	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat Partie 1.....	5
Compte de résultat Partie 2.....	6
Annexe	7
Chapitre 1 – Présentation de la société et faits marquants de l'exercice.....	8
1.1. Présentation de la société.....	8
1.2. Faits marquants de la période	8
Chapitre 2 – Principes, règles et méthodes comptable.....	9
2.1. Règles générales.....	9
2.2. Changement de méthode comptable.....	9
2.3. Immobilisations corporelles et incorporelles.....	9
2.4. Immobilisations financières.....	12
2.5. Stocks.....	12
2.6. Créances et Dettes.....	13
2.7. Transactions en devises.....	13
2.8. Provisions.....	13
2.9. Autres informations.....	14
Tableau des annexes	15
Immobilisations.....	16
Amortissements.....	17
Immobilisations incorporelles.....	18
Immobilisations corporelles.....	18
Immobilisations en cours.....	18
Immobilisations financières.....	19
Liste des filiales et participations.....	19
Valorisation des stocks.....	20
Provision des stocks.....	20
Créances clients.....	20

Sommaire

Emprunts.....	21
Produits à recevoir rattachés aux postes de créances.....	21
Charges à payer rattachés aux postes de dettes.....	22
Charges constatées d'avance.....	22
Composition du capital.....	23
Variation des capitaux propres.....	23
Chiffres d'affaires.....	23
Provisions inscrites au bilan.....	24
Etat des Echéances des Créances et Dettes.....	25
Détail des produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles.....	26
Chapitre 4 – Autres informations.....	27
5.1. Informations sur la rémunération des dirigeants.....	27
5.2. Rémunération des commissaires aux comptes.....	27
5.3. Participation des salariés et intéressement.....	27
5.4. Transactions avec les parties liées.....	27
5.5. Identité de la société mère consolidant les comptes de la société.....	27
5.6. Evènement postérieurs à la clôture.....	28
5.7. Engagement hors bilan.....	28
5.8. Impôts sur les bénéfices.....	28
5.9. Allègement et/ou accroissement de la dette future d'impôt.....	29

Bilan



Bilan Actif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	394 702	223 199	171 502	657 593
Concession, brevets et droits similaires	7 115 916	6 390 981	724 935	7 803 674
Fonds commercial	7 803 674		7 803 674	969 151
Autres immobilisations incorporelles	541 347		541 347	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 855 638	6 614 181	9 241 457	9 430 418
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	237 917		237 917	237 917
Constructions	14 357 933	5 951 307	8 406 625	8 519 494
Installations techniques, matériel et outillage industriel	55 635 540	48 909 805	6 725 735	6 893 703
Autres immobilisations corporelles	3 975 634	3 400 600	575 033	611 652
Immobilisations en cours	196 350		196 350	643 164
Avances et acomptes	902 804		902 804	626 090
TOTAL immobilisations corporelles :	75 306 177	58 261 712	17 044 465	17 532 021
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 323 604	10 211	2 313 393	1 988 393
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	960 461		960 461	
Prêts	6 086 696		6 086 696	4 621 517
Autres immobilisations financières	1 076 841	378 000	698 841	335 406
TOTAL immobilisations financières :	10 447 603	388 211	10 059 391	6 945 316
ACTIF IMMOBILISÉ	101 609 417	65 264 104	36 345 313	33 907 755
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	11 901 162		11 901 162	10 460 636
Stocks d'en-cours de production de biens	1 189 193		1 189 193	1 445 289
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	19 438 788	591 188	18 847 600	17 276 976
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	32 529 143	591 188	31 937 955	29 182 901
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	116 874		116 874	46 184
Créances clients et comptes rattachés	32 783 241	27 837	32 755 403	29 621 048
Autres créances	2 713 944		2 713 944	2 111 320
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	35 614 059	27 837	35 586 222	31 778 552
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	151 000		151 000	151 000
Disponibilités	11 073 057		11 073 057	14 240 509
Charges constatées d'avance	1 312 173		1 312 173	791 999
TOTAL disponibilités et divers :	12 536 230		12 536 230	15 183 508
ACTIF CIRCULANT	80 679 432	619 025	80 060 407	76 144 961
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	95 924		95 924	4 446
TOTAL GÉNÉRAL	182 384 773	65 883 130	116 501 644	110 057 162

Bilan Passif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 1 844 700	1 844 700	1 844 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 129	2 129
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	184 470	184 470
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	48 100 900	48 100 900
Report à nouveau	8 851 992	1 767 026
Résultat de l'exercice	9 069 865	11 784 966
TOTAL situation nette :	68 054 056	63 684 191
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	68 054 056	63 684 191
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	95 924	922
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	95 924	922
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 228	1 960 610
Emprunts et dettes financières divers	14 894 381	9 561 671
TOTAL dettes financières :	14 895 609	11 522 281
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	17 790	110 806
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 162 620	15 960 183
Dettes fiscales et sociales	9 370 800	10 340 027
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	623 090	566 701
Autres dettes	8 262 104	7 816 877
TOTAL dettes diverses :	33 418 614	34 683 788
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	48 332 013	46 316 875
Ecarts de conversion passif	19 651	55 174
TOTAL GÉNÉRAL	116 501 644	110 057 162

Compte de Résultat



Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	9 122 227	132 472 653	141 594 880	139 663 608
Production vendue de services				
Chiffres d'affaires nets	9 122 227	132 472 653	141 594 880	139 663 608
Production stockée			1 433 304	4 940 411
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			2 308 773	2 418 127
Autres produits			338 386	252 779
PRODUITS D'EXPLOITATION			145 675 343	147 274 925
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			70 409 611	67 930 094
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]			(1 440 526)	(2 676 765)
Autres achats et charges externes			22 641 549	23 132 697
TOTAL charges externes :			91 610 634	88 386 026
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			2 076 670	1 868 868
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			21 521 442	20 422 473
Charges sociales			10 599 985	10 511 664
TOTAL charges de personnel :			32 121 427	30 934 137
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 424 946	4 754 009
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			589 500	477 967
Dotations aux provisions pour risques et charges				922
TOTAL dotations d'exploitation :			5 014 445	5 232 899
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			1 498 900	1 239 072
CHARGES D'EXPLOITATION			132 322 076	127 661 003
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			13 353 267	19 613 924

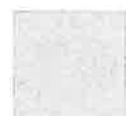
Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	13 353 267	19 613 924
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	298 845	274 615
Autres intérêts et produits assimilés	31 822	35 288
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	133 829	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	464 496	309 903
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		378 000
Intérêts et charges assimilées	632 746	695 922
Différences négatives de change	112 638	14 207
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	745 383	1 088 129
RÉSULTAT FINANCIER	(280 887)	(778 226)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	13 072 380	18 835 695
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	130 500	5 245
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	130 500	5 245
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		626
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	124 143	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	124 143	626
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	6 357	4 619
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 804 213	2 781 396
Impôts sur les bénéfices	2 204 659	4 273 952
TOTAL DES PRODUITS	146 270 338	147 590 072
TOTAL DES CHARGES	137 200 473	135 805 106
BÉNÉFICE OU PERTE	9 069 865	11 784 966

Annexe



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Chapitre 1 - Présentation de la société et faits marquants de l'exercice

1.1. Présentation de la société

Vernet SAS, créée en 1977, a pour objet social la fabrication d'instrumentation scientifique et technique.

La durée de l'exercice est de 12 mois et s'étend sur la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 est de 116 501 644 euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de : 9 069 865 euros.

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

1.2. Faits marquants de la période

Les tensions géopolitiques en Europe ainsi que les sanctions internationales et l'embargo à l'encontre de la Russie et de la Biélorussie impactent les relations commerciales avec ces pays.

Dans ce contexte, le secteur Pièce de Rechange Vernet met en œuvre les règles nécessaires pour respecter les conditions édictées par les sanctions internationales.

En raison du blocage des transactions bancaires toutes les tentatives des clients russes et biélorusses pour honorer leur dette ont échouées. Leurs créances restent dans les comptes de Vernet et le délai de paiement sera inévitablement allongé jusqu'à un retour à la normalisation des relations sans que pour autant aujourd'hui la solvabilité de ces clients soit remise en cause.

Chapitre 2 – Principes, règles et méthodes comptables

2.1. Règles générales

Conformément aux principes édictés par les articles L123-12 à L123-24 du Code de commerce les méthodes qui président à l'établissement des comptes annuels sont régulières, sincères et donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise.

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 ainsi que des Règlements ANC n°2014-03, n°2015-06 et n°2016-07 relatifs au plan comptable général.

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

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

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

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

Les exercices comptables coïncident avec l'exercice civil.

La monnaie de fonctionnement et de présentation des comptes est l'€uro.

2.2. Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode à mentionner.

2.3. Immobilisations corporelles et incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel :

- les brevets et licences sur brevets comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- les logiciels comptabilisés à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production (y compris frais d'acquisition),
- les fonds commerciaux acquis.

Les dépenses liées aux dépôts de marques sont passées en charges.

Amortissements :

Les fonds commerciaux et les immobilisations en cours ne sont pas amortis.

La durée d'utilisation généralement retenue pour le calcul de l'amortissement, selon le mode linéaire est :

Nature du bien immobilisé	Nature du bien immobilisé	Durée Amortissement à compter de 2007	Taux Amortissement linéaire
Immobilisations incorporelles			
Marques	Marques	non amortis	0%
Logiciel	Logiciel Bureautique	12 mois	100%
	Logiciels de production ou progiciel	4 ans	25%
Études	Etudes	10 ans	10%
Licence / Brevet	Licences sur brevets	10 ans	10%
	Brevets sur procédés technologiques	25 ans	4%

Dépréciation des immobilisations incorporelles :

Pour les immobilisations incorporelles dont la durée d'utilisation est non limitée, la société procède à un test de dépréciation dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur ou a minima à chaque clôture.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture. Une dépréciation constatée sur le fonds commercial est définitive.

Les biens acquis par l'entreprise et qu'elle utilise de façon durable (supérieure à un exercice comptable) constituent des immobilisations.

Lorsque ces biens durables sont de faible valeur (plafond fixé à 500 Euros par l'administration fiscale), ils sont considérés comme consommés dans l'exercice de leur mise en service et comptabilisés en charge.

Les biens acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (PCG art 321-1). Ce dernier est constitué du prix d'achat (y compris droit de douanes, taxes non récupérables après réduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement), de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction (PCG art 321-15).

Dans les comptes, les dépenses d'honoraires, de frais d'études, de vérifications engagées pendant la phase d'acquisition sont incluses dans le coût d'entrée.

Par application du principe des coûts historiques, la valeur d'acquisition est portée au bilan et constituera la valeur brute qui y figurera jusqu'à sa sortie de l'actif pour cession ou mise au rebut.

Règle de décomposition des immobilisations corporelles :

Les immobilisations sont décomposées par nature de bien.

Lorsque les informations portées sur les factures fournisseurs permettent une identification précise, les immobilisations sont ventilées par composants mais en conservant une unité aux organes majeurs.

Pour les constructions et agencements des bâtiments une subdivision est faite entre le gros œuvre, les travaux de second œuvre et les installations techniques.

Entretien, remplacement et sortie d'immobilisations :

Les dépenses courantes d'entretien et de maintenance qui permettent de maintenir l'immobilisation en état de marche sont comptabilisées en charges.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé. La valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charge lorsque qu'il peut être clairement identifié grâce à la décomposition réalisée à l'origine.

Lorsque la décomposition n'a pas été réalisée lors de sa mise en place, la valeur du composant remplacé est estimée en pourcentage de la valeur d'origine globale de l'immobilisation en référence à une machine similaire actuelle.

Si aucune estimation fiable de l'élément remplacé n'est réalisable aucune sortie n'est réalisée et le montant de la pièce de remplacement est passé en charge.

Amortissements :

Le mode d'amortissement traduit le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'entité porté à l'actif.

Le mode d'amortissement retenu par défaut est l'amortissement linéaire considéré comme identique tout au long de la durée de vie du bien. La durée d'utilisation généralement retenue pour le calcul de l'amortissement est :

Nature du bien immobilisé	Nature du bien immobilisé	Durée Amortissement	Taux Amortissement linéaire
Immobilisations corporelles			
Terrains	Terrains	non amortis	0%
Constructions	Bâtiment gros œuvre	30 ans	3,33%
	Bâtiment Second œuvre	30 ans	3,33%
	Bâtiment installations techniques	20 ans	5%
	Agencement gros œuvre	30 ans	3,33%
	Agencement Second œuvre	20 ans	5%
	Agencement installations techniques	15 ans	6,67%
Autre matériel de production	Matériel et Outillage de production et laboratoire	5 ans	20%
Outillage de production			
Matériel industriel de production	Machine, matériel de production et laboratoire / BTT	5 ans / 7 ans	20% / 14,28%
Agencement industriel de production	Agencement industriel de production	5 ans	20%
Matériel roulant	Matériel roulant	4 ans	25%
Matériel de bureau	Matériel et mobilier de bureau	10 ans	10%
Matériel informatique	Matériel informatique	3 ans	33%
Agencement général	Mobilier et matériel divers	10 ans	10%

2.4. Immobilisations financières

Titres de participation :

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable, ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Les titres de participation et les autres titres immobilisés sont inscrits à leur coût d'acquisition ou de souscription, diminué des éventuelles dépréciations.

A la clôture de ses comptes, la société Vernet apprécie si les titres de participation immobilisés ont subi une perte de valeur. Un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. La valeur actuelle représente ce que l'entreprise accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle devait l'acquérir.

Les titres de participation sont détaillés dans le tableau « liste des filiales et participation ».

Prêt effort construction :

Le montant de la participation à l'effort construction n'est pas placé en prêt mais en subvention.

Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Elles font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque leur remboursement est incertain.

2.5. Stocks

Stocks de matière, produits finis et semi-finis, en-cours de production :

Les stocks de matière et les pièces achetées sont valorisés au dernier prix d'achat, très proche d'un coût moyen pondéré.

Les stocks de produits finis et semi-finis sont valorisés au prix de revient.

Les en-cours quant à eux sont valorisés au prix de revient ajusté en fonction du stade d'avancement dans le cycle de production.

Le prix de revient est un coût dit « usine » qui intègre la matière au prix d'achat négocié mais également une quote-part de frais liée à la nomenclature produit, à la valorisation des gammes opératoires machine et main d'œuvre alimentées par les taux horaires qui regroupent les coûts d'atelier, de maintenance, et d'amortissement liés aux moyens de production ainsi qu'aux frais de structure opérationnelle.

Provision pour dépréciation des stocks :

Le stock inactif regroupe les articles pour lesquels aucune sortie de stocks n'a été constatée sur les deux dernières années.

Le stock à rotation lente concerne les articles qui, au cours des deux dernières années, n'ont pas été commandés plus de 4 fois et dont les sorties sont limitées à 50.

Le stock inactif ou à rotation lente fait l'objet d'une provision suivant la méthode de calcul ci-dessous :

Pour les composants entrant dans la fabrication d'un article de vente mono-client :

- 80% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 2 ans mais depuis moins de 5 ans,
- 100% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 5 ans.

Pour les composants entrant dans la fabrication d'un article de vente multi-clients :

- 100% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente (hors stock de réserve) est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 2 ans mais depuis moins de 10 ans,
- 100% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente (y compris stock de réserve) est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 10 ans.

2.6. Créances et Dettes

Créances clients et dépréciation :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

L'analyse régulière des créances clients permet d'identifier les problématiques de solvabilité de certains clients et par conséquent de constater des provisions.

Une dépréciation est calculée au cas par cas compte-tenu des informations recueillies par le management sur la situation des créances identifiées comme douteuses.

La dépréciation est ajustée chaque année en fonction de l'évolution de la situation de la créance.

2.7. Transactions en devises

Créances et dettes en devises :

Les transactions réalisées en devises étrangères sont converties au cours moyen de la devise relatif au mois de transaction. A la clôture, les dettes et créances en devises sont converties au cours en vigueur au 31 décembre de l'année en cours.

Les pertes latentes résultant de la conversion des soldes concernés sont portées à l'actif du bilan ; les gains latents sont quant à eux portés au passif du bilan. Les gains latents n'interviennent pas dans la formation du résultat de l'exercice.

Les gains et pertes latentes sur créances et dettes en monnaie étrangère sont analysés par devise et par échéance. Les pertes latentes résultant

2.8. Provisions

Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées dès lors qu'il existe une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un événement passé, qu'il est probable qu'une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant peut être estimé de manière fiable.

Les provisions pour risque commercial ont été constatées selon ce principe et correspondent à la meilleure estimation de la direction de la sortie de ressources probable que la société devra supporter pour éteindre son obligation.

Un litige oppose actuellement la société à une société étrangère concernant le dépôt de brevet en concurrence potentielle avec des brevets déposés à l'étranger. Une procédure a été initiée devant le Tribunal Judiciaire de Paris.

A la date d'arrêté des comptes, la procédure est toujours en cours, la société VERNET contestant le bien fondé des demandes.

A ce stade de la procédure, la société VERNET a décidé de ne constater aucune provision, n'étant pas en mesure de se prononcer sur l'issue de la procédure et de déterminer la quotité d'un risque éventuel.

2.9. Autres informations

Formation professionnelle continue :

Le montant de l'excédent de formation continue dégagé au-delà de l'obligation légale a été comptabilisé en charge.

Engagement retraite :

L'engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite. Les IFC sont externalisées auprès d'un assureur et sont ainsi financés pour partie par un fonds collectif.

Une dotation brute de 350 000 €uros a été effectuée sur l'exercice 2021. Le fonds déjà constitué sera augmenté, si nécessaire, par des dotations complémentaires sur les prochains exercices afin d'atteindre à terme le montant de l'engagement de retraite à chaque fin d'exercice.

Compte tenu des droits individuels constatés au jour de l'étude, le Passif Social de l'entreprise est évalué selon la norme IFRIC à la fin de l'exercice 2022 à 3 751 660 euros qui correspond au montant des engagements hors bilan de la société en matière de départ en retraite à verser

Le montant du fond collectif de l'entreprise s'élève au 31/12/2022 à 3 749 689 euros, aucune dotation complémentaire effectuée au cours de l'exercice.

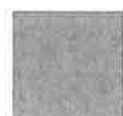
La mise à jour des engagements d'indemnités de fin de carrière de l'entreprise a été réalisée par un actuair sur la base d'éléments arrêtés fin 2022.

Elle permet de suivre ainsi l'évolution propre de l'entreprise en tenant compte des éventuelles modifications qui sont intervenues depuis la date d'effet du contrat.

La dette actuarielle résultant des engagements de retraite vis à vis des salariés actifs a été déterminée en tenant compte des hypothèses actuarielles suivantes :

*droits calculés sur la base de	CCN Métallurgie pour les cadres CCN Industrie Métallurgique RP pour les non-Cadres
* évolution des salaires	revalorisation générale des salaires (net d'inflation) : 1%
* âge de départ à la retraite	65 ans
* Probabilité d'être présent dans la société au terme	variable selon l'âge du salarié (turnover faible)
* table de mortalité	TF 00-02 avec décalage d'âge
* date de mise à jour	31/12/2022
* taux d'actualisation	3%

Tableaux des Annexes



Immobilisations

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			394 702
Autres immobilisations incorporelles	15 765 972		107 206
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 765 972		501 908
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	237 917		
Constructions sur sol propre	5 421 627		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	8 416 620		519 686
Installations techniques et outillage industriel	52 628 066		3 131 797
Installations générales, agencements et divers	526 258		20 575
Matériel de transport	72 909		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 218 499		690 192
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	643 164		432 184
Avances et acomptes	626 090		1 781 903
TOTAL immobilisations corporelles :	71 791 150		6 576 338
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	1 998 604		325 000
Autres titres immobilisés			960 461
Prêts et autres immobilisations financières	5 334 923		2 078 160
TOTAL immobilisations financières :	7 333 527		3 363 622
TOTAL GÉNÉRAL	94 890 649		10 441 867

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			394 702	
Autres immobilisations incorporelles	412 242		15 460 936	
TOTAL immobilisations incorporelles :	412 242		15 855 638	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			237 917	
Constructions sur sol propre			5 421 627	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			8 936 306	
Install. techn., matériel et out. industriels		124 323	55 635 540	
Inst. générales, agencements et divers			546 833	
Matériel de transport			72 909	
Mat. de bureau, informatique et mobil.	505 169	47 631	3 355 891	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	878 999		196 350	
Avances et acomptes	1 505 189		902 804	
TOTAL immobilisations corporelles :	2 889 357	171 954	75 306 177	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			2 323 604	
Autres titres immobilisés			960 461	
Prêts et autres immo. financières		249 546	7 163 537	
TOTAL immobilisations financières :		249 546	10 447 603	
TOTAL GÉNÉRAL	3 301 599	421 500	101 609 417	

Amortissements

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	6 335 554	278 627		6 614 181
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 335 554	278 627		6 614 181
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 925 348	232 353		2 157 701
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	3 393 405	400 201		3 793 606
Installations techn. et outillage industriel	45 734 363	3 175 617	175	48 909 805
Inst. générales, agencements et divers	372 135	30 152		402 287
Matériel de transport	72 909			72 909
Mat. de bureau, informatique et mobil.	2 760 969	212 066	47 631	2 925 404
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	54 259 129	4 050 390	47 807	58 261 712
TOTAL GÉNÉRAL	60 594 682	4 329 017	47 807	64 875 893

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Immobilisations incorporelles :

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au cours de l'exercice 2022. Le test de dépréciation mené sur le fonds commercial n'a mis en évidence aucun indice de perte de valeur.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice 2022.

Les valeurs figurant en fonds de commerce se décomposent comme suit :

- Acquisition en 1999 d'un fonds de commerce sur le marché suédois (Scandor) pour 228 673 Euros,
- Acquisition de l'activité sanitaire-chauffage de la société allemande Behr Thermo-Tronik (BTT) pour 7 300 000 Euros en juin 2009 et un complément de prix de 275 000 Euros versé en 2011.

Les brevets sont constitués de 2 200 000 Euros issus de l'acquisition BTT, de 945 121 Euros en 2013 et 115 000 Euros en 2016 liés à l'acquisition de technologies stratégiques qui entrent dans le processus de fabrication des produits.

Les acquisitions de licences sur brevets issues de la technologie BTT correspondent à des licences exclusives de procédés industriels techniques dans le cadre de la division des applications domestiques.

Sur l'exercice 2022, le montant des investissements incorporels porté à l'actif du bilan s'élève à 89 666 Euros constitués principalement de frais d'études de 9800 € et de licences d'exploitation de progiciels génériques et de spécifiques à hauteur de 79 866 €.

Il n'y a pas eu de mises aux rebuts d'immobilisations incorporelles.

Immobilisations corporelles :

Aucune charge de dépréciation exceptionnelle n'a été constatée sur les immobilisations corporelles au cours de l'exercice 2022.

Sur l'exercice 2022, le montant des investissements porté à l'actif du bilan s'élève à 3 857 080 Euros.

Les principaux investissements se présentent comme suit :

- Agencements de gros œuvre pour 10 932 Euros, agencement second œuvre 166 309 Euros et 342 443 Euros pour divers aménagements, agencements et rénovations des bâtiments.
- Installations techniques matériel et outillages pour 3 131 797 Euros :
 - 587 739 Euros acquisition de nouveaux outillages,
 - 2 380 830 Euros renouvellement, modernisation et augmentation des moyens de production,
 - 163 227 Euros aménagement des postes de travail.
- Autres immobilisations corporelles diverses pour 205 598 Euros dont 167 951 Euros de matériel informatique.

Les cessions d'immobilisations corporelles s'élèvent à 171 954 Euros et ont entraîné un résultat de cession de 6 357€.

Il n'y a pas eu de mises aux rebuts d'immobilisations au cours de l'exercice 2022.

Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours regroupent les immobilisations partiellement réalisées et non achevées qui n'ont pas fait l'objet de réception définitive pour lesquelles des situations intermédiaires ont été appelées par les fournisseurs respectifs.

Elles correspondent pour 2022 à 196 350 Euros d'investissements à des outillages et machines industrielles.

Immobilisations financières :

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31/12/2021	Augmentation	Diminution	Virement de	31/12/2022
	€			poste à poste	€
Participations évaluées par mise en équivalence	0				0
Autres participations	1 998 604	325 000			2 323 604
Autres titres immobilisés	0	960 461			960 461
Prêts et autres immobilisations financières	5 334 923	2 078 160	249 546		7 163 537
Dépréciations	-388 211				-388 211
Total immobilisations financières	6 945 316	3 363 621	249 546	0	10 059 391

Liste des filiales et participations :

Société VERNET	Capital	Capitaux propres	Quote-part Capital détenu	Val. Compta. titres détenus	
				Brute	Nette
Filiales détenues à + de 50%	€	€	%	€	€
MLH VERNET Argentine	1 648 014	7 022 755	90,36%	1 669 828	1 669 828
Vernet Controls & Technologies	160 582	296 094	75%	120 005	120 005
VERNET China HTZ	140 860	8 769 146	100%	104 629	104 629
VERNET China FTZ	120 617	6 816 633	100%	93 930	93 930
VERNET India	289 211	267 532	100%	325 000	325 000
Filiales détenues entre 10 et 50 %					
VERNET IBERICA	20 424	nc	50%	10 212	0
TOTAL	2 379 707	23 172 161		2 323 604	2 313 392

Société VERNET	Prêt avances consenties	Cautions avais donnés	C.A. 2022	Résultat 2022	Dividendes encaissés	Taux Change 31/12/2022
Filiales détenues à + de 50%	€	€	€	€	€	1€ =
MLH VERNET Argentine	0	0	17 494 622	898 825	0	1,89,6852 ARS
Vernet Controls & Technologies	0	0	471 723	48 282	0	20,8560 MXN
VERNET China HTZ	0	0	13 790 037	1 337 404	0	7,3582 CNY
VERNET China FTZ	0	0	15 221 156	777 929	0	7,3582 CNY
VERNET India	508 562	0	0	-21 675	0	88,1710 INR
Filiales détenues entre 10 et 50 %						
VERNET IBERICA	0	0	nc	nc	0	
TOTAL	508 562	0	46 977 537	3 040 764	0	

Valorisation des stocks :

	31/12/2021	31/12/2022	Variation
	€	€	
Matière première	10 460 636	11 901 162	1 440 526
Produits en cours	1 445 289	1 189 193	-256 096
Produits finis	17 749 388	19 438 788	1 689 400
Total	29 655 313	32 529 143	2 873 830

Provision des stocks :

	31/12/2021	31/12/2022	Variation
	€	€	
Stocks inactifs	428 496	531 959	103 463
Stocks à rotation lente	36 657	51 970	15 313
Stock non qualité	7 259	0	-7 259
Total	472 412	583 929	111 517

Créances clients :

	31/12/2021	31/12/2022	Variation
	€	€	
Créances clients et comptes rattachés	29 609 866	32 755 388	3 145 522
Clients douteux ou litigieux	47 787	27 853	-19 934
Dépréciation créances clients	-36 605	-27 837	8 768
Total	29 621 048	32 755 404	3 134 356

Emprunts :

Nature des emprunts	31/12/2021	31/12/2022
	€	€
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
- Emprunts hors groupe	1 958 567	-
- Intérêts courus sur emprunts hors groupe	2 043	1 228
Total	1 960 610	1 228
Emprunts et dettes financières divers		
- Emprunts groupe	9 426 680	14 759 390
- Intérêts courus sur emprunts groupe	134 991	134 991
Total	9 561 671	14 894 381
Total emprunts	11 522 281	14 895 609

Produits à recevoir rattachés aux postes de créances :

Nature des produits à recevoir	31/12/2021	31/12/2022
	€	€
Intérêts courus s/prêts près hors groupe	0	0
Intérêts courus s/prêts aux entreprises liées	57 793	107 078
Créances clients hors groupe	678	2 135 610
Créances entreprises liées		
Créances clients et comptes rattachés (produits à recevoir)	678	2 135 610
Subvention à recevoir		
Indemnités à recevoir		
Autres créances		
Etat - Produits à recevoir		37 350
Organisme sociaux		
Autres organismes		
Groupe - avoirs à recevoir		
Fournisseurs - avoir à recevoir	197 713	512 857
Produits financiers		
Autres créances (produits à recevoir)	197 713	550 207
Total	198 391	2 792 895

Charges à payer rattachés aux postes de dettes :

Nature des charges à payer	31/12/2021 €	31/12/2022 €
Intérêts courus s/emprunts auprès des Etablissements de crédit	2 043	1 228
Intérêts courus s/ emprunts auprès des entreprises liées	134 991	134 991
Dettes fournisseurs hors groupe	1 017 182	919 535
Dettes entreprises liées	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (charges à payer)	1 017 182	919 535
Dettes clients et comptes rattachés (charges à payer)	41 946	1 741 709
Autres indemnités à payer	145 936	205 505
Personnel-Prov. congés payés	1 919 738	2 022 804
Personnel-Prov. RTT & Primes	875 541	809 263
Personnel-participation-Interessement	2 781 396	1 800 807
Organismes sociaux-Prov. Charges s/ CP & RTT & primes	1 264 064	1 280 029
Organismes sociaux charges a payer	556 279	406 878
Etat et autres organismes	584 023	464 415
Dettes fiscales et sociales (charges à payer)	8 126 977	6 989 701
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (charges à payer)	-	-
Total	9 323 139	9 787 164

Charges constatées d'avance :

Nature des charges constatées d'avance	31/12/2021 €	31/12/2022 €
Achats stockées	6 945	235 741
Achats non stockés matières et fournitures	238	1 706
Sous-traitance générale	3 669	4 047
Redevances de crédit-bail	-	-
Locations	146 123	356 375
Entretien et réparations	446 667	394 797
Primes d'assurance	6 260	19 425
Etudes et Recherches	-	96 188
Documentations	4 076	4 176
Personnel extérieur	-	-
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	33 025	12 088
Publicité publications relations publiques	115 206	122 579
Transports de biens	-	-
Déplacements missions réceptions	8 269	8 411
Frais postaux et télécommunications	9 454	9 331
Services bancaires	-	-
Cotisations diverses	1 590	41 175
Impôts taxes et versements assimilés	-	-
Autres charges de personnel	719	920
Charges diverses de gestion courante	9 758	5 214
Charges d'intérêts	-	-
Total	791 999	1 312 173

Composition du capital :

Entité juridique	Nombre d'actions	Valeur nominale	Montant
		€	€
VERNET SAS	121 000	15 Euros	1 844 700

Variation des capitaux propres :

Variation des capitaux propres 2021/2022	Capital	Primes	Réserve légale	Autres réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Provision réglementées	Total	Dividendes versés
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Situation au 31/12/2021	1 844 700	2 129	184 470	48 100 900	1 767 026	11 784 966		63 684 191	
Affectation du résultat					7 084 966	-11 784 966		-4 700 000	4 700 000
Variation des provision réglementées								0	
Autres variations								0	
Résultat de l'exercice						9 069 865		9 069 865	
Situation au 31/12/2022	1 844 700	2 129	184 470	48 100 900	8 851 992	9 069 865	0	68 054 056	4 700 000

Chiffres d'affaires :

Tableau de répartition du chiffres d'affaires	2021	%	2022	%	Variation 2022/2021
	k €	C.A.	k €	C.A.	
Power Energy	37 116	27%	42 803	30%	15,32%
Distribution	29 874	21%	32 375	23%	8,37%
Home & Building	72 673	52%	66 417	47%	- 8,60%
Total	139 663	100%	141 595	100%	1,4%
Dont France	8 543	6%	9 122	6%	6,78%
Dont Export Union Européenne	74 280	53%	81 563	58%	9,80%
Dont Export hors Union Européenne	56 841	41%	50 909	36%	- 10,43%

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	922	95 924	922	95 924
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	922	95 924	922	95 924
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	10 211 378 000 472 412 36 605	583 929 5 571	465 153 14 338	10 211 378 000 591 188 27 837
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	897 228	589 500	479 491	1 007 236
TOTAL GÉNÉRAL	898 150	685 423	480 413	1 103 160

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	6 086 696		6 086 696
Autres immobilisations financières	1 076 841	722 635	354 206
TOTAL de l'actif immobilisé :	7 163 537	722 635	6 440 902
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	27 853		27 853
Autres créances clients	32 755 388	32 755 388	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	8 098	8 098	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	2 100 199	2 100 199	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	37 350	37 350	
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	568 298	568 298	
TOTAL de l'actif circulant :	35 497 185	35 469 332	27 853
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 312 173	1 312 173	
TOTAL GÉNÉRAL	43 972 896	37 504 140	6 468 755

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	1 129 279	628 566	500 713	
Emprunts et dettes financières divers	9 561 671	134 991		9 426 680
Fournisseurs et comptes rattachés	15 162 620	15 162 620		
Personnel et comptes rattachés	4 919 539	4 919 539		
Sécurité sociale et autres organismes	3 315 690	3 315 690		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	556 401	556 401		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	579 170	579 170		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	623 090	623 090		
Groupe et associés	4 204 659	4 204 659		
Autres dettes	8 262 104	8 262 104		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	48 314 223	38 386 830	500 713	9 426 680

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

VERNET

Période du 01/01/22 au 31/12/22

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant 31/12/2022	Montant 31/12/2021
Produits de cessions immobilisations corporelles	130 500	5 245

TOTAL	130 500	5 245
--------------	----------------	--------------

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant 31/12/2022	Montant 31/12/2021
VNC immobilisations corporelles	124 143	626

TOTAL	124 143	626
--------------	----------------	------------

Chapitre 4 – Autres informations

5.1. Informations sur la rémunération des dirigeants

Aucune information n'est communiquée dans la mesure où cela reviendrait à donner une information individuelle.

5.2. Rémunération des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au titre des diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels par le commissaire aux comptes s'élève à 90 000 euros HT sur l'exercice répartis entre FVA (49 800 euros HT) et RSM Paris (40 200 euros HT).

5.3. Participation des salariés et intéressement

La société a mis en place un contrat d'intéressement groupe signé en 2022 pour les années 2022 / 2023/ 2024/.

La notion de groupe s'entend des entités Vernet Sas et SSCP Thermal Bidco.

L'intéressement est basé sur un objectif de résultat d'exploitation groupe rapporté au montant du chiffre d'affaires groupe de l'exercice. En fonction de l'agrégat calculé, un pourcentage est appliqué au résultat d'exploitation groupe pour le calcul de l'intéressement de chaque entité.

Pour la société Vernet le montant de l'intéressement s'élève à 777 635 euros.

Le montant de la participation, quant à lui, déterminé selon le mode légal s'élève, au titre de l'exercice, à 1 026 578 euros.

5.4. Transactions avec les parties liées

Toutes les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

Celles réalisées à des conditions non courantes sont non significatives au regard du volume des transactions intra groupe ou exclues de la liste des transactions avec les parties liées (transactions effectuées avec des sociétés sœurs détenues en totalité avec une même société mère).

5.5. Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Vernet est détenue à 100% par la SSCP Thermal Bidco, elle-même détenue à 100% par la SSCP Thermal Newco. C'est cette dernière qui est l'entité consolidante au niveau du groupe.

Les comptes annuels de la société Vernet et de ses filiales sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de la société mère SSCP Thermal Newco, 21/27 route d'Arpajon, 91340 Ollainville.

5.6. Evénements postérieurs à la clôture

A la date d'arrêté des comptes 2022, la Direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation

5.7. Engagement hors bilan

ENGAGEMENTS HORS BILAN		
	31/12/2021 €	31/12/2022 €
Engagements hors bilan		
Crédit-baux mobiliers	-	-
Crédit-baux immobiliers	-	-
Indemnités de départ en retraite (passif social) à verser	4 503 701	3 751 660
Liés aux emprunts et dettes auprès des établissements de	-	-
Total	4 503 701	3 751 660
Les effets portés à l'escompte et non échus	-	-
Dettes représentées par des effets de commerces	-	-
Les avals, cautions et garanties données	-	-

5.8. Impôt sur les bénéfices

VENTILATION DE L'IS 2022	Résultat d'exploitatio	Résultat financier	Résultat exceptionnel	Participation	Interessement	Total
Résultat avant IS	13 353 267	-280 887	6 357	-1 026 578	-777 635	11 274 524
Réintégrations / déductions						
Amort et loyers	47 893					
Pénalités						
Congés payés	152 141					
Impôts & taxes non déductibles	51 680					
Versements divers non déductibles	3 970					
Perte de change	-32 000					
Sur amortissement	-21 504					
Participation				-744 433		
Base imposable	13 555 447	-280 887	6 357	-1 771 011	-777 635	10 732 271
IS	3 467 797	- 71 857	1 626	- 453 065	-198 937	2 745 564
Crédit impôt dons	-2 392					
Crédit impot apprentissage						
Crédit impôt recherche	-538 513					
Résultat après IS	10 426 374	-209 029	4 729	-573 512	-578 697	9 069 865

5.9. Allègement et/ou accroissement de la dette future d'impôt

ALLEGEMENTS ET/OU ACCROISSEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS	2021 Taux IS n+1 25,00%	BASES 2021	Variations	2022 Taux IS n+1 25,00%	BASES 2022
Accroissements					
* Provisions réglementées.					
- Art 39 Octies	-	-	-	-	-
* Charges déduites fiscalement - non comptabilisées					
- Charges à répartir	-	-	-	-	-
* Subvention d'investissement					
Sous total accroissements	-	-	-	-	-
Allègements					
* Charges non déductibles temporairement					
- Provision CP et charges sociales	694 537	2 778 149	-38 035	732 572	2 930 290
- Organic	48 781	195 125	-1 460	50 241	200 963
- Participation des employeurs à l'effort construction (PEEC)	22 732	90 926	-2 445	25 177	100 706
- Ecart de conversion passif latent	13 794	55 174	8 881	4 913	19 651
- R.S.P.	442 753	1 771 011	186 109	256 645	1 026 578
* Produits imposés fiscalement - non comptabilisés			0		
(Incidence de l'IS lors de la réintégration des terrains à l'issue du crédit bail)			0		
- Excédent net d'amort. non déductible s/ Bât C 5mlp suite rachat crédit bail	4 012	16 048	502	3 510	14 042
- Excédent net d'amort. non déductible s/ Bât D 5mlp suite rachat crédit bail	6 728	26 913	762	5 966	23 867
(Incidence du sur-amortissements de 40% sur investissements)			0		
- Investissements éligibles réalisés du 15/04/15 au 14/04/17	17 998	71 993	4 113	13 885	55 541
* Produits imposés fiscalement - comptabilisés (provision pour impôt)			0		
Sous total allègements	1 251 335	5 005 339	157 427	1 092 908	4 371 638

5.10. Effectif de la société

L'effectif moyen des employés de la société (ETP) pendant l'exercice 2022 est ventilé comme suit :

Cadres	94
Niveaux intermédiaires et employés	138
Ouvriers	265
Total	497

Certifié conforme à l'original

22/11/23

VERNET
Société par actions simplifiée au capital de 1.844.700 euros
Siège social : 21-27 route d'Arpajon
91340 Ollainville
308 528 827 RCS EVRY

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE

DU 29 SEPTEMBRE 2023

2. AFFECTATION DU RESULTAT POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

L'associé unique, connaissance prise du rapport de gestion, constate que les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022 se soldent par un bénéfice de 9 069 865 euros.

L'associé unique décide, en conséquence, d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022, s'élevant à la somme de 9 069 865 euros comme suit :

- à l'associé unique à titre de dividende à hauteur de 7 700 000 euros,
- en report à nouveau à hauteur de 1 369 865 euros.

Le dividende sera mis en paiement au plus tard le 30 septembre 2023.

L'associé unique prend acte, conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, étant précisé qu'il s'agit de revenus non éligibles à l'abattement, ont été les suivantes :

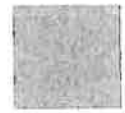
Exercices	Montant du dividende
Au 31/12/2021	4 700 000 €
Au 31/12/2020	4 500 000 €
Au 31/12/2019	3 500 000 €

Extrait certifié conforme



Le Président
SSCP Thermal Newco
Représentée par Benoit Halard

Bilan



Bilan Actif

VERNET

Période du 01/01/22 au 31/12/22

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	394 702	223 199	171 502	657 593
Concession, brevets et droits similaires	7 115 916	6 390 981	724 935	7 803 674
Fonds commercial	7 803 674		7 803 674	969 151
Autres immobilisations incorporelles	541 347		541 347	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 855 638	6 614 181	9 241 457	9 430 418
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	237 917		237 917	237 917
Constructions	14 357 933	5 951 307	8 406 625	8 519 494
Installations techniques, matériel et outillage industriel	55 635 540	48 909 805	6 725 735	6 893 703
Autres immobilisations corporelles	3 975 634	3 400 600	575 033	611 652
Immobilisations en cours	196 350		196 350	643 164
Avances et acomptes	902 804		902 804	626 090
TOTAL immobilisations corporelles :	75 306 177	58 261 712	17 044 465	17 532 021
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 323 604	10 211	2 313 393	1 988 393
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	960 461		960 461	
Prêts	6 086 696		6 086 696	4 621 517
Autres immobilisations financières	1 076 841	378 000	698 841	335 406
TOTAL Immobilisations financières :	10 447 603	388 211	10 059 391	6 945 316
ACTIF IMMOBILISÉ	101 609 417	65 264 104	36 346 313	33 907 755
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	11 901 162		11 901 162	10 460 636
Stocks d'en-cours de production de biens	1 189 193		1 189 193	1 445 289
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	19 438 788	591 188	18 847 600	17 276 976
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	32 529 143	591 188	31 937 955	29 182 901
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	116 874		116 874	46 184
Créances clients et comptes rattachés	32 783 241	27 837	32 755 403	29 621 048
Autres créances	2 713 944		2 713 944	2 111 320
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	35 614 059	27 837	35 586 222	31 778 552
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	151 000		151 000	151 000
Disponibilités	11 073 057		11 073 057	14 240 509
Charges constatées d'avance	1 312 173		1 312 173	791 999
TOTAL disponibilités et divers :	12 536 230		12 536 230	15 183 508
ACTIF CIRCULANT	80 679 432	619 025	80 060 407	76 144 961
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écart de conversion actif	95 924		95 924	4 446
TOTAL GÉNÉRAL	182 384 773	65 883 130	116 501 644	110 057 162

Bilan Passif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 1 844 700	1 844 700	1 844 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 129	2 129
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	184 470	184 470
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	48 100 900	48 100 900
Report à nouveau	8 851 992	1 767 026
Résultat de l'exercice	9 069 865	11 784 966
TOTAL situation nette :	68 054 056	63 684 191
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	68 054 056	63 684 191
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	95 924	922
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	95 924	922
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	1 228	1 960 610
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 894 381	9 561 671
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL dettes financières :	14 895 609	11 522 281
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	17 790	110 806
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 162 620	15 960 183
Dettes fiscales et sociales	9 370 800	10 340 027
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	623 090	566 701
Autres dettes	8 262 104	7 816 877
TOTAL dettes diverses :	33 418 614	34 683 788
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	48 332 013	46 316 875
Ecarts de conversion passif	19 651	55 174
TOTAL GÉNÉRAL	116 501 644	110 057 162

Annexe



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Chapitre 1 - Présentation de la société et faits marquants de l'exercice

1.1. Présentation de la société

Vernet SAS, créée en 1977, a pour objet social la fabrication d'instrumentation scientifique et technique.

La durée de l'exercice est de 12 mois et s'étend sur la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 est de 116 501 644 euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de : 9 069 865 euros.

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

1.2. Faits marquants de la période

Les tensions géopolitiques en Europe ainsi que les sanctions internationales et l'embargo à l'encontre de la Russie et de la Biélorussie impactent les relations commerciales avec ces pays.

Dans ce contexte, le secteur Pièce de Rechange Vernet met en œuvre les règles nécessaires pour respecter les conditions édictées par les sanctions internationales.

En raison du blocage des transactions bancaires toutes les tentatives des clients russes et biélorusses pour honorer leur dette ont échouées. Leurs créances restent dans les comptes de Vernet et le délai de paiement sera inévitablement allongé jusqu'à un retour à la normalisation des relations sans que pour autant aujourd'hui la solvabilité de ces clients soit remise en cause.

Chapitre 2 – Principes, règles et méthodes comptables

2.1. Règles générales

Conformément aux principes édictés par les articles L123-12 à L123-24 du Code de commerce les méthodes qui président à l'établissement des comptes annuels sont régulières, sincères et donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise.

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 ainsi que des Règlements ANC n°2014-03, n°2015-06 et n°2016-07 relatifs au plan comptable général.

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

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

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

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

Les exercices comptables coïncident avec l'exercice civil.

La monnaie de fonctionnement et de présentation des comptes est l'€uro.

2.2. Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode à mentionner.

2.3. Immobilisations corporelles et incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel :

- les brevets et licences sur brevets comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- les logiciels comptabilisés à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production (y compris frais d'acquisition),
- les fonds commerciaux acquis.

Les dépenses liées aux dépôts de marques sont passées en charges.

Amortissements :

Les fonds commerciaux et les immobilisations en cours ne sont pas amortis.

La durée d'utilisation généralement retenue pour le calcul de l'amortissement, selon le mode linéaire est :

Nature du bien immobilisé	Nature du bien immobilisé	Durée Amortissement à compter de 2007	Taux Amortissement linéaire
Immobilisations incorporelles			
Marques	Marques	non amortis	0%
Logiciel	Logiciel Bureau	12 mois	100%
	Logiciels de production ou progiciel	4 ans	25%
Etudes	Etudes	10 ans	10%
Licence / Brevet	Licences sur brevets	10 ans	10%
	Brevets sur procédés technologiques	25 ans	4%

Dépréciation des immobilisations incorporelles :

Pour les immobilisations incorporelles dont la durée d'utilisation est non limitée, la société procède à un test de dépréciation dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur ou a minima à chaque clôture.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture. Une dépréciation constatée sur le fonds commercial est définitive.

Les biens acquis par l'entreprise et qu'elle utilise de façon durable (supérieure à un exercice comptable) constituent des immobilisations.

Lorsque ces biens durables sont de faible valeur (plafond fixé à 500 Euros par l'administration fiscale), ils sont considérés comme consommés dans l'exercice de leur mise en service et comptabilisés en charge.

Les biens acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (PCG art 321-1). Ce dernier est constitué du prix d'achat (y compris droit de douanes, taxes non récupérables après réduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement), de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction (PCG art 321-15).

Dans les comptes, les dépenses d'honoraires, de frais d'études, de vérifications engagées pendant la phase d'acquisition sont incluses dans le coût d'entrée.

Par application du principe des coûts historiques, la valeur d'acquisition est portée au bilan et constituera la valeur brute qui y figurera jusqu'à sa sortie de l'actif pour cession ou mise au rebut.

Règle de décomposition des immobilisations corporelles :

Les immobilisations sont décomposées par nature de bien.

Lorsque les informations portées sur les factures fournisseurs permettent une identification précise, les immobilisations sont ventilées par composants mais en conservant une unité aux organes majeurs.

Pour les constructions et agencements des bâtiments une subdivision est faite entre le gros œuvre, les travaux de second œuvre et les installations techniques.

Entretien, remplacement et sortie d'immobilisations :

Les dépenses courantes d'entretien et de maintenance qui permettent de maintenir l'immobilisation en état de marche sont comptabilisées en charges.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé. La valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charge lorsque qu'il peut être clairement identifié grâce à la décomposition réalisée à l'origine.

Lorsque la décomposition n'a pas été réalisée lors de sa mise en place, la valeur du composant remplacé est estimée en pourcentage de la valeur d'origine globale de l'immobilisation en référence à une machine similaire actuelle.

Si aucune estimation fiable de l'élément remplacé n'est réalisable aucune sortie n'est réalisée et le montant de la pièce de remplacement est passé en charge.

Amortissements :

Le mode d'amortissement traduit le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'entité porté à l'actif.

Le mode d'amortissement retenu par défaut est l'amortissement linéaire considéré comme identique tout au long de la durée de vie du bien. La durée d'utilisation généralement retenue pour le calcul de l'amortissement est :

Nature du bien immobilisé	Nature du bien immobilisé	Durée Amortissement	Taux Amortissement linéaire
Immobilisations corporelles			
Terrains	Terrains	non amortis	0%
Constructions	Bâtiment gros œuvre	30 ans	3,33%
	Bâtiment Second œuvre	30 ans	3,33%
	Bâtiment installations techniques	20 ans	5%
	Agencement gros œuvre	30 ans	3,33%
	Agencement Second œuvre	20 ans	5%
	Agencement installations techniques	15 ans	6,67%
Autre matériel de production	Matériel et Outillage de production et laboratoire	5 ans	20%
Outillage de production			
Matériel industriel de production	Machine, matériel de production et laboratoire / BTT	5 ans / 7 ans	20% / 14,28%
Agencement industriel de production	Agencement industriel de production	5 ans	20%
Matériel roulant	Matériel roulant	4 ans	25%
Matériel de bureau	Matériel et mobilier de bureau	10 ans	10%
Matériel informatique	Matériel informatique	3 ans	33%
Agencement général	Mobilier et matériel divers	10 ans	10%

2.4. Immobilisations financières

Titres de participation :

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable, ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Les titres de participation et les autres titres immobilisés sont inscrits à leur coût d'acquisition ou de souscription, diminué des éventuelles dépréciations.

A la clôture de ses comptes, la société Vernet apprécie si les titres de participation immobilisés ont subi une perte de valeur.

Un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. La valeur actuelle représente ce que l'entreprise accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle devait l'acquérir.

Les titres de participation sont détaillés dans le tableau « liste des filiales et participation ».

Prêt effort construction :

Le montant de la participation à l'effort construction n'est pas placé en prêt mais en subvention.

Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Elles font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque leur remboursement est incertain.

2.5. Stocks

Stocks de matière, produits finis et semi-finis, en-cours de production :

Les stocks de matière et les pièces achetées sont valorisés au dernier prix d'achat, très proche d'un coût moyen pondéré.

Les stocks de produits finis et semi-finis sont valorisés au prix de revient.

Les en-cours quant à eux sont valorisés au prix de revient ajusté en fonction du stade d'avancement dans le cycle de production.

Le prix de revient est un coût dit « usine » qui intègre la matière au prix d'achat négocié mais également une quote-part de frais liée à la nomenclature produit, à la valorisation des gammes opératoires machine et main d'œuvre alimentées par les taux horaires qui regroupent les coûts d'atelier, de maintenance, et d'amortissement liés aux moyens de production ainsi qu'aux frais de structure opérationnelle.

Provision pour dépréciation des stocks :

Le stock inactif regroupe les articles pour lesquels aucune sortie de stocks n'a été constatée sur les deux dernières années.

Le stock à rotation lente concerne les articles qui, au cours des deux dernières années, n'ont pas été commandés plus de 4 fois et dont les sorties sont limitées à 50.

Le stock inactif ou à rotation lente fait l'objet d'une provision suivant la méthode de calcul ci-dessous :

Pour les composants entrant dans la fabrication d'un article de vente mono-client :

- 80% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 2 ans mais depuis moins de 5 ans,
- 100% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 5 ans.

Pour les composants entrant dans la fabrication d'un article de vente multi-clients :

- 100% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente (hors stock de réserve) est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 2 ans mais depuis moins de 10 ans,
- 100% de la valeur des stocks inactifs ou à rotation lente (y compris stock de réserve) est provisionnée lorsqu'il n'y a pas eu de ventes depuis plus de 10 ans.

2.6. Créances et Dettes

Créances clients et dépréciation :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

L'analyse régulière des créances clients permet d'identifier les problématiques de solvabilité de certains clients et par conséquent de constater des provisions.

Une dépréciation est calculée au cas par cas compte-tenu des informations recueillies par le management sur la situation des créances identifiées comme douteuses.

La dépréciation est ajustée chaque année en fonction de l'évolution de la situation de la créance.

2.7. Transactions en devises

Créances et dettes en devises :

Les transactions réalisées en devises étrangères sont converties au cours moyen de la devise relatif au mois de transaction. A la clôture, les dettes et créances en devises sont converties au cours en vigueur au 31 décembre de l'année en cours.

Les pertes latentes résultant de la conversion des soldes concernés sont portées à l'actif du bilan ; les gains latents sont quant à eux portés au passif du bilan. Les gains latents n'interviennent pas dans la formation du résultat de l'exercice.

Les gains et pertes latentes sur créances et dettes en monnaie étrangère sont analysés par devise et par échéance. Les pertes latentes résultant

2.8. Provisions

Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées dès lors qu'il existe une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un événement passé, qu'il est probable qu'une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant peut être estimé de manière fiable.

Les provisions pour risque commercial ont été constatées selon ce principe et correspondent à la meilleure estimation de la direction de la sortie de ressources probable que la société devra supporter pour éteindre son obligation.

Un litige oppose actuellement la société à une société étrangère concernant le dépôt de brevet en concurrence potentielle avec des brevets déposés à l'étranger. Une procédure a été initiée devant le Tribunal Judiciaire de Paris.

A la date d'arrêté des comptes, la procédure est toujours en cours, la société VERNET contestant le bien fondé des demandes.

A ce stade de la procédure, la société VERNET a décidé de ne constater aucune provision, n'étant pas en mesure de se prononcer sur l'issue de la procédure et de déterminer la quotité d'un risque éventuel.

2.9. Autres informations

Formation professionnelle continue :

Le montant de l'excédent de formation continue dégagé au-delà de l'obligation légale a été comptabilisé en charge.

Engagement retraite :

L'engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite. Les IFC sont externalisées auprès d'un assureur et sont ainsi financés pour partie par un fonds collectif.

Une dotation brute de 350 000 Euros a été effectuée sur l'exercice 2021. Le fonds déjà constitué sera augmenté, si nécessaire, par des dotations complémentaires sur les prochains exercices afin d'atteindre à terme le montant de l'engagement de retraite à chaque fin d'exercice.

Compte tenu des droits individuels constatés au jour de l'étude, le Passif Social de l'entreprise est évalué selon la norme IFRIC à la fin de l'exercice 2022 à 3 751 660 euros qui correspond au montant des engagements hors bilan de la société en matière de départ en retraite à verser

Le montant du fond collectif de l'entreprise s'élève au 31/12/2022 à 3 749 689 euros, aucune dotation complémentaire effectuée au cours de l'exercice.

La mise à jour des engagements d'indemnités de fin de carrière de l'entreprise a été réalisée par un actuair sur la base d'éléments arrêtés fin 2022.

Elle permet de suivre ainsi l'évolution propre de l'entreprise en tenant compte des éventuelles modifications qui sont intervenues depuis la date d'effet du contrat.

La dette actuarielle résultant des engagements de retraite vis à vis des salariés actifs a été déterminée en tenant compte des hypothèses actuarielles suivantes :

*droits calculés sur la base de	CCN Métallurgie pour les cadres
* évolution des salaires	CCN Industrie Métallurgique RP pour les non-Cadres
* âge de départ à la retraite	revalorisation générale des salaires (net d'inflation) : 1%
* Probabilité d'être présent dans la société au terme	65 ans
* table de mortalité	variable selon l'âge du salarié (turnover faible)
* date de mise à jour	TF 00-02 avec décalage d'âge
* taux d'actualisation	31/12/2022
	3%

Tableaux des Annexes



Immobilisations

VERNET

Période du 01/01/22 au 31/12/22

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			394 702
Autres immobilisations incorporelles	15 765 972		107 206
TOTAL immobilisations incorporelles :	15 765 972		501 908
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	237 917		
Constructions sur sol propre	5 421 627		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	8 416 620		519 686
Installations techniques et outillage industriel	52 628 066		3 131 797
Installations générales, agencements et divers	526 258		20 575
Matériel de transport	72 909		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 218 499		690 192
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	643 164		432 184
Avances et acomptes	626 090		1 781 903
TOTAL immobilisations corporelles :	71 791 150		6 576 338
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	1 998 604		325 000
Autres titres immobilisés			960 461
Prêts et autres immobilisations financières	5 334 923		2 078 160
TOTAL immobilisations financières :	7 333 527		3 363 622
TOTAL GÉNÉRAL	94 890 649		10 441 867

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			394 702	
Autres immobilisations incorporelles	412 242		15 460 936	
TOTAL immobilisations incorporelles :	412 242		15 855 638	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			237 917	
Constructions sur sol propre			5 421 627	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			8 936 306	
Install. techn., matériel et out. industriels		124 323	55 635 540	
Inst. générales, agencements et divers			546 833	
Matériel de transport			72 909	
Mat. de bureau, informatique et mobil.	505 169	47 631	3 355 891	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	878 999		196 350	
Avances et acomptes	1 505 189		902 804	
TOTAL immobilisations corporelles :	2 889 357	171 954	75 306 177	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			2 323 604	
Autres titres immobilisés			960 461	
Prêts et autres immo. financières		249 546	7 163 537	
TOTAL immobilisations financières :		249 546	10 447 603	
TOTAL GÉNÉRAL	3 301 599	421 500	101 609 417	

Amortissements

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	6 335 554	278 627		6 614 181
TOTAL immobilisations incorporelles :	6 335 554	278 627		6 614 181
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 925 348	232 353		2 157 701
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	3 393 405	400 201		3 793 606
Installations techn. et outillage industriel	45 734 363	3 175 617	175	48 909 805
Inst. générales, agencements et divers	372 135	30 152		402 287
Matériel de transport	72 909			72 909
Mat. de bureau, informatique et mobil.	2 760 969	212 066	47 631	2 925 404
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	54 259 129	4 050 390	47 807	58 261 712
TOTAL GÉNÉRAL	60 594 682	4 329 017	47 807	64 875 893

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Immobilisations incorporelles :

Aucune charge de dépréciation n'a été constatée sur les immobilisations incorporelles au cours de l'exercice 2022. Le test de dépréciation mené sur le fonds commercial n'a mis en évidence aucun indice de perte de valeur.

Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'exercice 2022.

Les valeurs figurant en fonds de commerce se décomposent comme suit :

- Acquisition en 1999 d'un fonds de commerce sur le marché suédois (Scandor) pour 228 673 Euros,
- Acquisition de l'activité sanitaire-chauffage de la société allemande Behr Thermo-Tronik (BTT) pour 7 300 000 Euros en juin 2009 et un complément de prix de 275 000 Euros versé en 2011.

Les brevets sont constitués de 2 200 000 Euros issus de l'acquisition BTT, de 945 121 Euros en 2013 et 115 000 Euros en 2016 liés à l'acquisition de technologies stratégiques qui entrent dans le processus de fabrication des produits.

Les acquisitions de licences sur brevets issues de la technologie BTT correspondent à des licences exclusives de procédés industriels techniques dans le cadre de la division des applications domestiques.

Sur l'exercice 2022, le montant des investissements incorporels porté à l'actif du bilan s'élève à 89 666 Euros constitués principalement de frais d'études de 9800 € et de licences d'exploitation de progiciels génériques et de spécifiques à hauteur de 79 866 €.

Il n'y a pas eu de mises aux rebuts d'immobilisations incorporelles.

Immobilisations corporelles :

Aucune charge de dépréciation exceptionnelle n'a été constatée sur les immobilisations corporelles au cours de l'exercice 2022.

Sur l'exercice 2022, le montant des investissements porté à l'actif du bilan s'élève à 3 857 080 Euros.

Les principaux investissements se présentent comme suit :

- Agencements de gros œuvre pour 10 932 Euros, agencement second œuvre 166 309 Euros et 342 443 Euros pour divers aménagements, agencements et rénovations des bâtiments.
- Installations techniques matériel et outillages pour 3 131 797 Euros :
 - 587 739 Euros acquisition de nouveaux outillages,
 - 2 380 830 Euros renouvellement, modernisation et augmentation des moyens de production,
 - 163 227 Euros aménagement des postes de travail.
- Autres immobilisations corporelles diverses pour 205 598 Euros dont 167 951 Euros de matériel informatique.

Les cessions d'immobilisations corporelles s'élèvent à 171 954 Euros et ont entraîné un résultat de cession de 6 357€.

Il n'y a pas eu de mises aux rebuts d'immobilisations au cours de l'exercice 2022.

Immobilisations en cours :

Les immobilisations en cours regroupent les immobilisations partiellement réalisées et non achevées qui n'ont pas fait l'objet de réception définitive pour lesquelles des situations intermédiaires ont été appelées par les fournisseurs respectifs.

Elles correspondent pour 2022 à 196 350 Euros d'investissements à des outillages et machines industrielles.

Immobilisations financières :

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31/12/2021	Augmentation	Diminution	Virement de	31/12/2022
	€			poste à poste	€
Participations évaluées par mise en équivalence	0				0
Autres participations	1 998 604	325 000			2 323 604
Autres titres immobilisés	0	960 461			960 461
Prêts et autres immobilisations financières	5 334 923	2 078 160	249 546		7 163 537
Dépréciations	-388 211				-388 211
Total immobilisations financières	6 945 316	3 363 621	249 546	0	10 059 391

Liste des filiales et participations :

Société VERNET	Capital	Capitaux propres	Quote-part Capital détenu	Val. Compta. titres détenus	
				Brute	Nette
Filiales détenues à + de 50%	€	€	%	€	€
MLH VERNET Argentine	1 648 014	7 022 755	90,36%	1 669 828	1 669 828
Vernet Controls & Technologies	160 582	296 094	75%	120 005	120 005
VERNET China HTZ	140 860	8 769 146	100%	104 629	104 629
VERNET China FTZ	120 617	6 816 633	100%	93 930	93 930
VERNET India	289 211	267 532	100%	325 000	3 25 000
Filiales détenues entre 10 et 50 %					
VERNET IBERICA	20 424	nc	50%	10 212	0
TOTAL	2 379 707	23 172 161		2 323 604	2 313 392

Société VERNET	Prêt avances consenties	Cautions avals donnés	C.A. 2022	Résultat 2022	Dividendes encaissés	Taux Change 31/12/2022
Filiales détenues à + de 50%	€	€	€	€	€	1€ =
MLH VERNET Argentine	0	0	17 494 622	898 825	0	189,6852 ARS
Vernet Controls & Technologies	0	0	471 723	48 282	0	20,8560 MXN
VERNET China HTZ	0	0	13 790 037	1 337 404	0	7,3582 CNY
VERNET China FTZ	0	0	15 221 156	777 929	0	7,3582 CNY
VERNET India	508 562	0	0	- 21 675	0	88,1710 INR
Filiales détenues entre 10 et 50 %						
VERNET IBERICA	0	0	nc	nc	0	
TOTAL	508 562	0	46 977 537	3 040 764	0	

Valorisation des stocks :

	31/12/2021 €	31/12/2022 €	Variation
Matière première	10 460 636	11 901 162	1 440 526
Produits en cours	1 445 289	1 189 193	-256 096
Produits finis	17 749 388	19 438 788	1 689 400
Total	29 655 313	32 529 143	2 873 830

Provision des stocks :

	31/12/2021 €	31/12/2022 €	Variation
Stocks inactifs	428 496	531 959	103 463
Stocks à rotation lente	36 657	51 970	15 313
Stock non qualité	7 259	0	-7 259
Total	472 412	583 929	111 517

Créances clients :

	31/12/2021	31/12/2022	Variation
	€	€	
Créances clients et comptes rattachés	29 609 866	32 755 388	3 145 522
Clients douteux ou litigieux	47 787	27 853	-19 934
Dépréciation créances clients	-36 605	-27 837	8 768
Total	29 621 048	32 755 404	3 134 356

Emprunts :

Nature des emprunts	31/12/2021	31/12/2022
	€	€
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
- Emprunts hors groupe	1 958 567	-
- Intérêts courus sur emprunts hors groupe	2 043	1 228
Total	1 960 610	1 228
Emprunts et dettes financières divers		
- Emprunts groupe	9 426 680	14 759 390
- Intérêts courus sur emprunts groupe	134 991	134 991
Total	9 561 671	14 894 381
Total emprunts	11 522 281	14 895 609

Produits à recevoir rattachés aux postes de créances :

Nature des produits à recevoir	31/12/2021	31/12/2022
	€	€
Intérêts courus s/prêts près hors groupe	0	0
Intérêts courus s/prêts aux entreprises liées	57 793	107 078
Créances clients hors groupe	678	2 135 610
Créances entreprises liées		
Créances clients et comptes rattachés (produits à recevoir)	678	2 135 610
Subvention à recevoir		
Indemnités à recevoir		
Autres créances		
Etat - Produits à recevoir		37 350
Organisme sociaux		
Autres organismes		
Groupe - avoirs à recevoir		
Fournisseurs - avoir à recevoir	197 713	512 857
Produits financiers		
Autres créances (produits à recevoir)	197 713	550 207
Total	198 391	2 792 895

Charges à payer rattachés aux postes de dettes :

Nature des charges à payer	31/12/2021 €	31/12/2022 €
Intérêts courus s/emprunts auprès des Etablissements de crédit	2 043	1 228
Intérêts courus s/ emprunts auprès des entreprises liées	134 991	134 991
Dettes fournisseurs hors groupe	1 017 182	919 535
Dettes entreprises liées	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (charges à payer)	1 017 182	919 535
Dettes clients et comptes rattachés (charges à payer)	41 946	1 741 709
Autres indemnités à payer	145 936	205 505
Personnel-Prov. congés payés	1 919 738	2 022 804
Personnel-Prov. RTT & Primes	875 541	809 263
Personnel-participation-Interessement	2 781 396	1 800 807
Organismes sociaux-Prov. Charges s/ CP & RTT & primes	1 264 064	1 280 029
Organismes sociaux charges a payer	556 279	406 878
Etat et autres organismes	584 023	464 415
Dettes fiscales et sociales (charges à payer)	8 126 977	6 989 701
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (charges à payer)	-	-
Total	9 323 139	9 787 164

Charges constatées d'avance :

Nature des charges constatées d'avance	31/12/2021 €	31/12/2022 €
Achats stockées	6 945	235 741
Achats non stockés matières et fournitures	238	1 706
Sous-traitance générale	3 669	4 047
Redevances de crédit-bail	-	-
Locations	146 123	356 375
Entretien et réparations	446 667	394 797
Primes d'assurance	6 260	19 425
Etudes et Recherches	-	96 188
Documentations	4 076	4 176
Personnel extérieur	-	-
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	33 025	12 088
Publicité publications relations publiques	115 206	122 579
Transports de biens	-	-
Déplacements missions réceptions	8 269	8 411
Frais postaux et télécommunications	9 454	9 331
Services bancaires	-	-
Cotisations diverses	1 590	41 175
Impôts taxes et versements assimilés	-	-
Autres charges de personnel	719	920
Charges diverses de gestion courante	9 758	5 214
Charges d'intérêts	-	-
Total	791 999	1 312 173

Composition du capital :

Entité juridique	Nombre d'actions	Valeur nominale	Montant
		€	€
VERNET SAS	121 000	15 Euros	1 844 700

Variation des capitaux propres :

Variation des capitaux propres 2021/2022	Capital	Primes	Réserve légale	Autres réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Provision réglementées	Total	Dividendes versés
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Situation au 31/12/2021	1 844 700	2 129	184 470	48 100 900	1 767 026	11 784 966		63 684 191	
Affectation du résultat					7 084 966	-11 784 966		-4 700 000	4 700 000
Variation des provision réglementées								0	
Autres variations								0	
Résultat de l'exercice						9 069 865		9 069 865	
Situation au 31/12/2022	1 844 700	2 129	184 470	48 100 900	8 851 992	9 069 865	0	68 054 056	4 700 000

Chiffres d'affaires :

Tableau de répartition du chiffres d'affaires	2021	%	2022	%	Variation 2022/2021
	k €	C.A.	k €	C.A.	
Power Energy	37 116	27%	42 803	30%	15,32%
Distribution	29 874	21%	32 375	23%	8,37%
Home & Building	72 673	52%	66 417	47%	- 8,60%
Total	139 663	100%	141 595	100%	1,4%
Dont France	8 543	6%	9 122	6%	6,78%
Dont Export Union Européenne	74 280	53%	81 563	58%	9,80%
Dont Export hors Union Européenne	56 841	41%	50 909	36%	- 10,43%

Provisions Inscrites au Bilan

VERNET

Période du 01/01/22 au 31/12/22

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	922	95 924	922	95 924
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	922	95 924	922	95 924
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	10 211 378 000 472 412 36 605	583 929 5 571	465 153 14 338	10 211 378 000 591 188 27 837
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	897 228	589 500	479 491	1 007 236
TOTAL GÉNÉRAL	898 150	685 423	480 413	1 103 160

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/01/22 au 31/12/22

VERNET

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	6 086 696		6 086 696
Autres immobilisations financières	1 076 841	722 635	354 206
TOTAL de l'actif immobilisé :	7 163 537	722 635	6 440 902
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	27 853		27 853
Autres créances clients	32 755 388	32 755 388	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	8 098	8 098	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	2 100 199	2 100 199	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	37 350	37 350	
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	568 298	568 298	
TOTAL de l'actif circulant :	35 497 185	35 469 332	27 853
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	1 312 173	1 312 173	
TOTAL GÉNÉRAL	43 972 896	37 504 140	6 468 755

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	1 129 279	628 566	500 713	
Emprunts et dettes financières divers	9 561 671	134 991		9 426 680
Fournisseurs et comptes rattachés	15 162 620	15 162 620		
Personnel et comptes rattachés	4 919 539	4 919 539		
Sécurité sociale et autres organismes	3 315 690	3 315 690		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	556 401	556 401		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	579 170	579 170		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	623 090	623 090		
Groupe et associés	4 204 659	4 204 659		
Autres dettes	8 262 104	8 262 104		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	48 314 223	38 386 830	500 713	9 426 680

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

VERNET

Période du 01/01/22 au 31/12/22

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant 31/12/2022	Montant 31/12/2021
Produits de cessions immobilisations corporelles	130 500	5 245
TOTAL	130 500	5 245

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant 31/12/2022	Montant 31/12/2021
VNC immobilisations corporelles	124 143	626
TOTAL	124 143	626

Chapitre 4 – Autres informations

5.1. Informations sur la rémunération des dirigeants

Aucune information n'est communiquée dans la mesure où cela reviendrait à donner une information individuelle.

5.2. Rémunération des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au titre des diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels par le commissaire aux comptes s'élève à 90 000 euros HT sur l'exercice répartis entre FVA (49 800 euros HT) et RSM Paris (40 200 euros HT).

5.3. Participation des salariés et intéressement

La société a mis en place un contrat d'intéressement groupe signé en 2022 pour les années 2022 / 2023/ 2024/.

La notion de groupe s'entend des entités Vernet Sas et SSCP Thermal Bidco.

L'intéressement est basé sur un objectif de résultat d'exploitation groupe rapporté au montant du chiffre d'affaires groupe de l'exercice. En fonction de l'agrégat calculé, un pourcentage est appliqué au résultat d'exploitation groupe pour le calcul de l'intéressement de chaque entité.

Pour la société Vernet le montant de l'intéressement s'élève à 777 635 euros.

Le montant de la participation, quant à lui, déterminé selon le mode légal s'élève, au titre de l'exercice, à 1 026 578 euros

5.4. Transactions avec les parties liées

Toutes les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

Celles réalisées à des conditions non courantes sont non significatives au regard du volume des transactions intra groupe ou exclues de la liste des transactions avec les parties liées (transactions effectuées avec des sociétés sœurs détenues en totalité avec une même société mère).

5.5. Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Vernet est détenue à 100% par la SSCP Thermal Bidco, elle-même détenue à 100% par la SSCP Thermal Newco. C'est cette dernière qui est l'entité consolidante au niveau du groupe.

Les comptes annuels de la société Vernet et de ses filiales sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de la société mère SSCP Thermal Newco, 21/27 route d'Arpajon, 91340 Ollainville.

5.6. Evénements postérieurs à la clôture

A la date d'arrêté des comptes 2022, la Direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation

5.7. Engagement hors bilan

ENGAGEMENTS HORS BILAN		
	31/12/2021	31/12/2022
	€	€
Engagements hors bilan		
Crédit-baux mobiliers	-	-
Crédit-baux immobiliers	-	-
Indemnités de départ en retraite (passif social) à verser	4 503 701	3 751 660
Liés aux emprunts et dettes auprès des établissements de	-	-
Total	4 503 701	3 751 660
Les effets portés à l'escompte et non échus	-	-
Dettes représentées par des effets de commerces	-	-
Les avals, cautions et garanties données	-	-

5.8. Impôt sur les bénéfices

VENTILATION DE L'IS 2022	Résultat d'exploitatio	Résultat financier	Résultat exceptionnel	Participation	Intéressement	Total
Résultat avant IS	13 353 267	-280 887	6 357	-1 026 578	-777 635	11 274 524
Réintégrations / déductions						
Amort et loyers	47 893					
Pénalités						
Congés payés	152 141					
Impôts & taxes non déductibles	51 680					
Versements divers non déductibles	3 970					
Perte de change	-32 000					
Sur amortissement	-21 504					
Participation				-744 433		
Base Imposable	13 555 447	-280 887	6 357	-1 771 011	-777 635	10 732 271
IS	3 467 797	- 71 857	1 626	- 453 065	-198 937	2 745 564
Crédit impôt dons	-2 392					
Crédit impôt apprentissage						
Crédit impôt recherche	-538 513					
Résultat après IS	10 426 374	-209 029	4 729	-573 512	-578 697	9 069 865

5.9. Allègement et/ou accroissement de la dette future d'impôt

ALLEGEMENTS ET/OU ACCROISSEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS	2021 Taux IS n+1 25.00%	BASES 2021	Variations	2022 Taux IS n+1 25.00%	BASES 2022
Accroissements					
* Provisions réglementées, - Art 39 Octies					
* Charges déduites fiscalement - non comptabilisées - Charges à répartir					
* Subvention d'investissement					
Sous total accroissements					
Allègements					
* Charges non déductibles temporairement					
- Provision CP et charges sociales	694 537	2 778 149	-38 035	732 572	2 930 290
- Organique	48 781	195 125	-1 460	50 241	200 963
- Participation des employeurs à l'effort construction (PEEC)	22 732	90 926	-2 445	25 177	100 706
- Ecart de conversion passif latent	13 794	55 174	8 881	4 913	19 651
- R S P	442 753	1 771 011	186 109	256 645	1 026 578
* Produits imposés fiscalement - non comptabilisés (Incidense de l'IS lors de la réintégration des terrains à l'issue du crédit bail)			0		
- Excédent net d'amort. non déductible s/ Bât C 5mip suite rachat crédit bail	4 012	16 048	502	3 510	14 042
- Excédent net d'amort. non déductible s/ Bât D 5mip suite rachat crédit bail	6 728	26 913	762	5 966	23 867
(Incidense du sur-amortissements de 40% sur investissements)			0		
- Investissements éligibles réalisés du 15/04/15 au 14/04/17	17 998	71 993	4 113	13 885	55 541
* Produits imposés fiscalement - comptabilisés (provision pour impôt)			0		
Sous total allègements	1 251 335	5 005 339	157 427	1 092 908	4 371 638

5.10. Effectif de la société

L'effectif moyen des employés de la société (ETP) pendant l'exercice 2022 est ventilé comme suit :

Cadres	94
Niveaux intermédiaires et employés	138
Ouvriers	265

Total	497