

RCS : BORDEAUX

Code greffe : 3302

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2017 B 05711

Numéro SIREN : 537 853 665

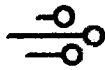
Nom ou dénomination : HYD&AU

Ce dépôt a été enregistré le 14/02/2023 sous le numéro de dépôt 2514



Rapport annuel consolidé 06-2022

Groupe HYD&AU



AUTOMATION



HYDRAULIQUE



VÉRINS

Certifié Confiance à l'égal

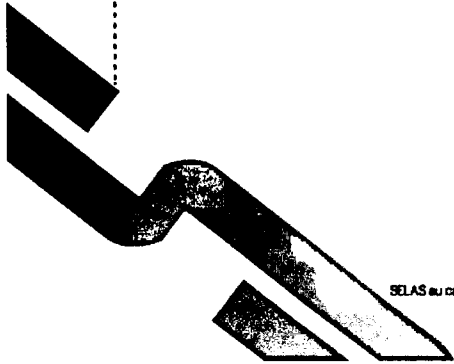


Table des matières

États financiers	3
Compte de résultat consolidé.....	3
Bilan consolidé	4
Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	5
Variations des capitaux propres	6
Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes	6
Méthodes et principes de consolidation	7
Principes généraux.....	7
Définition du périmètre de consolidation	7
Variation du périmètre de consolidation	8
Règles et méthodes comptables.....	8
Notes annexes sur les postes du bilan	12
Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)	12
Annexe 2. Immobilisations corporelles et incorporelles	13
Annexe 3. Immobilisations financières et titres mis en équivalence.....	14
Annexe 4. Stocks et en-cours	15
Annexe 5. Impôt différé.....	15
Annexe 6.1 Actif circulant	16
Annexe 6.2 Antériorité des créances clients.....	16
Annexe 7. Trésorerie nette	17
Annexe 8. Provisions	17
Annexe 9. Dettes financières	18
Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation	19
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	20
Annexe 11. Chiffre d'affaires.....	20
Annexe 12. Autres produits d'exploitation	20
Annexe 13. Achats consommés.....	21
Annexe 14. Charges externes.....	21
Annexe 15. Impôts et taxes	22
Annexe 16. Charges de personnel.....	22
Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	22
Annexe 18. Produits financiers	23
Annexe 19. Charges financières	23
Annexe 20. Produits exceptionnels	24
Annexe 21. Charges exceptionnelles	24
Annexe 22. Charges d'impôts	25
Autres Informations	26
Annexe 23. Effectifs.....	26
Annexe 24. Engagements hors-bilan	26
Annexe 25. Rémunérations des commissaires aux comptes.....	26
Annexe 26. Rémunération des dirigeants	27
Annexe 27. Résultats sectoriels	27
Annexe 28 - Evènements postérieurs à la clôture	27
Annexe 29 - Parties Liées.....	27

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2022	2021
Chiffre d'affaires	11	54 041 108	48 464 748
Autres produits d'exploitation	12	1 845 730	1 648 578
Produits d'exploitation		55 886 838	50 113 326
Achats consommés	13	(26 123 910)	(22 533 077)
Charges externes	14	(7 769 506)	(6 531 341)
Impôts et taxes	15	(599 710)	(583 748)
Charges de personnel	16	(17 624 737)	(18 309 556)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(2 508 372)	(2 409 537)
Charges d'exploitation		(54 626 235)	(50 367 260)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		1 260 603	(253 933)
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition		45 090	52 172
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		1 305 693	(201 761)
Produits financiers	18	76 159	107 618
Charges financières	19	(689 162)	(661 167)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)			
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)			
Résultat financier		(613 003)	(553 549)
Opérations en commun			
Produits exceptionnels	20	68 547	1 925 979
Charges exceptionnelles	21	(550 924)	(2 241 859)
Résultat exceptionnel		(482 377)	(315 879)
Impôts sur les résultats	22	(13 609)	11 683
Résultat net des entreprises intégrées		196 703	(1 059 506)
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			
Résultat net de l'ensemble consolidé		196 703	(1 059 506)
Intérêts minoritaires		8 258	(1 426)
Résultat net (part du groupe)		188 445	(1 058 081)
Résultat par action		0,03	(0,16)
Résultat dilué par action		0,02	(0,16)

Bilan consolidé

Libellé		2022.06	2021.06
Immobilisations incorporelles	<u>2</u>	1 503 363	2 049 984
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	<u>1</u>	449 481	449 481
Immobilisations corporelles	<u>2</u>	5 766 199	6 447 244
Immobilisations financières	<u>3</u>	535 674	563 693
Titres mis en équivalence			
Actif immobilisé		7 805 236	9 060 921
Stocks et en-cours	<u>4</u>	10 513 514	8 840 516
Clients et comptes rattachés	<u>6</u>	18 733 738	15 755 285
Autres créances et comptes de régularisation	<u>6</u>	5 472 363	4 943 851
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		748 371	696 679
Valeurs mobilières de placement	<u>7</u>		
Disponibilités		661 363	3 480 488
Actif circulant		35 380 977	33 020 140
Total ACTIF		43 186 214	42 081 061
Contrôle		(0)	(0)
Capital		662 538	662 538
Primes liées au capital		3 237 680	3 237 680
Ecart de réévaluation			
Réserves		(4 849 399)	(3 795 853)
Résultat net (Part du groupe)		188 445	(1 058 081)
Capitaux propres (part du groupe)		(760 735)	(953 715)
Intérêts minoritaires		957	(5 469)
Autres fonds propres		64 482	
Total des capitaux propres		(695 296)	(959 184)
Ecart d'acquisition passif		19 005	64 095
Provisions pour risques et charges	<u>8</u>	2 575 575	2 254 733
Provisions		2 594 580	2 318 828
Dettes financières	<u>9</u>	14 062 189	14 507 359
Fournisseurs et comptes rattachés	<u>10</u>	8 463 935	5 806 139
Autres dettes et comptes de régularisation	<u>10</u>	18 760 806	20 407 919
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		71 545	9 245
Dettes		41 286 930	40 721 417
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		43 186 214	42 081 061

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2022.06	2021.06
Résultat net total des entités consolidées	196 703	(1 059 506)
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	2 252 759	1 647 085
Variation de l'impôt différé	10 468	(14 450)
Éléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur		
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	123 486	177 428
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE		
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	11 955	
Marge brute d'autofinancement	2 595 371	750 556
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(4 195 561)	(443 037)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)	(1 600 190)	307 519
Acquisitions d'immobilisations	(490 959)	(811 292)
Cessions d'immobilisations	33 479	2 368 271
Réduction des autres immobilisations financières	49 877	(112 196)
Incidence des variations de périmètre		(1 144 250)
Variation nette des placements à court terme		
Opérations internes Haut de Bilan		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(407 603)	300 533
Émissions d'emprunts		59 654
Remboursements d'emprunts	(1 872 050)	(1 916 292)
Variation des subventions d'investissements		
Dividendes versés des filiales	(1 833)	
Dividendes reçus/versés de la société mère	0	
Augmentations / réductions de capital		
Actionnaires : capital appelé non versé		
Cessions (acq.) nettes d'actions propres		
Variation nette des concours bancaires	4 072	3 986
FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	(1 869 811)	(1 852 651)
Variation de change sur la trésorerie (IV)	1 270	(628)
Variation de change sur autres postes du bilan		
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	1 270	(628)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(3 876 333)	(1 245 227)
Trésorerie : ouverture	1 529 117	2 774 344
Trésorerie : ouverture	1 529 117	2 774 344
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	(2 347 218)	1 529 117

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2020	662 538	3 237 680	3 092 699		387	(6 876 427)	116 878	(4 865)
Affectation du résultat N-1			(6 876 427)			6 876 427		
Distribution/ brut versé								
Var. de capital en numéraire et souscrip								
Résultat						(1 058 081)	(1 058 081)	(1 426)
Autres augmentations, diminutions			(2 509)				(2 509)	(12)
Reclassement, restructuration et changement de méthode			(8 801)				(8 801)	754
Ecart de conversion, effet de change					(1 121)		(1 121)	
Variations de périmètre			1 765				1 765	(1 765)
Autre			(1 846)			(1)	(1 846)	1 846
2021	662 538	3 237 680	(3 795 119)		(734)	(1 058 081)	(953 715)	(5 469)
Affectation du résultat N-1			(1 058 082)			1 058 082		
Distribution/ brut versé			0				0	(1 833)
Var. de capital en numéraire et souscrip								
Résultat						188 445	188 445	8 258
Autres augmentations, diminutions			(382)				(382)	1
Reclassement, restructuration et changement de méthode								
Ecart de conversion, effet de change					4 917		4 917	
Variations de périmètre								
Autre			0			(1)	(1)	(0)
2022	662 538	3 237 680	(4 853 582)		4 184	188 445	(760 735)	957

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

L'exercice clos le 30/06/2022 a été marqué par une reprise d'activité soutenue, portée par une réorganisation des dynamiques commerciales du groupe.

Présentation du groupe et évolution

Le Groupe développe un pool de compétences autour d'une offre commerciale globale sous l'enseigne HYD&AU.

Le Groupe valorise la complémentarité des savoir-faire en hydraulique et automatismes afin d'être en mesure de proposer des services améliorés, une très grande expertise technique et commerciale et une couverture géographique européenne.

Le Groupe intervient également en Afrique et au Moyen Orient depuis son agence de Casablanca au Maroc, qui sert également de base internationale pour les chantiers offshores.

Faits marquants de l'exercice

La contribution au compte de résultat a été marquée par :

- Une bonne tenue des carnets de commandes de la branche FLUID ;
- Un rehaussement sensible des niveaux d'activité des branches VERIN et AUTOMATION qui s'appuie sur les dynamiques commerciales mises en place au sein du Groupe ;
- Un rééquilibrage de la rentabilité du Groupe, conséquence également des efforts de restructuration menés au cours des exercices précédents.

Changements de méthodes

L'exercice clos le 30/06/2022 est le premier exercice d'application du nouveau règlement ANC 2020-01.

En application de ce règlement, les subventions d'investissement sont désormais présentées au poste « Autres fonds propres ». Le Groupe a appliqué la recommandation de l'ANC permettant de présenter en « Autres fonds propres » la totalité des subventions d'investissement, qu'elles aient été acquises postérieurement au 1er juillet 2021 ou avant cette date.

En l'absence de dispositions spécifiques, aucune fiscalité différée n'a été rattachée aux subventions d'investissement présentées dans les capitaux propres.

Le montant des subventions d'investissement acquises antérieurement au 1er juillet 2021 et ainsi reclassées en « Autres fonds propres » s'élève à 86.813 EUR.

Comptes consolidés pro forma et incidence des effets de périmètre

Le périmètre du groupe est demeuré inchangé sur l'exercice.

Evènements survenus depuis la clôture de l'exercice

A la date d'établissement des comptes annuels, les discussions avec les partenaires financiers du Groupe, qui étaient en cours à la date d'arrêté des comptes annuels de l'exercice précédent, ont trouvé une conclusion favorable et ainsi abouti à un accord qui a, notamment, permis d'obtenir le rééchelonnement des dettes du Groupe, en ce y compris la dette souscrite dans le cadre du PGE.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

L'exercice clos le 30/06/2022 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 30/06/2021.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées, à l'exception de la filiale HYD&AU AFRIQUE qui a maintenu sa date de clôture au 31/12/2022.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Aucune société du groupe n'a été jugée non significative pour l'exercice clos le 30/06/2022.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
HYD&AU	IG	100,00	100,00
HYD&AU VERINS	IG	98,00	98,00
MISSIO	IG	100,00	100,00
HYD&AU AUTOMATION	IG	99,83	99,83
HYD&AU FLUID	IG	100,00	100,00
HYD&AU Luxembourg	IG	100,00	100,00
HYD&AU AFRIQUE	IG	100,00	100,00
NOMAD CJC	IG	60,00	60,00

Au 30 juin 2022, le périmètre comprenait 8 sociétés, comme à la clôture de l'exercice précédent.

Toutes sont intégrées globalement.

Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre significative n'a eu lieu au cours de l'exercice.

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Lorsque les comptes des sociétés étrangères consolidées sont établis dans une devise autre que l'euro, la méthode de conversion retenue est la « méthode du taux de clôture » :

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion de l'ensemble des actifs et des passifs est effectuée au cours de clôture en vigueur à la date du bilan et la conversion des comptes de résultats est effectuée sur la base du cours moyen annuel.

L'écart de conversion qui en résulte est directement affecté en « Primes et réserves » dans la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres.

Les taux de conversion retenus sont :

Libellé	Taux de clôture	Taux moyen	Taux d'ouverture
Dirham Marocain	0,09500	0,09480	0,09000

Écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Conformément au règlement ANC 2020-01, les écarts d'acquisition sont susceptibles d'ajustements et ne deviennent définitifs qu'à la clôture de l'exercice suivant l'entrée de l'entité dans le périmètre.

- **Écarts d'acquisition positifs :**

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé.

L'entité détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques :

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti ;

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

Les écarts d'acquisition positifs font l'objet de tests de dépréciation à chaque exercice.

La valeur d'utilité des écarts d'acquisition est appréciée sur la base des résultats et des flux de trésorerie (EBITDA) historiques et prévisionnels.

- **Ecarts d'acquisition négatifs :**

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».

Les écarts d'acquisitions négatifs sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision sur une durée de 10 ans.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Une réévaluation des actifs corporels a été réalisée le 30/06/2020

- Immobilisations incorporelles

- *Frais de recherches et développement*

Le groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

- La faisabilité technique en vue de sa mise en vente;
- L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre
- Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation;
- L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs;
- La société dispose des ressources nécessaires à l'achèvement et la vente;
- Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable.

- *Brevets, marques et droits similaires*

- Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires.
- Ce poste est constitué des dépenses sont comptabilisées sur la base des prix d'acquisition
- Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 2 à 10 ans

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession.

La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- | | |
|--|-------------|
| - Constructions | 20 à 30 ans |
| - Installations générales | 5 à 10 ans |
| - Matériel outillage | 2 à 10 ans |
| - Matériel de transport | 2 à 5 ans |
| - Matériel de bureau, informatique et mobilier | 2 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

Lorsqu'une réévaluation est pratiquée, la valeur des immobilisations réévaluées se substitue alors à leur valeur historique et aux amortissements pratiqués jusqu'à la date de la réévaluation.

- Dépréciation des actifs immobilisés

Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Lorsqu'une réévaluation est pratiquée, la valeur des immobilisations réévaluées se substitue alors à leur valeur historique.

Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Opérations à long terme

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les produits et coûts associés aux opérations partiellement exécutées à la clôture de l'exercice sont comptabilisés selon la méthode à l'avancement.

Cette méthode consiste :

- Lorsque le résultat à terminaison peut être déterminé de manière fiable, à prendre en compte le chiffre d'affaires et le résultat en fonction du degré d'avancement atteint et à provisionner la totalité des pertes à terme en cas de contrat déficitaire, indépendamment du degré d'avancement atteint ;
- Lorsque le résultat ne peut être estimé de manière fiable, aucun profit n'est dégagé. Le montant inscrit en chiffre d'affaires est limité à celui des charges ayant concouru à l'exécution du contrat. En présence de plusieurs hypothèses de calcul, la perte provisionnée est la plus probable d'entre elles ou, à défaut, la plus faible.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de de capitaux propres.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le solde des charges à répartir a été retraité en consolidation.

Contrats de location financement

En application du règlement ANC 2020-01 les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine.

Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Prime d'émission et de remboursement des emprunts obligataires

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les primes d'émission des emprunts obligataires sont amorties sur la durée de ces emprunts.

S'agissant d'obligations convertibles en actions (OCA), les primes de remboursement des emprunts obligataires font l'objet d'une provision pour risque à caractère financier afin de faire face à une probabilité de non conversion.

Modalités de calcul du résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action correspond au résultat par action dans l'hypothèse d'une conversion intégrale des obligations convertibles (OCA) en circulation à la clôture de l'exercice, soit 1.567.056 OCA.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite et autres avantages accordés au personnel à long terme concernent essentiellement des salariés en activité. Les régimes mis en place pour couvrir ces avantages sont soit des régimes à cotisations définies, soit des régimes à prestations définies

- Régimes à cotisations définies :

Le Groupe verse, selon les lois et usages de chaque pays, des cotisations assises sur les salaires à des organismes nationaux chargés des régimes de retraites et de prévoyance.

- Régimes à prestations définies :

Ces régimes donnent lieu à constitution de provisions et concernent essentiellement les indemnités de départ à la retraite, auxquelles se rajoutent :

- d'autres engagements de retraite et compléments de retraite ;
- les autres avantages long terme, soit principalement les médailles du travail et le capital temps ;
- les régimes de couverture de frais médicaux.

L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans

Le taux d'actualisation retenu est 3 %, contre 1,50 % pour l'exercice précédent.

Ces indemnités ont fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2021	2022	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	646 159	646 159						
Amortissements des écarts d'acquisition	(196 678)	(196 678)						
Dépréciations des écarts d'acquisition								
Valeur nette	449 481	449 481						
Ecart d'acquisition passif	521 735	521 735						
Reprise d'écart d'acquisition passif	(457 640)	(502 730)						(45 090)
Valeur nette	64 095	19 005						(45 090)

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	646 159	(196 678)		449 481
Partenaires				
P-HYD&AU AUTOMATION	118 438	(29 755)		88 683
P-HYD&AU FLUID	375 051	(121 117)		253 934
P-HYD&AU Luxembourg	151 896	(45 570)		106 326
P-HYD&AU AFRIQUE	774	(236)		538
Partenaires hors groupe				
Ecart d'acquisition passif	521 735		(502 730)	19 005
Partenaires				
P-HYD&AU	96 624		(91 789)	4 835
P-HYD&AU VERINS	264 073		(250 867)	13 206
P-MISSIO	19 335		(18 371)	964
P-HYD&AU AUTOMATION	141 703		(141 703)	
Partenaires hors groupe				

Annexe 2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent comme suit :

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	8 872	8 872					
Frais de développement	451 464	464 420	12 956	(0)			
Concessions, brevets et droits similaires	3 310 138	2 768 129	120 623	(689 716)			27 083
Autres immobilisations incorporelles	111 737	111 804		(0)	66		
Ecart d'acquisition	646 159	646 159					
Immobilisations incorporelles en cours	181 872	154 789					(27 083)
Immobilisations incorporelles	4 710 243	4 154 172	133 580	(689 716)	66		
Agencements et aménagements de terrains	39 500	39 500					
Constructions	981 372	993 164	13 660	(1 868)			
Constructions sur sol d'autrui	1 297 685	1 297 685		(33 066)			33 066
Installations techniques, matériel & outillage	3 376 971	3 565 366	158 109	(414 576)	2 407		442 456
Autres immobilisations corporelles	1 891 621	2 382 446	157 098	(984 537)	363		1 317 901
Immobilisations corporelles en cours	129 212	212 118	110 817				(27 911)
Immobilisations corporelles	7 716 360	8 490 279	439 684	(1 434 047)	2 770		1 765 512
Total	12 426 603	12 644 451	573 263	(2 123 763)	2 836		1 765 512
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	3 674 122	4 020 109					
Immobilisations incorporelles	1 770 340	1 770 340					
Immobilisations corporelles	1 903 782	2 249 769					

Dont réévaluation pratiquée le 30/06/2020 1.417 k€

Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent comme suit :

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(8 869)	(8 869)					
Frais de développement	(140 746)	(277 350)	(136 605)				
Concessions, brevets et droits similaires	(2 213 989)	(2 061 768)	(532 592)	684 813			
Autres immobilisations incorporelles	(99 978)	(106 145)	(6 107)		(60)		
Amortissements des écarts d'acquisition	(196 678)	(196 678)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	(2 660 259)	(2 650 810)	(675 304)	684 813	(60)		
Agencements et aménagements de terrains	(2 090)	(6 851)	(4 761)				
Constructions	(108 173)	(172 825)	(108 922)	44 270			
Constructions sur sol d'autrui	(84 130)	(148 410)	(86 711)	55 497			(33 066)
Installations techniques, matériel & outillage	(674 134)	(1 371 486)	(488 431)	206 950	(1 326)		(414 545)
Autres immobilisations corporelles	(400 590)	(1 024 508)	(612 878)	975 268	(282)		(986 026)
Amortissements des immobilisations corporelles	(1 269 116)	(2 724 079)	(1 301 703)	1 281 986	(1 608)		(1 433 637)
Amortissements sur actif immobilisé	(3 929 375)	(5 374 889)	(1 977 007)	1 966 798	(1 668)		(1 433 637)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	(1 564 522)	(2 524 433)					
Immobilisations incorporelles	(1 014 802)	(1 368 965)					
Immobilisations corporelles	(549 720)	(1 155 469)					

Dont supplément d'amortissements cumulés lié à la réévaluation des actifs pratiquée au 30/06/2020 283 k€

Annexe 3. Immobilisations financières et titres mis en équivalence

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	77	77						
Vers. restant à effectuer sur titres de part. non libérés	(6 075)	(6 075)						
Titres immobilisés (non courants)	1 190	1 190						
Prêts	3 840			(3 840)				
Dépôts et cautionnements versés	564 661	540 482	21 385	(46 037)		473		
Immobilisations financières	563 693	535 674	21 385	(49 877)		473		
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	563 693	535 674	21 385	(49 877)		473		

Le détail des dépréciations s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2021	2022	Dotations	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations sur immobilisations financières							
Dépréciations sur actif financier							

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dépôts et cautionnements versés	540 482						540 482
Total	540 482						540 482

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2022			2021		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	7 590 692	(1 047 894)	6 542 798	6 549 060	(886 750)	5 662 310
En-cours de biens	1 871 575	(24 603)	1 846 972	1 177 123		1 177 123
En-cours de services						
Produits intermédiaires finis	1 156 950		1 156 950	1 017 829		1 017 829
Stocks de marchandises	966 794		966 794	983 254		983 254
Stocks et en-cours	11 586 010	(1 072 497)	10 513 514	9 727 266	(886 750)	8 840 516

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	2021	2022	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	687 434	676 825	28 444	(38 912)			(141)
Liasse							
Fiscalité différée (décalages temporaires)	816 272	798 240	28 173	(46 204)			
Fiscalité différée (retraitements)	394 667	372 458	271	(22 340)			(141)
Annulation du social pour les MEE							
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles							
Sous total	1 210 939	1 170 698	28 444	(68 544)			(141)
Autres	(523 505)	(493 873)		29 632			
Valeur nette par catégorie	687 434	676 825	28 444	(38 912)			(141)

Déficits fiscaux non activés à la clôture : 13.136 kEUR

Annexe 6.1 Actif circulant

Libellé	2022			2021		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	19 466 792	(733 054)	18 733 738	16 494 618	(739 333)	15 755 285
Clients et comptes rattachés	19 466 792	(733 054)	18 733 738	16 494 618	(739 333)	15 755 285
Avances et acomptes versés sur commandes	84 024		84 024	1 327		1 327
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	218 608		218 608	42 969		42 969
Créances fiscales hors IS part < 1an	488 707		488 707	774 588		774 588
Impôts différés - actif	748 371		748 371	696 679		696 679
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	306 756		306 756	504 452		504 452
Comptes courants part < 1an	212 771		212 771	158 490		158 490
Autres créances part < 1an	2 994 272		2 994 272	2 465 280		2 465 280
Charges à répartir	19 975		19 975	33 289		33 289
Charges constatées d'avance part < 1 an	400 568		400 568	248 171		248 171
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(1 688)		(1 688)	18 604		18 604
Autres créances et comptes de régularisation	5 472 363		5 472 363	4 943 851		4 943 851
Actif circulant	24 939 155	(733 054)	24 206 101	21 438 468	(739 333)	20 699 135

Les clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régul. se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<3 ans	4 ans<<3 ans	Au dela
Clients et comptes rattachés part < 1 an	19 466 792	19 466 792					
Clients et comptes rattachés	19 466 792	19 466 792					
Avances et acomptes versés sur commandes	84 024	84 024					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	218 608	218 608					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	488 707	488 707					
Impôts différés - actif	748 371	748 371	(0)	0			0
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	306 756	306 756					
Comptes courants - part < 1an	212 771	212 771					
Autres créances part < 1an	2 994 272	2 994 272					
Charges constatées d'avance part < 1 an	400 568	400 568					
Autres créances et comptes de régularisation	5 454 076	5 454 076	(0)	0			0
Actif circulant	24 920 868	24 920 868	(0)	0			0

Autres créances : dont fonds de garantie et réserve factor 2.067 kEUR

Annexe 6.2 Antériorité des créances clients

Libellé	2022	Dans les délais - Non échues	Retard < 30 jours	Retard compris entre 30 et 60 jours	Retard compris entre 60 et 90 jours	Retard compris entre 3 et 6 mois	Retard > 6 mois
Clients et comptes rattachés part < 1 an	19 466 792	16 205 200	1 333 363	444 767	222 596	65 825	1 195 041
Dépr. clients et comptes rattachés part < 1an	(766 678)		(51 008)				(715 670)
Total créances hors groupe	18 700 114	16 205 200	1 282 355	444 767	222 596	65 825	479 372

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	3 480 488	661 363
VMP - Equivalents de trésorerie		
Disponibilités	3 480 488	661 363
Intérêts courus non échus s/ dispo.		
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie		
Dépréciations sur VMP - Autres placements		
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 951 371	3 008 581
Trésorerie à court terme	1 529 117	(2 347 218)
Placements à court terme		
VMP - Autres placements		
Intérêts courus non échus s/ VMP		
Actions propres		
Trésorerie passive assimilée à une dette	16 507	20 579
Concours bancaires (dettes)	16 507	20 579
Intérêts courus non échus - passif		
Trésorerie à long terme	(16 507)	(20 579)
Trésorerie nette	1 512 610	(2 367 797)

Annexe 8. Provisions

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges > 1 an	57 500	140 000	85 000	(2 500)			
Provisions pour litiges < 1 an							
Provisions pour pertes de change							
Provisions pour garanties > 1 an							
Provisions pour garanties < 1 an							
Provisions pour pertes sur contrats > 1 an							
Provisions pour pertes sur contrats < 1 an							
Autres provisions pour risques > 1 an							
Autres provisions pour risques < 1 an	1 185 538	1 480 435	299 196	(4 300)			
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	1 011 695	955 141	36 754	(93 308)			
Provisions pour pensions et retraites < 1 an							
Provisions pour restructurations > 1 an							
Provisions pour restructurations < 1 an							
Autres provisions pour charges > 1 an							
Autres provisions pour charges < 1 an							
Provisions	2 254 733	2 575 575	420 950	(100 108)			

Autres provisions pour risques

dont provision non conversion OCA

1.476 k€

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - non courant	2 175 005	2 175 005					
Emprunts obligataires - courant							
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	9 148 098	7 865 427		(769 110)			(513 561)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	877 188	808 960		(913 102)			844 873
Dépôts et cautionnements reçus	34 553	34 553					
Emission titres part. & avances de l'Etat - non courant							
Emission titres part. & av. de l'Etat - courant							
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant							
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	278 796	114 800		(163 996)			
Intérêts courus sur emprunts	25 841	34 286	34 286	(25 841)			
Dettes rattachées à des participations							
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 951 371	3 008 581			20		1 057 190
Concours bancaires (dettes)	16 507	20 579					4 072
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	14 507 359	14 062 189	34 286	(1 872 050)	20		1 392 574
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>1 848 448</i>	<i>1 265 597</i>					
	1 848 448	1 265 597					

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà	Valeur résiduelle
Emprunts obligataires - part > 1 an	2 175 005		1 800 005	218 750	156 250			
Emprunts obligataires - part < 1 an								
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	7 865 427	506 845	1 125 499	1 146 248	1 003 268	924 051	3 119 051	40 465
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	808 960	797 770						11 190
Dépôts et cautionnements reçus	34 553						34 553	
Emission titres part. & avances de l'Etat - part > 1 an								
Emission titres part. & av. de l'Etat - part < 1 an								
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an								
Autres emprunts et dettes assimilées - part < 1 an	114 800	114 800						
Intérêts courus sur emprunts	34 286	34 286						
Dettes rattachées à des participations								
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 008 581	3 008 581						
Concours bancaires (dettes)	20 579	20 579						
Intérêts courus non échus - passif								
Dettes financières	14 062 189	4 482 860	2 925 504	1 364 998	1 159 518	924 051	3 153 604	51 655

Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2021	2022
Dettes fournisseurs part < 1 an	5 806 139	8 463 935
Dettes fournisseurs	5 806 139	8 463 935
Avances acomptes reçus sur commandes	182 747	381 006
Dettes sociales part < 1 an	5 306 659	3 311 367
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	3 412 554	2 772 738
Comptes courants groupe part < 1 an	3 369	3 370
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	65 128	168 817
Autres dettes part > 1 an	8 064	8 064
Autres dettes part < 1 an	10 842 365	11 894 194
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	46 559	43 135
Produits constatés d'avance part > 1 an	246 618	
Produits constatés d'avance part < 1 an	284 612	106 569
Impôts différés passif	9 245	71 545
Autres dettes et comptes de régularisation	20 407 919	18 760 806
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	26 214 058	27 224 741

Suite à l'application du nouveau règlement ANC 2020-01, le retraitement précédemment opéré sur les subventions d'investissements est maintenant annulé. Désormais les subventions d'investissements restent dans le poste « Autres fonds propres » et ne sont plus reclassées en produits constatés d'avance.

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	8 463 935	8 463 935					
Dettes fournisseurs	8 463 935	8 463 935					
Avances acomptes reçus sur commandes	381 006	381 006					
Dettes sociales part < 1 an	3 311 367	3 311 367					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	2 772 738	2 772 738					
Comptes courants groupe part < 1 an	3 370	3 370					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	168 817	168 817					
Autres dettes part > 1 an	8 064						8 064
Autres dettes part < 1 an	11 894 194	11 894 194					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	43 135	43 135					
Produits constatés d'avance part < 1 an	106 569	106 569					
Impôts différés passif	71 545	71 545	0	(0)	0	(0)	
Autres dettes et comptes de régularisation	18 760 806	18 752 742	0	(0)	0	(0)	8 064
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	27 224 741	27 216 677	0	(0)	0	(0)	8 064

Autres dettes : dont en-cours sur créances cédées

11.793 kEUR

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Ventes de marchandises	10 784 995	10 659 662
Production vendue de biens	30 280 212	24 468 418
Production vendue de services	12 699 170	13 098 341
Produits des activités annexes	276 763	248 328
Ventes et production intra-groupe		
Rabais, remises et ristournes accordés	(32)	(10 002)
Pertes de change sur ventes de biens		
Pertes de change sur ventes de produits		
Pertes de change sur ventes de services		
Gains de change sur ventes de biens		
Gains de change sur ventes de produits		
Gains de change sur ventes de services		
Chiffre d'affaires	54 041 108	48 464 748

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée	790 124	202 665
Production immobilisée	127 317	198 176
Subventions d'exploitation	78 052	180 713
Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles		
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		
Reprise sur provisions d'exploitation	6 800	54 061
Rep./Prov. engagements de retraite	93 308	17 517
Rep./Dépr. sur actif circulant	100 374	46 729
Transferts de charges d'exploitation	632 647	926 642
Autres produits	17 107	22 076
Autres produits non courant		
Autres produits d'exploitation	1 845 730	1 648 578

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(604 369)	(713 214)
Achats d'études et prestations de services	(3 066 144)	(2 893 341)
Autres achats	(4 000)	
Achats intra-groupe		
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 148 209)	(1 125 024)
Variation stocks de marchandises	(27 597)	21 873
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(22 315 222)	(17 937 134)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	1 041 631	113 762
Pertes de change sur achats de marchandises		
Pertes de change sur autres achats externes		
Gains de change sur achats de marchandises		
Gains de change sur autres achats externes		
Achats consommés	(26 123 910)	(22 533 077)

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2022	2021
Sous-traitance	(439 272)	(192 529)
Redevances de crédit-bail	(47 143)	93 346
Locations immobilières et charges locatives	(1 471 618)	(1 560 677)
Locations mobilières et charges locatives	(337 080)	(312 636)
Entretien et réparations	(1 055 929)	(780 293)
Primes d'assurances	(255 114)	(280 855)
Autres services extérieurs	(1 168)	(9 646)
Redevances		
Personnel détaché et interimaire	(856 574)	(455 840)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 131 405)	(978 412)
Publicité, publications, relations publiques	(40 155)	(27 199)
Transport	(743 331)	(722 527)
Déplacements, missions et réceptions	(903 084)	(836 179)
Frais postaux et frais de télécommunications	(211 805)	(227 394)
Frais bancaires	(154 826)	(162 652)
Autres charges externes	(63 393)	(35 799)
Perte sur créances irrécouvrable		
Autres charges	(48 513)	(42 049)
Autres charges non courantes		
Pertes de change sur autres charges externes		
Gains de change sur autres charges externes		
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)	(9 097)	(1)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		
Charges externes	(7 769 506)	(6 531 341)

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations	(237 882)	(199 045)
CVAE		
Autres impôts et taxes	(361 828)	(384 703)
Impôts et taxes	(599 710)	(583 748)

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(12 819 372)	(13 346 696)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(4 742 210)	(5 019 859)
Autres charges de personnel	(63 155)	(61 246)
Participation des salariés		
Charges de personnel	(17 624 737)	(18 427 801)

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(646 251)	(635 895)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(1 442 643)	(1 503 910)
Dot./Amt. charges à répartir	(13 314)	(13 314)
Dot. aux provisions d'exploitation	(89 567)	(61 800)
Dot/Prov. engagements de retraite	(36 754)	(53 398)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(279 842)	(141 219)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 508 372)	(2 409 537)

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2022	2021
Dividendes des autres participations	55 480	97 385
Dividendes des participations consolidées		
Revenus des créances rattachées à des participations		
Produits sur créances et VMP	2	3
Rep. sur provisions à caractère financier		
Rep./Dépr. sur actifs financiers		
Reprise sur dépréciation titres - groupe		
Transfert de charges financières		
Gains de change sur opérations financières	923	741
Gains de change sur achats de marchandises		
Gains de change sur autres achats externes		
Produits nets sur cession de VMP		(273)
Autres produits financiers	19 754	9 762
Incidence de juste valeur (produits)		
Produits financiers	76 159	107 618

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2022	2021
Charges d'intérêts	(377 742)	(350 514)
Pertes sur créances financières et VMP	(1 226)	(2 076)
Pertes de change sur opérations financières	(119)	(73)
Pertes de change sur opérations financières non cash		
Autres charges financières	(15 446)	(5 304)
Incidence de juste valeur (charges)		
Dot./Amt primes de remb. des obligations		
Dot. aux provisions à caractère financier	(294 630)	(303 199)
Dot. dépr. sur actifs financiers		(9 000)
Dotations pour dépréciation titres - groupe		9 000
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)		
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)		
Charges financières	(689 162)	(661 167)

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	728	6 821
Produits excep. s/ exercices antérieurs	118	12 436
Produits de cession d'immo. incorp.		
Produits de cession d'immo. corp.	33 479	1 224 021
Produits de cession de titres (conso.)		(1 144 250)
Produits de cession de titres		1 144 250
Autres produits de cession		
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	22 331	12 331
Autres produits exceptionnels	11 890	24 727
Incidence des changements de méthode et juste valeur		
Boni provenant du rachat d'actions propres		
Rep. sur provisions réglementées		0
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		645 643
Rep. excep. dépr. Immo. Fin. (impairment)		
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		
Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
Transfert de charges exceptionnelles		
Produits exceptionnels	68 547	1 925 979

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(467 243)	(164 789)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(622)
VNC des titres conso cédés		
VNC des immo. incorp. cédées	(5 137)	(3 751)
VNC des immo. corp. cédées	(10 103)	(1 255 974)
VNC des titres cédés		
+/- value de consolidation		
VNC d'autres éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles	(38 603)	(816 723)
Incidence des changements de méthode		
Mali provenant du rachat d'actions propres		
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(29 838)	
Dotations aux provisions réglementées		(0)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		
Dot. excep. dépr. immo. fin. (impairment)		
Dot. excep./Dépr. actif circulant		
Dotations pour dépréciations exceptionnelles		
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat exceptionnel)		
Charges exceptionnelles	(550 924)	(2 241 859)

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2022	2021
Impôt sur les bénéfices	(61 014)	(38 170)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	56 972	34 203
Impôts différés	(10 468)	14 450
Report	900	1 200
Charges d'impôts	(13 609)	11 683

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2022.06
Résultat des entreprises intégrées	196 703
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	31 481
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	165 223
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(41 306)
Effets des différences de base	18 039
Effets des différences de taux	(73 805)
Effets des dispositions fiscales particulières	53 830
Ecritures manuelles sur Impôt	29 632
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(13 610)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(13 609)
ECART	(0)
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>8,24%</i>

Autres Informations

Annexe 23. Effectifs

Libellé	2022	2021
Cadres	119	153
Agents de maîtrise et techniciens	65	26
Employés	95	66
Ouvriers	37	73
Effectif moyen interne	316	318
Intérimaires		
Effectif moyen intérimaire	0	0
Effectif moyen total	316	318

Annexe 24. Engagements hors-bilan

Engagement hors bilan	2022	2021
Engagements hors bilan donnés	3 071 702	3 198 500
Eng. donnés - Nantissements d'actions	1 700 000	1 700 000
Eng. donnés - Hypothèques et nantissements de fonds de commerce	1 371 702	1 098 500
Eng. donnés - Effets escomptés non échus		400 000
Engagements hors bilan reçus	9 147 210	8 377 010
Eng. reçus - Garantie de passif	250 000	250 000
Eng. reçus - Caution solidaire	7 439 581	6 195 581
Eng. reçus - Garantie bancaire à première demande	1 132 629	1 606 429
Eng. reçus - Suretés réelles	325 000	325 000

Annexe 25. Rémunérations des commissaires aux comptes

Rémunérations des commissaires aux comptes	2022	2021
Rémunérations des commissaires aux comptes	93 571	87 437

Annexe 26. Rémunération des dirigeants

Libellé	2022	2021
Organes d'administration		
Organes de direction	471 193	483 700
Organes de contrôle		
Rémunération des dirigeants	471 193	483 700

Annexe 27. Résultats sectoriels

Les sociétés du Groupe relèvent toutes du même secteur d'activité, le résultat sectoriel se confond avec le résultat du Groupe.

Annexe 28 - Evènements postérieurs à la clôture

Les évènements postérieurs à la clôture sont d'ores et déjà relatés dans le paragraphe de présentation du groupe.

Annexe 29 - Parties Liées

Libellé	SARL LEO	SARL LUNEGARDE	SARL FAMCO	Sociétés civiles immobilières
Créances clients et comptes rattachés				7 170
Autres créances		417	59 905	69 023
Total des créances	0	417	59 905	69 023
Emprunts obligataires convertibles				0
Autres emprunts Obligataires				0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				0
Emprunts et dettes financières divers	2 957			0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 040	42 603		285 878
Autres dettes				199
Total des dettes	13 997	42 603	0	286 077
Chiffres d'affaires				0
Autres produits				0
Produits financiers				0
Produits exceptionnels				0
Total des produits	0	0	0	0
Achats consommés				0
Charges externes	84 600	347 142	0	1 045 096
Charges financières				0
Charges exceptionnelles				0
Total des charges	84 600	347 142	0	1 045 096

HYD&AU
Société par actions simplifiée
au capital de 662 538 euros
Siège social : 6 Quai Louis XVIII, 33000 BORDEAUX
537853665 RCS BORDEAUX

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT
SUR LES COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 30 JUIN 2022

Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité du Groupe durant l'exercice de consolidation clos le 30 juin 2022 et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes consolidés dudit exercice. Ces comptes consolidés sont joints au présent rapport.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera ensuite donné lecture des rapports des Commissaires aux Comptes.

ACTIVITE DU GROUPE

Situation et évolution de l'activité du groupe au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice écoulé clos le 30 juin 2022, l'activité du groupe a été la suivante :

L'activité des trois principales filiales du groupe est en forte croissance et en ligne avec les prévisions.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Les discussions avec les partenaires financiers du groupe, qui étaient en cours à la date d'arrêté des comptes annuels de l'exercice précédent, ont trouvé une conclusion favorable et ainsi abouti à un accord qui a notamment permis d'obtenir le rééchelonnement des dettes du groupe.

Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Le Groupe a pour objectif d'amplifier la dynamique commerciale engagée au cours de l'exercice.

COMPTES CONSOLIDES

Les comptes consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2022 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur

Nous vous demandons de bien vouloir vous reporter à la présentation comptable et à l'annexe des comptes consolidés qui fournit une information précise sur les règles et méthodes comptables du bilan consolidé, ainsi que sur le compte de résultat et les flux de trésorerie.

Nous vous rappelons qu'au 30 juin 2022, le périmètre de consolidation du groupe comprenait les sociétés suivantes :

Dénomination	Activité	% Contrôle	% Intérêt	Méthode de consolidation	SIREN	CA HT (en K€)	Resultat NET (en K€)
HYD&AU	Holding	100	100	Globale	537.853.665	3.001	725
HYD&AU AUTOMATION	Fabrication et négoce de systèmes automatisés	99,83	99,83	Globale	794.336.750	12.486	190
HYD&AU VERINS	Fabrication de vérins hydrauliques	98	98	Globale	822 569 604	9.649	777
NOMAD CJC	Négoce de produits de signalisation et de sécurité routière	60	60	Globale	809.519.358	17	-5
MISSIO	Négoce d'équipements hydrauliques	100	100	Globale	384.119.772	922	158
HYD&AU FLUID	Négoce et conception de solutions hydrauliques	100	100	Globale	353.400.963	32.107	-139
HYD&AU Luxembourg	Négoce et conception de solutions hydrauliques	100	100	Globale	2002.2201.396	1 408	54
HYD&AU Afrique	Négoce et conception de solutions hydrauliques	100	100	Globale	40421503	340	-63

A l'exception de la Société HYD&AU Afrique, qui établit ses comptes annuels en Dirham Marocain, et clôture ses comptes annuels au 31/12/2022, toutes les sociétés comprises dans la présente consolidation :

- Etablissent leurs comptes annuels en euros,
- Clôturent leur exercice social à la même date.

A l'exception de la Société HYD&AU Luxembourg SA, qui a son siège social au Luxembourg et établit ses comptes annuels suivant les dispositions légales et réglementaires applicables au Luxembourg,

Ainsi que de la Société HYD&AU Afrique, qui a son siège social au MAROC et établit ses comptes annuels suivant les dispositions légales et réglementaires applicables au MAROC,

Toutes les sociétés comprises dans la présente consolidation :

- Ont leur siège social en France ;
- Etablissent leurs comptes annuels selon la loi comptable applicable en France et en particulier dans le respect des dispositions du règlement ANC 2014-03 modifié par les règlements ANC 2015-06 et 2017-03.

Nous vous informons des éléments suivants concernant les comptes consolidés au 30 juin 2022 :

- Le chiffre d'affaires consolidé du groupe s'élève pour l'exercice clos le 30 juin 2022 à 54.041 K€ contre 48 465 K€ pour l'exercice précédent ;
- Le résultat consolidé du groupe pour l'exercice clos le 30 juin 2022 se traduit par un bénéfice de 197 K€ (part des minoritaires : 8,3 k€ ; part du groupe : 188,40 k€), contre une perte de 1 060 k€ (part des minoritaires : - 1,4 k€ ; part du groupe : - 1 058 k€) pour l'exercice précédent.

Nous vous demandons conformément à l'article L. 225-100 du Code de commerce de bien vouloir approuver les comptes consolidés qui vous sont présentés en annexe.

Pour la SARL LUNEGARDE,
Présidente
(David COUILLANDEAU)

AECCELIS

AUDIT GIRONDE

HYD&AU, S.A.S

Exercice clos le 30 juin 2022

Rapport des commissaires aux comptes

sur les comptes consolidés

AECCELIS
9 rue du Golf
Parc Innolin
33700 Mérignac

Société inscrite sur la liste nationale
des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine

AUDIT GIRONDE
Immeuble le Titanium
33310 Lormont

Société inscrite sur la liste nationale
des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine

HYD&AU, S.A.S
Exercice clos le 30 juin 2022

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

À l'assemblée générale de la société HYD&AU,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société HYD&AU relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Changements de méthodes » de l'annexe des comptes consolidés, qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du nouveau règlement ANC 2020-01.

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 consolidés de l'exercice.

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

- Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant à l'actif du bilan au 30 juin 2022 s'établit à €449.481, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note « Ecarts d'acquisition » de l'annexe des comptes consolidés. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests et hypothèses utilisées et nous avons vérifié que l'annexe des comptes consolidés donne une information appropriée. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations. Comme indiqué dans la note « Ecarts d'acquisition » de l'annexe, ces estimations reposent sur des hypothèses qui ont par nature un caractère incertain, les réalisations étant susceptibles de différer parfois de manière significative des données prévisionnelles utilisées.

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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion de la Présidente.

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par la Présidente.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes 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 consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Mérignac et Lormont, le 7 décembre 2022

Les Commissaires aux Comptes

AECCELIS

Signé électroniquement le 07/12/2022 par
Frédéric Marrot



Frédéric Marrot

AUDIT GIRONDE

Signé électroniquement le 07/12/2022 par
Jerome Ball

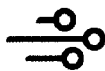
 **jesignexpert.com**

Jérôme Ball



Rapport annuel consolidé 06-2022

© 2022 HYD&AU



AUTOMATION



HYDRAULIQUE



VÉRINS

189 Avenue du Maréchal Foch - 33500 Libourne

Tél. 05 57 51 70 53 - Fax 05 57 74 15 39



Table des matières

États financiers	3
Compte de résultat consolidé.....	3
Bilan consolidé	4
Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	5
Variations des capitaux propres	6
Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes	6
Méthodes et principes de consolidation	7
Principes généraux	7
Définition du périmètre de consolidation	7
Variation du périmètre de consolidation	8
Règles et méthodes comptables	8
Notes annexes sur les postes du bilan	12
Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)	12
Annexe 2. Immobilisations corporelles et incorporelles	13
Annexe 3. Immobilisations financières et titres mis en équivalence.....	14
Annexe 4. Stocks et en-cours	15
Annexe 5. Impôt différé.....	15
Annexe 6.1 Actif circulant	16
Annexe 6.2 Antériorité des créances clients.....	16
Annexe 7. Trésorerie nette	17
Annexe 8. Provisions	17
Annexe 9. Dettes financières	18
Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation	19
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	20
Annexe 11. Chiffre d'affaires.....	20
Annexe 12. Autres produits d'exploitation	20
Annexe 13. Achats consommés.....	21
Annexe 14. Charges externes.....	21
Annexe 15. Impôts et taxes	22
Annexe 16. Charges de personnel.....	22
Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	22
Annexe 18. Produits financiers	23
Annexe 19. Charges financières	23
Annexe 20. Produits exceptionnels	24
Annexe 21. Charges exceptionnelles	24
Annexe 22. Charges d'impôts	25
Autres Informations	26
Annexe 23. Effectifs.....	26
Annexe 24. Engagements hors-bilan	26
Annexe 25. Rémunérations des commissaires aux comptes.....	26
Annexe 26. Rémunération des dirigeants	27
Annexe 27. Résultats sectoriels.....	27
Annexe 28 - Evénements postérieurs à la clôture	27
Annexe 29 - Parties Liées.....	27

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2022	2021
Chiffre d'affaires	11	54 041 108	48 464 748
Autres produits d'exploitation	12	1 845 730	1 648 578
Produits d'exploitation		55 886 838	50 113 326
Achats consommés	13	(26 123 910)	(22 533 077)
Charges externes	14	(7 769 506)	(6 531 341)
Impôts et taxes	15	(599 710)	(583 748)
Charges de personnel	16	(17 624 737)	(18 309 556)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(2 508 372)	(2 409 537)
Charges d'exploitation		(54 626 235)	(50 367 260)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		1 260 603	(253 933)
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition		45 090	52 172
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		1 305 693	(201 761)
Produits financiers	18	76 159	107 618
Charges financières	19	(689 162)	(661 167)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)			
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)			
Résultat financier		(613 003)	(553 549)
Opérations en commun			
Produits exceptionnels	20	68 547	1 925 979
Charges exceptionnelles	21	(550 924)	(2 241 859)
Résultat exceptionnel		(482 377)	(315 879)
Impôts sur les résultats	22	(13 609)	11 683
Résultat net des entreprises intégrées		196 703	(1 059 506)
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			
Résultat net de l'ensemble consolidé		196 703	(1 059 506)
Intérêts minoritaires		8 258	(1 426)
Résultat net (part du groupe)		188 445	(1 058 081)
Résultat par action		0,03	(0,16)
Résultat dilué par action		0,02	(0,16)

Bilan consolidé

Libellé		2022.06	2021.06
Immobilisations incorporelles	2	1 503 363	2 049 984
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>	1	<i>449 481</i>	<i>449 481</i>
Immobilisations corporelles	2	5 766 199	6 447 244
Immobilisations financières	3	535 674	563 693
Titres mis en équivalence			
Actif immobilisé		7 805 236	9 060 921
Stocks et en-cours	4	10 513 514	8 840 516
Clients et comptes rattachés	6	18 733 738	15 755 285
Autres créances et comptes de régularisation	6	5 472 363	4 943 851
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		<i>748 371</i>	<i>696 679</i>
Valeurs mobilières de placement	7		
Disponibilités		661 363	3 480 488
Actif circulant		35 380 977	33 020 140
Total ACTIF		43 186 214	42 081 061
Contrôle		(0)	(0)
Capital		662 538	662 538
Primes liées au capital		3 237 680	3 237 680
Ecart de réévaluation			
Réserves		(4 849 399)	(3 795 853)
Résultat net (Part du groupe)		188 445	(1 058 081)
Capitaux propres (part du groupe)		(760 735)	(953 715)
Intérêts minoritaires		957	(5 469)
Autres fonds propres		64 482	
Total des capitaux propres		(695 296)	(959 184)
Ecart d'acquisition passif		19 005	64 095
Provisions pour risques et charges	8	2 575 575	2 254 733
Provisions		2 594 580	2 318 828
Dettes financières	9	14 062 189	14 507 359
Fournisseurs et comptes rattachés	10	8 463 935	5 806 139
Autres dettes et comptes de régularisation	10	18 760 806	20 407 919
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		<i>71 545</i>	<i>9 245</i>
Dettes		41 286 930	40 721 417
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		43 186 214	42 081 061

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2022.06	2021.06
Résultat net total des entités consolidées	196 703	(1 059 506)
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	2 252 759	1 647 085
Variation de l'impôt différé	10 468	(14 450)
Éléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur		
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	123 486	177 428
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE		
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	11 955	
Marge brute d'autofinancement	2 595 371	750 556
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(4 195 561)	(443 037)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	(1 600 190)	307 519
Acquisitions d'immobilisations	(490 959)	(811 292)
Cessions d'immobilisations	33 479	2 368 271
Réduction des autres immobilisations financières	49 877	(112 196)
Incidence des variations de périmètre		(1 144 250)
Variation nette des placements à court terme		
Opérations internes Haut de Bilan		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(407 603)	300 533
Émissions d'emprunts		59 654
Remboursements d'emprunts	(1 872 050)	(1 916 292)
Variation des subventions d'investissements		
Dividendes versés des filiales	(1 833)	
Dividendes reçus/versés de la société mère	0	
Augmentations / réductions de capital		
Actionnaires : capital appelé non versé		
Cessions (acq.) nettes d'actions propres		
Variation nette des concours bancaires	4 072	3 986
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	(1 869 811)	(1 852 651)
Variation de change sur la trésorerie (IV)	1 270	(628)
Variation de change sur autres postes du bilan		
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	1 270	(628)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(3 876 333)	(1 245 227)
Trésorerie : ouverture	1 529 117	2 774 344
Trésorerie : ouverture	1 529 117	2 774 344
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	(2 347 218)	1 529 117

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2020	662 538	3 237 680	3 092 699		387	(6 876 427)	116 878	(4 865)
Affectation du résultat N-1			(6 876 427)			6 876 427		
Distribution/ brut versé								
Var. de capital en numéraire et souscrip								
Résultat						(1 058 081)	(1 058 081)	(1 426)
Autres augmentations, diminutions			(2 509)				(2 509)	(12)
Reclassement, restructuration et changement de méthode			(8 801)				(8 801)	754
Ecart de conversion, effet de change					(1 121)		(1 121)	
Variations de périmètre			1 765				1 765	(1 765)
Autre			(1 846)			(1)	(1 846)	1 846
2021	662 538	3 237 680	(3 795 119)		(734)	(1 058 081)	(953 715)	(5 469)
Affectation du résultat N-1			(1 058 082)			1 058 082		
Distribution/ brut versé			0				0	(1 833)
Var. de capital en numéraire et souscrip								
Résultat						188 445	188 445	8 258
Autres augmentations, diminutions			(382)				(382)	1
Reclassement, restructuration et changement de méthode								
Ecart de conversion, effet de change					4 917		4 917	
Variations de périmètre								
Autre			0			(1)	(1)	(0)
2022	662 538	3 237 680	(4 853 582)		4 184	188 445	(760 735)	957

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

L'exercice clos le 30/06/2022 a été marqué par une reprise d'activité soutenue, portée par une réorganisation des dynamiques commerciales du groupe.

Présentation du groupe et évolution

Le Groupe développe un pool de compétences autour d'une offre commerciale globale sous l'enseigne HYD&AU.

Le Groupe valorise la complémentarité des savoir-faire en hydraulique et automatismes afin d'être en mesure de proposer des services améliorés, une très grande expertise technique et commerciale et une couverture géographique européenne.

Le Groupe intervient également en Afrique et au Moyen Orient depuis son agence de Casablanca au Maroc, qui sert également de base internationale pour les chantiers offshores.

Faits marquants de l'exercice

La contribution au compte de résultat a été marquée par :

- Une bonne tenue des carnets de commandes de la branche FLUID ;
- Un rehaussement sensible des niveaux d'activité des branches VERIN et AUTOMATION qui s'appuie sur les dynamiques commerciales mises en place au sein du Groupe ;
- Un rééquilibrage de la rentabilité du Groupe, conséquence également des efforts de restructuration menés au cours des exercices précédents.

Changements de méthodes

L'exercice clos le 30/06/2022 est le premier exercice d'application du nouveau règlement ANC 2020-01.

En application de ce règlement, les subventions d'investissement sont désormais présentées au poste « Autres fonds propres ». Le Groupe a appliqué la recommandation de l'ANC permettant de présenter en « Autres fonds propres » la totalité des subventions d'investissement, qu'elles aient été acquises postérieurement au 1er juillet 2021 ou avant cette date.

En l'absence de dispositions spécifiques, aucune fiscalité différée n'a été rattachée aux subventions d'investissement présentées dans les capitaux propres.

Le montant des subventions d'investissement acquises antérieurement au 1er juillet 2021 et ainsi reclassées en « Autres fonds propres » s'élève à 86.813 EUR.

Comptes consolidés pro forma et incidence des effets de périmètre

Le périmètre du groupe est demeuré inchangé sur l'exercice.

Evènements survenus depuis la clôture de l'exercice

A la date d'établissement des comptes annuels, les discussions avec les partenaires financiers du Groupe, qui étaient en cours à la date d'arrêté des comptes annuels de l'exercice précédent, ont trouvé une conclusion favorable et ainsi abouti à un accord qui a, notamment, permis d'obtenir le rééchelonnement des dettes du Groupe, en ce y compris la dette souscrite dans le cadre du PGE.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

L'exercice clos le 30/06/2022 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 30/06/2021.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées, à l'exception de la filiale HYD&AU AFRIQUE qui a maintenu sa date de clôture au 31/12/2022.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Aucune société du groupe n'a été jugée non significative pour l'exercice clos le 30/06/2022.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
HYD&AU	IG	100,00	100,00
HYD&AU VERINS	IG	98,00	98,00
MISSIO	IG	100,00	100,00
HYD&AU AUTOMATION	IG	99,83	99,83
HYD&AU FLUID	IG	100,00	100,00
HYD&AU Luxembourg	IG	100,00	100,00
HYD&AU AFRIQUE	IG	100,00	100,00
NOMAD C.JC	IG	60,00	60,00

Au 30 juin 2022, le périmètre comprenait 8 sociétés, comme à la clôture de l'exercice précédent.

Toutes sont intégrées globalement.

Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre significative n'a eu lieu au cours de l'exercice.

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Lorsque les comptes des sociétés étrangères consolidées sont établis dans une devise autre que l'euro, la méthode de conversion retenue est la « méthode du taux de clôture » :

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion de l'ensemble des actifs et des passifs est effectuée au cours de clôture en vigueur à la date du bilan et la conversion des comptes de résultats est effectuée sur la base du cours moyen annuel.

L'écart de conversion qui en résulte est directement affecté en « Primes et réserves » dans la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres.

Les taux de conversion retenus sont :

Libellé	Taux de clôture	Taux moyen	Taux d'ouverture
Dirham Marocain	0,09500	0,09480	0,09000

Écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Conformément au règlement ANC 2020-01, les écarts d'acquisition sont susceptibles d'ajustements et ne deviennent définitifs qu'à la clôture de l'exercice suivant l'entrée de l'entité dans le périmètre.

- Ecart d'acquisition positifs :

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé.

L'entité détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques :

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti ;

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

Les écarts d'acquisition positifs font l'objet de tests de dépréciation à chaque exercice.

La valeur d'utilité des écarts d'acquisition est appréciée sur la base des résultats et des flux de trésorerie (EBITDA) historiques et prévisionnels.

- **Ecarts d'acquisition négatifs :**

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».

Les écarts d'acquisitions négatifs sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision sur une durée de 10 ans.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Une réévaluation des actifs corporels a été réalisée le 30/06/2020

- Immobilisations incorporelles

- **Frais de recherches et développement**

Le groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

- La faisabilité technique en vue de sa mise en vente;
- L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre
- Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation;
- L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs;
- La société dispose des ressources nécessaires à l'achèvement et la vente;
- Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable.

- **Brevets, marques et droits similaires**

- Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires.
- Ce poste est constitué des dépenses sont comptabilisées sur la base des prix d'acquisition
- Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 2 à 10 ans

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession.

La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- | | |
|--|-------------|
| - Constructions | 20 à 30 ans |
| - Installations générales | 5 à 10 ans |
| - Matériel outillage | 2 à 10 ans |
| - Matériel de transport | 2 à 5 ans |
| - Matériel de bureau, informatique et mobilier | 2 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

Lorsqu'une réévaluation est pratiquée, la valeur des immobilisations réévaluées se substitue alors à leur valeur historique et aux amortissements pratiqués jusqu'à la date de la réévaluation.

- Dépréciation des actifs immobilisés

Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Lorsqu'une réévaluation est pratiquée, la valeur des immobilisations réévaluées se substitue alors à leur valeur historique.

Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Opérations à long terme

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les produits et coûts associés aux opérations partiellement exécutées à la clôture de l'exercice sont comptabilisés selon la méthode à l'avancement.

Cette méthode consiste :

- Lorsque le résultat à terminaison peut être déterminé de manière fiable, à prendre en compte le chiffre d'affaires et le résultat en fonction du degré d'avancement atteint et à provisionner la totalité des pertes à terme en cas de contrat déficitaire, indépendamment du degré d'avancement atteint ;
- Lorsque le résultat ne peut être estimé de manière fiable, aucun profit n'est dégagé. Le montant inscrit en chiffre d'affaires est limité à celui des charges ayant concouru à l'exécution du contrat. En présence de plusieurs hypothèses de calcul, la perte provisionnée est la plus probable d'entre elles ou, à défaut, la plus faible.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de de capitaux propres.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le solde des charges à répartir a été retraité en consolidation.

Contrats de location financement

En application du règlement ANC 2020-01 les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine.

Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Prime d'émission et de remboursement des emprunts obligataires

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les primes d'émission des emprunts obligataires sont amorties sur la durée de ces emprunts.

S'agissant d'obligations convertibles en actions (OCA), les primes de remboursement des emprunts obligataires font l'objet d'une provision pour risque à caractère financier afin de faire face à une probabilité de non conversion.

Modalités de calcul du résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action correspond au résultat par action dans l'hypothèse d'une conversion intégrale des obligations convertibles (OCA) en circulation à la clôture de l'exercice, soit 1.567.056 OCA.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite et autres avantages accordés au personnel à long terme concernent essentiellement des salariés en activité. Les régimes mis en place pour couvrir ces avantages sont soit des régimes à cotisations définies, soit des régimes à prestations définies

- Régimes à cotisations définies :

Le Groupe verse, selon les lois et usages de chaque pays, des cotisations assises sur les salaires à des organismes nationaux chargés des régimes de retraites et de prévoyance.

- Régimes à prestations définies :

Ces régimes donnent lieu à constitution de provisions et concernent essentiellement les indemnités de départ à la retraite, auxquelles se rajoutent :

- d'autres engagements de retraite et compléments de retraite ;
- les autres avantages long terme, soit principalement les médailles du travail et le capital temps ;
- les régimes de couverture de frais médicaux.

L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans

Le taux d'actualisation retenu est 3 %, contre 1,50 % pour l'exercice précédent.

Ces indemnités ont fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges.

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1. Ecart d'acquisition (goodwill)

Libellé	2021	2022	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	646 159	646 159						
Amortissements des écarts d'acquisition	(196 678)	(196 678)						
Dépréciations des écarts d'acquisition								
Valeur nette	449 481	449 481						
Ecart d'acquisition passif	521 735	521 735						
Reprise d'écart d'acquisition passif	(457 640)	(502 730)						(45 090)
Valeur nette	64 095	19 005						(45 090)

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition	646 159	(196 678)		449 481
Partenaires				
P-HYD&AU AUTOMATION	118 438	(29 755)		88 683
P-HYD&AU FLUID	375 051	(121 117)		253 934
P-HYD&AU Luxembourg	151 896	(45 570)		106 326
P-HYD&AU AFRIQUE	774	(236)		538
Partenaires hors groupe				
Ecart d'acquisition passif	521 735		(502 730)	19 005
Partenaires				
P-HYD&AU	96 624		(91 789)	4 835
P-HYD&AU VERINS	264 073		(250 867)	13 206
P-MISSIO	19 335		(18 371)	964
P-HYD&AU AUTOMATION	141 703		(141 703)	
Partenaires hors groupe				

Annexe 2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent comme suit :

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	8 872	8 872					
Frais de développement	451 464	464 420	12 956	(0)			
Concessions, brevets et droits similaires	3 310 138	2 768 129	120 623	(689 716)			27 083
Autres immobilisations incorporelles	111 737	111 804		(0)	66		
Ecart d'acquisition	646 159	646 159					
Immobilisations incorporelles en cours	181 872	154 789					(27 083)
Immobilisations incorporelles	4 710 243	4 154 172	133 580	(689 716)	66		
Agencements et aménagements de terrains	39 500	39 500					
Constructions	981 372	993 164	13 660	(1 868)			
Constructions sur sol d'autrui	1 297 685	1 297 685		(33 066)			33 066
Installations techniques, matériel & outillage	3 376 971	3 565 366	158 109	(414 576)	2 407		442 456
Autres immobilisations corporelles	1 891 621	2 382 446	157 098	(984 537)	363		1 317 901
Immobilisations corporelles en cours	129 212	212 118	110 817				(27 911)
Immobilisations corporelles	7 716 360	8 490 279	439 684	(1 434 047)	2 770		1 765 512
Total	12 426 603	12 644 451	573 263	(2 123 763)	2 836		1 765 512
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	<i>3 674 122</i>	<i>4 020 109</i>					
Immobilisations incorporelles	1 770 340	1 770 340					
Immobilisations corporelles	1 903 782	2 249 769					

Dont réévaluation pratiquée le 30/06/2020 1.417 k€

Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles se décomposent comme suit :

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement	(8 869)	(8 869)					
Frais de développement	(140 746)	(277 350)	(136 605)				
Concessions, brevets et droits similaires	(2 213 989)	(2 061 768)	(532 592)	684 813			
Autres immobilisations incorporelles	(99 978)	(106 145)	(6 107)		(60)		
Amortissements des écarts d'acquisition	(196 678)	(196 678)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	(2 660 259)	(2 650 810)	(675 304)	684 813	(60)		
Agencements et aménagements de terrains	(2 090)	(6 851)	(4 761)				
Constructions	(108 173)	(172 825)	(108 922)	44 270			
Constructions sur sol d'autrui	(84 130)	(148 410)	(86 711)	55 497			(33 066)
Installations techniques, matériel & outillage	(674 134)	(1 371 486)	(488 431)	206 950	(1 326)		(414 545)
Autres immobilisations corporelles	(400 590)	(1 024 508)	(612 878)	975 268	(282)		(986 026)
Amortissements des immobilisations corporelles	(1 269 116)	(2 724 079)	(1 301 703)	1 281 986	(1 608)		(1 433 637)
Amortissements sur actif immobilisé	(3 929 375)	(5 374 889)	(1 977 007)	1 966 798	(1 668)		(1 433 637)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>	<i>(1 564 522)</i>	<i>(2 524 433)</i>					
Immobilisations incorporelles	(1 014 802)	(1 368 965)					
Immobilisations corporelles	(549 720)	(1 155 469)					

Dont supplément d'amortissements cumulés lié à la réévaluation des actifs pratiquée au 30/06/2020 283 k€

Annexe 3. Immobilisations financières et titres mis en équivalence

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	77	77						
Vers. restant à effectuer sur titres de part. non libérés	(6 075)	(6 075)						
Titres immobilisés (non courants)	1 190	1 190						
Prêts	3 840			(3 840)				
Dépôts et cautionnements versés	564 661	540 482	21 385	(46 037)		473		
Immobilisations financières	563 693	535 674	21 385	(49 877)		473		
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	563 693	535 674	21 385	(49 877)		473		

Le détail des dépréciations s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2021	2022	Dotations	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépréciations sur immobilisations financières							
Dépréciations sur actif financier							

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dépôts et cautionnements versés	540 482						540 482
Total	540 482						540 482

Annexe 4. Stocks et en-cours

Libellé	2022			2021		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	7 590 692	(1 047 894)	6 542 798	6 549 060	(886 750)	5 662 310
En-cours de biens	1 871 575	(24 603)	1 846 972	1 177 123		1 177 123
En-cours de services						
Produits intermédiaires finis	1 156 950		1 156 950	1 017 829		1 017 829
Stocks de marchandises	966 794		966 794	983 254		983 254
Stocks et en-cours	11 586 010	(1 072 497)	10 513 514	9 727 266	(886 750)	8 840 516

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	2021	2022	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	687 434	676 825	28 444	(38 912)			(141)
Liasse							
Fiscalité différée (décalages temporaires)	816 272	798 240	28 173	(46 204)			
Fiscalité différée (retraitements)	394 667	372 458	271	(22 340)			(141)
Annulation du social pour les MEE							
Annulation quote-part HG sur Proportionnelles							
Sous total	1 210 939	1 170 698	28 444	(68 544)			(141)
Autres	(523 505)	(493 873)		29 632			
Valeur nette par catégorie	687 434	676 825	28 444	(38 912)			(141)

Déficits fiscaux non activés à la clôture : 13.136 kEUR

Annexe 6.1 Actif circulant

Libellé	2022			2021		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part < 1 an	19 466 792	(733 054)	18 733 738	16 494 618	(739 333)	15 755 285
Clients et comptes rattachés	19 466 792	(733 054)	18 733 738	16 494 618	(739 333)	15 755 285
Avances et acomptes versés sur commandes	84 024		84 024	1 327		1 327
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	218 608		218 608	42 969		42 969
Créances fiscales hors IS part < 1 an	488 707		488 707	774 588		774 588
Impôts différés - actif	748 371		748 371	696 679		696 679
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1 an	306 756		306 756	504 452		504 452
Comptes courants part < 1 an	212 771		212 771	158 490		158 490
Autres créances part < 1 an	2 994 272		2 994 272	2 465 280		2 465 280
Charges à répartir	19 975		19 975	33 289		33 289
Charges constatées d'avance part < 1 an	400 568		400 568	248 171		248 171
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(1 688)		(1 688)	18 604		18 604
Autres créances et comptes de régularisation	5 472 363		5 472 363	4 943 851		4 943 851
Actif circulant	24 939 155	(733 054)	24 206 101	21 438 468	(739 333)	20 699 135

Les clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régul. se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022						
	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<3 ans	4 ans<<3 ans	Au delà	
Clients et comptes rattachés part < 1 an	19 466 792						
Clients et comptes rattachés	19 466 792						
Avances et acomptes versés sur commandes	84 024						
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	218 608						
Créances fiscales hors IS- part < 1 an	488 707						
Impôts différés - actif	748 371		(0)	0		0	
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1 an	306 756						
Comptes courants - part < 1 an	212 771						
Autres créances part < 1 an	2 994 272						
Charges constatées d'avance part < 1 an	400 568						
Autres créances et comptes de régularisation	5 454 076		(0)	0		0	
Actif circulant	24 920 868	24 920 868	(0)	0		0	

Autres créances : dont fonds de garantie et réserve factor 2.067 kEUR

Annexe 6.2 Antériorité des créances clients

Libellé	2022	Antériorité des créances clients					
		Dans les délais - Non échues	Retard < 30 jours	Retard compris entre 30 et 60 jours	Retard compris entre 60 et 90 jours	Retard compris entre 3 et 6 mois	Retard > 6 mois
Clients et comptes rattachés part < 1 an	19 466 792	16 205 200	1 333 363	444 767	222 596	65 825	1 195 041
Dépr. clients et comptes rattachés part < 1 an	(766 678)		(51 008)				(715 670)
Total créances hors groupe	18 700 114	16 205 200	1 282 355	444 767	222 596	65 825	479 372

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	3 480 488	661 363
VMP - Equivalents de trésorerie		
Disponibilités	3 480 488	661 363
Intérêts courus non échus s/ dispo.		
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie		
Dépréciations sur VMP - Autres placements		
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 951 371	3 008 581
Trésorerie à court terme	1 529 117	(2 347 218)
Placements à court terme		
VMP - Autres placements		
Intérêts courus non échus s/ VMP		
Actions propres		
Trésorerie passive assimilée à une dette	16 507	20 579
Concours bancaires (dettes)	16 507	20 579
Intérêts courus non échus - passif		
Trésorerie à long terme	(16 507)	(20 579)
Trésorerie nette	1 512 610	(2 367 797)

Annexe 8. Provisions

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges > 1 an	57 500	140 000	85 000	(2 500)			
Provisions pour litiges < 1 an							
Provisions pour pertes de change							
Provisions pour garanties > 1 an							
Provisions pour garanties < 1 an							
Provisions pour pertes sur contrats > 1 an							
Provisions pour pertes sur contrats < 1 an							
Autres provisions pour risques > 1 an							
Autres provisions pour risques < 1 an	1 185 538	1 480 435	299 196	(4 300)			
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	1 011 695	955 141	36 754	(93 308)			
Provisions pour pensions et retraites < 1 an							
Provisions pour restructurations > 1 an							
Provisions pour restructurations < 1 an							
Autres provisions pour charges > 1 an							
Autres provisions pour charges < 1 an							
Provisions	2 254 733	2 575 575	420 950	(100 108)			

Autres provisions pour risques

dont provision non conversion OCA

1.476 k€

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - non courant	2 175 005	2 175 005					
Emprunts obligataires - courant							
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	9 148 098	7 865 427		(769 110)			(513 561)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	877 188	808 960		(913 102)			844 873
Dépôts et cautionnements reçus	34 553	34 553					
Emission titres part. & avances de l'Etat - non courant							
Emission titres part. & av. de l'Etat - courant							
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant							
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	278 796	114 800		(163 996)			
Intérêts courus sur emprunts	25 841	34 286	34 286	(25 841)			
Dettes rattachées à des participations							
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 951 371	3 008 581			20		1 057 190
Concours bancaires (dettes)	16 507	20 579					4 072
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	14 507 359	14 062 189	34 286	(1 872 050)	20		1 392 574
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>1 848 448</i>	<i>1 265 597</i>					
	1 848 448	1 265 597					

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà	Valeur résiduelle
Emprunts obligataires - part > 1 an	2 175 005		1 800 005	218 750	156 250			
Emprunts obligataires - part < 1 an								
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	7 865 427	506 845	1 125 499	1 146 248	1 003 268	924 051	3 119 051	40 465
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	808 960	797 770						11 190
Dépôts et cautionnements reçus	34 553						34 553	
Emission titres part. & avances de l'Etat - part > 1 an								
Emission titres part. & av. de l'Etat - part < 1 an								
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an								
Autres emprunts et dettes assimilées - part < 1 an	114 800	114 800						
Intérêts courus sur emprunts	34 286	34 286						
Dettes rattachées à des participations								
Concours bancaires (trésorerie passive)	3 008 581	3 008 581						
Concours bancaires (dettes)	20 579	20 579						
Intérêts courus non échus - passif								
Dettes financières	14 062 189	4 482 860	2 925 504	1 364 998	1 159 518	924 051	3 153 604	51 655

Annexe 10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2021	2022
Dettes fournisseurs part < 1 an	5 806 139	8 463 935
Dettes fournisseurs	5 806 139	8 463 935
Avances acomptes reçus sur commandes	182 747	381 006
Dettes sociales part < 1 an	5 306 659	3 311 367
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	3 412 554	2 772 738
Comptes courants groupe part < 1 an	3 369	3 370
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	65 128	168 817
Autres dettes part > 1 an	8 064	8 064
Autres dettes part < 1 an	10 842 365	11 894 194
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	46 559	43 135
Produits constatés d'avance part > 1 an	246 618	
Produits constatés d'avance part < 1 an	284 612	106 569
Impôts différés passif	9 245	71 545
Autres dettes et comptes de régularisation	20 407 919	18 760 806
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	26 214 058	27 224 741

Suite à l'application du nouveau règlement ANC 2020-01, le retraitement précédemment opéré sur les subventions d'investissements est maintenant annulé. Désormais les subventions d'investissements restent dans le poste « Autres fonds propres » et ne sont plus reclassées en produits constatés d'avance.

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	8 463 935	8 463 935					
Dettes fournisseurs	8 463 935	8 463 935					
Avances acomptes reçus sur commandes	381 006	381 006					
Dettes sociales part < 1 an	3 311 367	3 311 367					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	2 772 738	2 772 738					
Comptes courants groupe part < 1 an	3 370	3 370					
Dettes s/ acquis. d'actifs part < 1 an	168 817	168 817					
Autres dettes part > 1 an	8 064						8 064
Autres dettes part < 1 an	11 894 194	11 894 194					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	43 135	43 135					
Produits constatés d'avance part < 1 an	106 569	106 569					
Impôts différés passif	71 545	71 545		0	(0)	0	(0)
Autres dettes et comptes de régularisation	18 760 806	18 752 742	0	(0)	0	(0)	8 064
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	27 224 741	27 216 677	0	(0)	0	(0)	8 064

Autres dettes : dont en-cours sur créances cédées

11.793 kEUR

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Ventes de marchandises	10 784 995	10 659 662
Production vendue de biens	30 280 212	24 468 418
Production vendue de services	12 699 170	13 098 341
Produits des activités annexes	276 763	248 328
Ventes et production intra-groupe		
Rabais, remises et ristournes accordés	(32)	(10 002)
Pertes de change sur ventes de biens		
Pertes de change sur ventes de produits		
Pertes de change sur ventes de services		
Gains de change sur ventes de biens		
Gains de change sur ventes de produits		
Gains de change sur ventes de services		
Chiffre d'affaires	54 041 108	48 464 748

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée	790 124	202 665
Production immobilisée	127 317	198 176
Subventions d'exploitation	78 052	180 713
Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles		
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		
Reprise sur provisions d'exploitation	6 800	54 061
Rep./Prov. engagements de retraite	93 308	17 517
Rep./Dépr. sur actif circulant	100 374	46 729
Transferts de charges d'exploitation	632 647	926 642
Autres produits	17 107	22 076
Autres produits non courant		
Autres produits d'exploitation	1 845 730	1 648 578

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(604 369)	(713 214)
Achats d'études et prestations de services	(3 066 144)	(2 893 341)
Autres achats	(4 000)	
Achats intra-groupe		
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 148 209)	(1 125 024)
Variation stocks de marchandises	(27 597)	21 873
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(22 315 222)	(17 937 134)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	1 041 631	113 762
Pertes de change sur achats de marchandises		
Pertes de change sur autres achats externes		
Gains de change sur achats de marchandises		
Gains de change sur autres achats externes		
Achats consommés	(26 123 910)	(22 533 077)

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2022	2021
Sous-traitance	(439 272)	(192 529)
Redevances de crédit-bail	(47 143)	93 346
Locations immobilières et charges locatives	(1 471 618)	(1 560 677)
Locations mobilières et charges locatives	(337 080)	(312 636)
Entretien et réparations	(1 055 929)	(780 293)
Primes d'assurances	(255 114)	(280 855)
Autres services extérieurs	(1 168)	(9 646)
Redevances		
Personnel détaché et interimaire	(856 574)	(455 840)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 131 405)	(978 412)
Publicité, publications, relations publiques	(40 155)	(27 199)
Transport	(743 331)	(722 527)
Déplacements, missions et réceptions	(903 084)	(836 179)
Frais postaux et frais de télécommunications	(211 805)	(227 394)
Frais bancaires	(154 826)	(162 652)
Autres charges externes	(63 393)	(35 799)
Perte sur créances irrécouvrable		
Autres charges	(48 513)	(42 049)
Autres charges non courantes		
Pertes de change sur autres charges externes		
Gains de change sur autres charges externes		
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)	(9 097)	(1)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		
Charges externes	(7 769 506)	(6 531 341)

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations	(237 882)	(199 045)
CVAE		
Autres impôts et taxes	(361 828)	(384 703)
Impôts et taxes	(599 710)	(583 748)

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(12 819 372)	(13 346 696)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(4 742 210)	(5 019 859)
Autres charges de personnel	(63 155)	(61 246)
Participation des salariés		
Charges de personnel	(17 624 737)	(18 427 801)

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(646 251)	(635 895)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(1 442 643)	(1 503 910)
Dot./Amt. charges à répartir	(13 314)	(13 314)
Dot. aux provisions d'exploitation	(89 567)	(61 800)
Dot/Prov. engagements de retraite	(36 754)	(53 398)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(279 842)	(141 219)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 508 372)	(2 409 537)

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2022	2021
Dividendes des autres participations	55 480	97 385
Dividendes des participations consolidées		
Revenus des créances rattachées à des participations		
Produits sur créances et VMP	2	3
Rep. sur provisions à caractère financier		
Rep./Dépr. sur actifs financiers		
Reprise sur dépréciation titres - groupe		
Transfert de charges financières		
Gains de change sur opérations financières	923	741
Gains de change sur achats de marchandises		
Gains de change sur autres achats externes		
Produits nets sur cession de VMP		(273)
Autres produits financiers	19 754	9 762
Incidence de juste valeur (produits)		
Produits financiers	76 159	107 618

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2022	2021
Charges d'intérêts	(377 742)	(350 514)
Pertes sur créances financières et VMP	(1 226)	(2 076)
Pertes de change sur opérations financières	(119)	(73)
Pertes de change sur opérations financières non cash		
Autres charges financières	(15 446)	(5 304)
Incidence de juste valeur (charges)		
Dot./Amt primes de remb. des obligations		
Dot. aux provisions à caractère financier	(294 630)	(303 199)
Dot. dépr. sur actifs financiers		(9 000)
Dotations pour dépréciation titres - groupe		9 000
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)		
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)		
Charges financières	(689 162)	(661 167)

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	728	6 821
Produits excep. s/ exercices antérieurs	118	12 436
Produits de cession d'immo. incorp.		
Produits de cession d'immo. corp.	33 479	1 224 021
Produits de cession de titres (conso.)		(1 144 250)
Produits de cession de titres		1 144 250
Autres produits de cession		
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	22 331	12 331
Autres produits exceptionnels	11 890	24 727
Incidence des changements de méthode et juste valeur		
Boni provenant du rachat d'actions propres		
Rep. sur provisions réglementées		0
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		645 643
Rep. excep. dépr. Immo. Fin. (impairment)		
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		
Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
Transfert de charges exceptionnelles		
Produits exceptionnels	68 547	1 925 979

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(467 243)	(164 789)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(622)
VNC des titres conso cédés		
VNC des immo. incorp. cédées	(5 137)	(3 751)
VNC des immo. corp. cédées	(10 103)	(1 255 974)
VNC des titres cédés		
+/- value de consolidation		
VNC d'autres éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles	(38 603)	(816 723)
Incidence des changements de méthode		
Mali provenant du rachat d'actions propres		
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(29 838)	
Dotations aux provisions réglementées		(0)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		
Dot. excep. dépr. immo. fin. (impairment)		
Dot. excep./Dépr. actif circulant		
Dotations pour dépréciations exceptionnelles		
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat exceptionnel)		
Charges exceptionnelles	(550 924)	(2 241 859)

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2022	2021
Impôt sur les bénéfices	(61 014)	(38 170)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	56 972	34 203
Impôts différés	(10 468)	14 450
Report	900	1 200
Charges d'impôts	(13 609)	11 683

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2022.06
Résultat des entreprises intégrées	196 703
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	31 481
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	165 223
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(41 306)
Effets des différences de base	18 039
Effets des différences de taux	(73 805)
Effets des dispositions fiscales particulières	53 830
Ecritures manuelles sur impôt	29 632
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(13 610)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(13 609)
ECART	(0)
<i>Taux effectif d'impôt</i>	<i>8,24%</i>

Autres Informations

Annexe 23. Effectifs

Libellé	2022	2021
Cadres	119	153
Agents de maîtrise et techniciens	65	26
Employés	95	66
Ouvriers	37	73
Effectif moyen interne	316	318
Intérimaires		
Effectif moyen intérimaire	0	0
Effectif moyen total	316	318

Annexe 24. Engagements hors-bilan

Engagement hors bilan	2022	2021
Engagements hors bilan donnés	3 071 702	3 198 500
Eng. donnés - Nantissements d'actions	1 700 000	1 700 000
Eng. donnés - Hypothèques et nantissements de fonds de commerce	1 371 702	1 098 500
Eng. donnés - Effets escomptés non échus		400 000
Engagements hors bilan reçus	9 147 210	8 377 010
Eng. reçus - Garantie de passif	250 000	250 000
Eng. reçus - Caution solidaire	7 439 581	6 195 581
Eng. reçus - Garantie bancaire à première demande	1 132 629	1 606 429
Eng. reçus - Suretés réelles	325 000	325 000

Annexe 25. Rémunérations des commissaires aux comptes

Rémunérations des commissaires aux comptes	2022	2021
Rémunérations des commissaires aux comptes	93 571	87 437

Annexe 26. Rémunération des dirigeants

Libellé	2022	2021
Organes d'administration		
Organes de direction	471 193	483 700
Organes de contrôle		
Rémunération des dirigeants	471 193	483 700

Annexe 27. Résultats sectoriels

Les sociétés du Groupe relèvent toutes du même secteur d'activité, le résultat sectoriel se confond avec le résultat du Groupe.

Annexe 28 - Evènements postérieurs à la clôture

Les évènements postérieurs à la clôture sont d'ores et déjà relatés dans le paragraphe de présentation du groupe.

Annexe 29 - Parties Liées

Libellé	SARL LEO	SARL LUNEGARDE	SARL FAMCO	Sociétés civiles immobilières
Créances clients et comptes rattachés				7 170
Autres créances		417	59 905	69 023
Total des créances	0	417	59 905	69 023
Emprunts obligataires convertibles				0
Autres emprunts Obligataires				0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				0
Emprunts et dettes financières divers	2 957			0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 040	42 603		285 878
Autres dettes				199
Total des dettes	13 997	42 603	0	286 077
Chiffres d'affaires				0
Autres produits				0
Produits financiers				0
Produits exceptionnels				0
Total des produits	0	0	0	0
Achats consommés				0
Charges externes	84 600	347 142	0	1 045 096
Charges financières				0
Charges exceptionnelles				0
Total des charges	84 600	347 142	0	1 045 096