

RCS : COUTANCES

Code greffe : 5002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

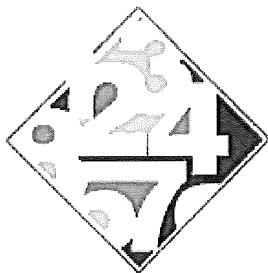
Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 00288

Numéro SIREN : 491 321 766

Nom ou dénomination : SOFIE

Ce dépôt a été enregistré le 23/11/2022 sous le numéro de dépôt 6130



HAMELIN-LECARDONNEL

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Copie Certifiée
Conforme

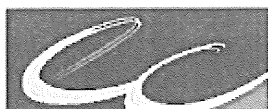
COMPTES CONSOLIDÉS

EXERCICE DU 01/01/2021 AU 31/12/2021

GROUPE SOFIE

Adresse :

**4 place du Parvis Saint-Paul
50400 - GRANVILLE**



Société HAMELIN-LECARDONNEL
6, Le Haut Quesnoy
B.P. 342
50300 - SAINT-MARTIN-DES-CHAMPS

Téléphone : 02 33 79 43 10
Télécopie : 02 33 79 43 11
Email : expert@hamelin-lecardonnell.fr
Site internet : www.hamelin-lecardonnell.fr

SOMMAIRE

03 / Repères

04 / Bilan consolidé

06 / Compte de résultat consolidé

07 / Tableau de flux de trésorerie consolidé

08 / Variation des capitaux propres

09 / Annexe des comptes consolidés

47,8 M€

de chiffre d'affaires

- 503 K€

de résultat d'exploitation

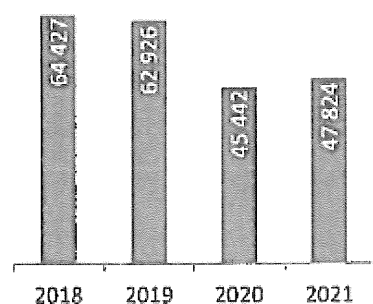
- 1 386 K€

de résultat net consolidé - part du groupe

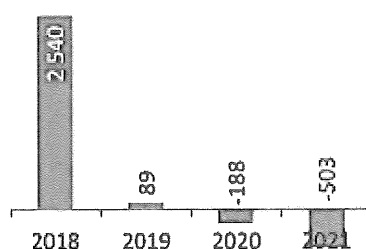
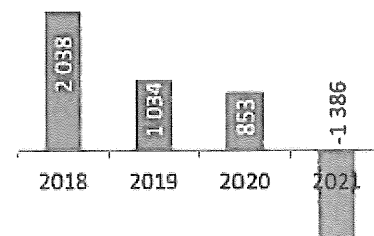
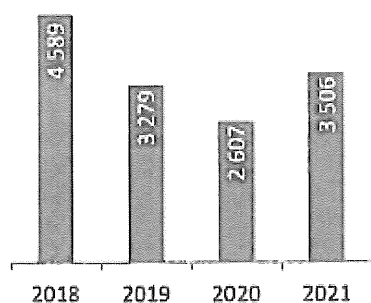
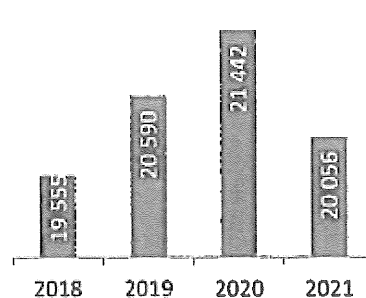
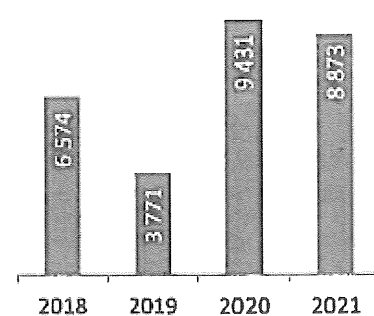
CHIFFRES CLES

en milliers d'euros

CHIFFRE D'AFFAIRES



RESULTAT D'EXPLOITATION

RESULTAT NET CONSOLIDÉ -
PART DU GROUPECAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉESCAPITAUX PROPRES
CONSOLIDÉSTRESORERIE DE FIN
D'EXERCICE

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2021

ACTIF

	Notes de l'annexe	Montant brut	Exercice 2021 Amort. prov.	Montant net	Exercice 2020 Montant net
Actifs immobilisés					
Frais de recherche et développement		94 362	94 362		-
Concession, brevets		3 213 685	1 739 974	1 473 711	82 957
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Ecart d'acquisition	III.2.3	2 121 541	2 121 541		
Immobilisations incorporelles en cours					1 428 083
Total Immo. Incorporelles	V.2	5 429 588	3 955 877	1 473 711	1 511 040
Terrains		806 636	67 392	739 244	731 521
Constructions		16 419 185	9 164 116	7 255 069	6 129 582
Installations techniques		64 761 576	56 502 619	8 258 957	8 363 529
Autres immobilisations corporelles		2 193 069	1 993 194	199 875	211 118
Immobilisations corporelles en cours		501 802		501 802	1 129 316
Avances et acomptes					
Total Immo. corporelles	V.3	84 682 268	67 727 321	16 954 947	16 565 066
Titres de participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres immos. financières		997 828		997 828	919 691
Total Immo. Financières	V.4	997 828		997 828	919 691
Total Titres mis en équivalence					
Total actifs immobilisés		91 109 684	71 683 198	19 426 486	18 995 797
Actifs circulants					
Stocks et travaux en cours	V.5	18 755 762	251 552	18 504 210	15 632 331
Clients et comptes rattachés	V.6	3 243 614	488 440	2 755 174	2 800 271
Créances sociales et fiscales	V.6	1 555 320		1 555 320	2 138 738
Autres créances d'exploitation	V.6	75 768		75 768	71 454
Comptes courants débiteurs	V.6	728 147	728 147		
Autres actif circulant	V.6	4 969 325	148 608	4 820 717	4 544 426
Total des créances		10 572 174	1 365 195	9 206 979	9 554 889
Impôt différé actif	V.10	1 199 158		1 199 158	1 848 888
Autres comptes de régularisation	V.6	255 388		255 388	201 029
Total des comptes de régularisation		1 454 546		1 454 546	2 049 917
Disponibilités	V.7	8 875 074		8 875 074	9 441 104
Total actifs circulants		39 657 556	1 616 747	38 040 809	36 678 241
TOTAL ACTIF		130 767 240	73 299 945	57 467 295	55 674 038

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2021

PASSIF

	Notes de l'annexe	Exercice 2021	Exercice 2020
Capitaux propres			
Capital	V.8	8 000 000	8 000 000
Primes liées au capital		453	453
Réserves consolidées		13 441 844	12 589 057
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 386 083)	852 787
Capitaux propres - Part du groupe		20 056 214	21 442 297
Résultat des minoritaires			
Réserves des minoritaires			
Intérêts minoritaires		-	-
Total capitaux propres		20 056 214	21 442 297
Autres fonds propres			
	V.12	-	-
Provisions			
Provision impôts différés	V.10		
Provision pour risques & charges		3 637 907	2 733 172
Provisions pour risques des titres mis en équivalence			
Ecart d'acquisition négatif			
Provisions	V.9	3 637 907	2 733 172
Dettes			
Emprunts auprès établ. Financiers		16 485 106	16 914 603
Dettes financières diverses		926 784	1 156 873
Concours bancaires courants		2 319	10 192
Dettes financières	V.11	17 414 209	18 081 668
Fournisseurs		6 894 421	5 509 457
Avances et acomptes reçus sur commandes		453 538	273 694
Dettes sociales et fiscales		7 339 145	7 399 414
Dettes d'exploitation	V.13	14 687 104	13 182 565
Comptes courants créditeurs			
Fournisseurs d'immobilisations		337 918	197 922
Dettes diverses		43 964	7 786
Produits constatés d'avance		1 289 979	28 627
Dettes diverses	V.13	1 671 861	234 335
Total dettes		33 773 174	31 498 568
TOTAL PASSIF		57 467 295	55 674 037

Compte de résultat consolidé

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2021

	Notes de l'annexe	Exercice 2021	Exercice 2020
Ventes de marchandises		6 450 963	3 418 220
Ventes de produits		39 107 361	38 579 815
Ventes de services		2 265 424	3 443 794
CHIFFRE D'AFFAIRES	V.15	47 823 748	45 441 829
Production stockée		1 584 185	1 020 793
Production immobilisée		1 386	248 959
Subventions d'exploitation		1 373 692	970 667
Reprises amort. et prov. d'exploitation	V.19	254 023	358 276
Autres produits d'exploitation		25 652	15 168
Transfert de charges d'exploitation		64 704	47 411
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	V.20	51 127 390	48 103 103
Achats consommés		17 442 058	15 204 665
Autres achats et charges externes	V.16	9 989 088	9 157 440
Impôts, taxes et versements assimilés		985 964	1 509 620
Charges du personnel	V.17	19 672 930	19 800 155
Autres charges d'exploitation		43 038	25 193
Dotations amort. et prov. d'exploit.	V.18	3 497 164	2 593 653
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		51 630 242	48 290 726
RESULTAT D'EXPLOITATION (avant amort. des écarts d'acq.)		(502 852)	(187 623)
Amortissement écart d'acquisition	III.2.3		-
RESULTAT D'EXPLOITATION (après amort. des écarts d'acq.)		(502 852)	(187 623)
Produits de participation et immo. financières			
Gains de change		230 332	197 892
Produits nets sur cession de VMP		99	410
Autres produits financiers		1 875	1 573
Reprises sur prov. et amort. financiers			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	V.21	232 306	199 875
Intérêts et charges financiers		331 854	261 942
Pertes de change		7 772	35 605
Charges nettes sur cession de VMP			
Autres charges financières			88
Dotations aux prov. & amort. financiers		15 383	10 032
TOTAL CHARGES FINANCIERES	V.21	355 009	307 667
RESULTAT FINANCIER	V.21	(122 703)	(107 792)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		233 633	258 266
Produits exceptionnels sur opérations de capital		1	434 168
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	V.22	233 634	692 434
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		274 450	281 411
Charges exceptionnelles sur opérations de capital		1 064	392 012
Dotations except. aux amortissements et provisions		936 000	7 584
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	V.22	1 211 514	681 007
RESULTAT EXCEPTIONNEL	V.21	(977 880)	11 427
Impôts sur les bénéfices	V.23	(867 084)	(725 691)
Impôts différés	V.23	649 732	(411 084)
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		(1 386 083)	852 787
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.			
Amortissement écart d'acquisition	III.2.3		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		(1 386 083)	852 787
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES			
RESULTAT - PART DU GROUPE		(1 386 083)	852 787
Nombre d'actions composant le capital social de la société mère		217 996	217 996
RESULTAT PAR ACTION		(6,36)	3,91

Tableau de flux de trésorerie

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2021

	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET PART DU GROUPE	(1 607 967)	852 787
Part des minoritaires dans le résultat sociétés intégrées		
Elim. des éts sans incidence sur la trésor. ou non liés à l'exploitation		
Dotations aux Amortissements et provisions	4 445 560	2 541 180
Reprises des Amortissements et provisions	(204 226)	(323 495)
Plus et moins values de cession	1 063	(42 156)
Quote part de subvention virée au compte de résultat		(11 233)
Impôts différés	871 616	(411 084)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DES SOCIETES INTEGREES	3 506 046	2 605 999
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		
Variation des frais financiers	1 419	3 734
Variation nette exploitation	(743 139)	(257 327)
Variation de stock	(2 871 879)	(986 548)
Variation des Créances d'exploitation	624 201	(1 380 077)
Variation des Dettes d'exploitation	1 504 539	2 109 298
Variation nette hors exploitation	966 880	(519 990)
Variation des créances hors exploitation	(276 293)	786 587
Variation des dettes hors exploitation ¹	(4 085)	(1 287 889)
Charges et produits constatés d'avance	1 212 344	(18 688)
Pertes & gains de change	34 914	
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	225 160	(773 583)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 731 206	1 832 416
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décasement / acquisition immobilisations incorporelles	(73 598)	(3 282)
Décasement / acquisition immobilisations corporelles	(3 476 625)	(2 204 328)
Encaissement / cession immobilisations corporelles & incorporelles	1	434 168
Subventions d'investissement encaissées	-	-
Décasement / acquisition immobilisations financières	(188 717)	42 224
Encaissement / cession immobilisations financières	111 817	29 816
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(3 627 122)	(1 701 402)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Dividendes versés aux minoritaires		
Encaissements provenant d'emprunts	2 094 077	7 230 383
Remboursement d'emprunts auprès d'éts de crédit	(1 507 422)	(508 530)
Remboursement d'emprunts obligataires		
Remboursement de dettes financières diverses	(300 000)	(582 978)
Remboursement d'emprunts liés au crédit-bail	(948 898)	(609 737)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(662 243)	5 529 138
VARIATION DE TRESORERIE	(558 159)	5 660 152
TRESORERIE A L'OUVERTURE	9 430 912	3 770 761
TRESORERIE A LA CLOTURE	8 872 755	9 430 912

¹ Dont 1 220 K€ en 2020 de remboursement de la dette incluse dans le plan de continuation arrêté dans le cadre de la procédure collective des sociétés BREE, CIRETEC, CIREA (absorbée par ELVIA).

Variation des capitaux propres

au 31 décembre 2021

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres - Part du groupe	Intérêts minoritaires
Exercice 31/12/2020					
Capitaux propres au 31/12/2019	8 000 000	11 555 238	1 034 274	20 589 512	-
✓ Affectation du résultat 2019		1 034 274	(1 034 274)	-	
✓ Résultat 2020			852 787	852 787	
✓ Augmentation de capital SOFIE				-	
✓ Variation des écarts conversion				-	
✓ Autres mouvements		(2)		(2)	
CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2020	8 000 000	12 589 510	852 787	21 442 297	-
Exercice 31/12/2021					
✓ Affectation du résultat 2020		852 787	(852 787)	-	
✓ Résultat 2021			(1 386 083)	(1 386 083)	
✓ Augmentation de capital SOFIE				-	
✓ Variation des écarts conversion				-	
✓ Autres mouvements				-	
CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2021	8 000 000	13 442 297	(1 386 083)	20 056 214	-

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

I. Faits majeurs **12**

II. Activités et organigramme du groupe **13**

- | | |
|---|----|
| 1. Activités | 13 |
| 2. Organigramme au 31 décembre 2021 | 13 |
| 3. Liste des sociétés consolidées | 13 |
| 4. Sociétés exclues du périmètre de consolidation | 13 |

III Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation **14**

- | | |
|------------------------------------|----|
| 1. Référentiel comptable | 14 |
| 2. Modalités de consolidation | 14 |
| 3. Méthodes et règles d'évaluation | 15 |

IV Référentiel comptable, modalités de consolidation **18**

- | | |
|----------------------------|----|
| 1. Changements comptables | 18 |
| 2. Variations de périmètre | 18 |

V Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

19

1. Ecart d'acquisition	19
2. Immobilisations incorporelles	20
3. Immobilisations corporelles	21
4. Immobilisations financières	22
5. Stock et en-cours	23
6. Créances clients et autres créances	24
7. Trésorerie	24
8. Capitaux propres	25
9. Provisions pour risques et charges	25
10. Impôts différés	25
11. Emprunts et dettes financières	26
12. Autres passifs à court terme	26
13. Engagements hors bilan	27
14. Information sur le chiffre d'affaires	27
15. Autres achats et charges externes	27
16. Salaires et charges sociales	28
17. Dotations aux amortissements et provisions	28
18. Reprises sur amortissements et provisions	29
19. Autres produits d'exploitation	29
20. Résultat financier	30
21. Résultat exceptionnel	31
22. Impôts sur les bénéfices	32
23. Tableau de passage de résultat entre les comptes sociaux et les comptes consolidés	33

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

24. Effectif moyen	34
25. Evènements postérieurs à la clôture	34

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

I. Faits majeurs

Provisions

Au 31 décembre 2021, des provisions complémentaires ont été comptabilisées par la SAS SOFIE en charges exceptionnelles . Elles sont relatives à :

- ✓ L'emprunt FDES contracté par SILLI VL dont SOFIE s'est porté garante pour 436 K€
- ✓ Une garantie donnée par SOFIE à HSBC FACTOR pour couvrir des risques d'impayés d'un client de SILLIA VL pour 500 K€.

Pour mémoire, la société SILLIA VL était antérieurement incluse dans le périmètre de consolidation du groupe.

Subventions

La société ELVIA PCB SAS bénéficie de subventions (PEREN, PESTO, CHPA, GMOBILITY). Le montant comptabilisé en produits et en créances fiscales sur l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élève à 1 852 K€.

La société BREE SAS bénéficie également de subventions (PRODIGE). Le montant comptabilisé en produits et en créances fiscales sur l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élève à 479 K€.

COVID-19

Les états financiers du Groupe SOFIE ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités du groupe sont affectés par le Covid 19 depuis l'exercice 2020. Le groupe a mis en place les mesures suivantes :

- ✓ Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel
- ✓ Report des échéances de cotisations sociales
- ✓ Report des échéances de remboursement des loyers de crédit-bail et emprunts
- ✓ Obtention de 2 prêts garantis par l'Etat de 2 M€ chaque et d'un prêt croissance BPI de 1.15 M€
- ✓ Révision en 2020 des plans d'amortissements des installations techniques ayant connu une moindre utilisation pendant la crise sanitaire et des immobilisations similaires financées dans le cadre de contrats de crédit-bail.

A la date d'arrêté des comptes consolidés 2021 du Groupe, le direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité des entités à poursuivre leur exploitation.

Annexe des comptes consolidés

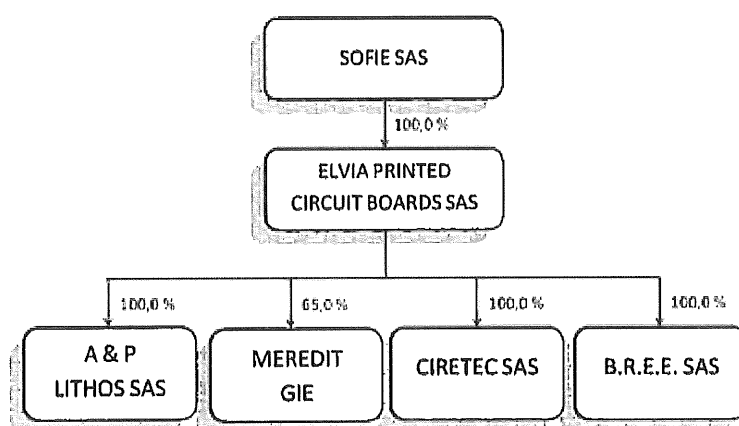
au 31 décembre 2021

II. Activités et organigramme du groupe

1. Activités

L'activité du groupe s'articule autour des activités d'étude, de validation, de fabrication et de commercialisation de circuits imprimés.

2. Organigramme au 31 décembre 2021



3. Liste des sociétés consolidées

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

SOCIÉTÉ ET FORME JURIDIQUE ACTIVITÉ	N°SIREN	Siège social	Méthode de conso. 2021 ¹	Méthode de conso. 2020	% contrôle 2021	% contrôle 2020	% Intérêt 2021	% Intérêt 2020
SOFIE SAS HOLDING	491 321 766	COUTANCES (50)	IG	IG	Société mère	Société Mère	Société mère	Société Mère
ELVIA PRINTED CIRCUIT BOARDS SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	389 502 253	COUTANCES (50)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
A&P LITHOS SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	582 142 451	CHATEAUBOURG (35)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
CIRETEC SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	338 731 326	SAINT AY (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
BREE SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	329 816 623	PUISEAUX (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
MEREDIT GIE CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	790 761 613	PARIS XVI ^{ème} (75)	IG	IG	65,00	65,00	65,00	65,00

¹ IG : Intégration Globale

4. Sociétés exclues du périmètre de consolidation

Aucune.

III Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe SOFIE sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France et principalement aux dispositions du règlement n° 2020-01 établi par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

2. Modalités de consolidation

2.1 Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2021. Toutes les participations dans lesquelles la société SOFIE SAS assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- ✓ Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- ✓ Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits « intérêts minoritaires » ;
- ✓ Éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

2.2 Élimination des opérations intra-groupe

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées, ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminés dans les comptes consolidés.

2.3 Écarts d'acquisition

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

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

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Un écart d'acquisition positif a été comptabilisé lors de la prise de contrôle de la société AVI & PECHARD. Cet écart d'acquisition a fait l'objet d'un amortissement sur une durée de 6 ans.

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

Aucun nouvel écart d'acquisition négatif ou positif n'a été constaté au cours de l'exercice.

Les écarts d'acquisition sont totalement amortis à l'ouverture de l'exercice.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

2.4 Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'ensemble des sociétés du Groupe est consolidé sur la base des bilans arrêtés au 31 décembre 2021, d'une durée de 12 mois.

2.5 Méthode de conversion des comptes des sociétés étrangères

Toutes les sociétés du groupe SOFIE sont localisées sur le territoire français et arrêtent leurs comptes annuels en Euros.

2.6 Informations comparatives

A compter du 1er janvier 2021, les méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 sont devenues des méthodes obligatoires dans les comptes consolidés à l'exception de la méthode de comptabilisation à l'avancement des contrats à long terme (maintien du choix simple du PCG entre achèvement et avancement), de l'enregistrement en résultat des écarts de conversion des actifs et passifs monétaires dont la possibilité est supprimée et le provisionnement des engagements de retraite qui demeure d'application optionnelle.

Le nouveau règlement s'applique de manière prospective aux transactions survenant après la date de première application ainsi qu'aux contrats conclus après cette date. L'absence de rétroactivité signifie que des opérations de même nature survenues avant et après le 1er janvier 2021 seront comptabilisées selon les méthodes comptables en vigueur respectivement avant et après cette date.

Les états de synthèse présentent un exercice comparatif conformément au format prescrit par le nouveau règlement.

L'application du nouveau règlement n'a pas d'impact matériel sur les comptes consolidés du Groupe et n'altère pas la comparabilité des exercices.

3. Méthodes et règles d'évaluation

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

3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

3.1.1 Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles

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

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
✓ Concessions, brevets, licences	Linéaire	5 ans
✓ Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

3.1.2 Durées d'amortissement des immobilisations corporelles

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

✓ Immobilisations décomposables :

Seules sont décomposées les immobilisations dont les composants de valeur significative ont une durée de vie estimée à l'origine différente de celle de la structure. Les immobilisations qui se révéleraient décomposables en cours de vie feront l'objet d'une décomposition ultérieure.

✓ Immobilisations non décomposables :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
✓ Agencement des terrains	Linéaire	5 à 15 ans
✓ Constructions	Linéaire	10 à 20 ans
✓ Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire ou dégressif	3 à 10 ans
✓ Matériel de transport	Linéaire	4 ans
✓ Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

3.2 Contrats de location-financement

Les contrats de location-financement immobiliers et mobiliers significatifs sont retraités.

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

3.3 Immobilisations financières

Ce poste est constitué de dépôts et cautionnements versés n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

3.4 Stocks et travaux en-cours

Les stocks sont évalués au coût standard, ajusté des écarts entre réel et standard de façon globale.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

La méthode de valorisation des produits finis et en-cours prend en compte la complexité grandissante des produits et surtout la fluctuation des tailles des séries. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production et ne comportent donc pas de frais commerciaux, de frais financiers, de frais de siège ni de frais de recherche et développement.

L'ensemble des frais énumérés ainsi que la marge bénéficiaire constituent un abattement appliqué sur le prix de vente.

Concernant les stocks de la société ELVIA, à compter de l'exercice 2015, il a été décidé, contrairement aux exercices antérieurs, de valoriser les stocks de produits finis sans commandes et sans intention d'être livrés. Pour ces produits, la valorisation est faite au coût de production soit 85% de la valeur brute. Il est appliqué à ce coût de production,

la probabilité de vente la plus pessimiste constatée lors des 3 dernières années. Cette méthode a été appliquée aux stocks de produits finis des sociétés CIRETEC et AP LITHOS à compter de l'exercice 2017 et aux stocks de produits finis de la société BREE à compter de 2020.

Dans tous les cas, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

3.5 Créances et dettes

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

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.6 Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

3.7 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement dans les comptes clos au 31 décembre 2021 sont retraitées selon la méthode préférentielle :

- ✓ Constatation d'un produit constaté d'avance ;
- ✓ Annulation de la quote-part reprise annuellement au compte de résultat.

3.8 Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du CRC n° 99.02, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- ✓ de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- ✓ de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

En application du règlement ANC n° 2020-01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe, il comprend les sociétés SOFIE SAS, ELVIA PCB SAS, A&P LITHOS SAS, BREE SAS et CIRETEC SAS.

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

- ✓ si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ✓ ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Le taux d'impôt dans le groupe est de 26,5 %. Toutefois afin d'anticiper les baisses à venir du taux d'imposition français, la fiscalité différée a été calculée en prenant comme référence un taux d'imposition de 25%.

Afin de prendre en compte la cession future du sous-groupe ELVIA, la comptabilisation d'impôts différés actifs a été réévaluée afin de la limiter aux déficits qui seront probablement utilisés sur les exercices à venir. L'impact de ce remaniement des impôts s'est traduit la prise en compte d'un impôt supplément en charge de 600 621 € au titre de l'exercice 2021.

3.9 Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe une obligation juridique ou implicite envers un tiers, résultat d'événements passés, qui provoquera probablement ou certainement une sortie de ressources et dont l'évaluation peut être effectuée avec une fiabilité suffisante.

Les éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

3.10 Engagements de retraite et prestations assimilées

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

La provision IDR est comptabilisée pour 2 083 K€. Elle tient compte des paramètres suivants :

- ✓ de la Convention collective dont dépendent chacune des entités ;
- ✓ d'un départ volontaire à 67 ans ;
- ✓ d'un taux d'actualisation de 0,98 % ;
- ✓ d'un taux de croissance des salaires fixé à 0,3 % hors inflation (1,0 %) ;
- ✓ d'un taux de rotation du personnel de 1 %.
- ✓ des charges sociales.

Par ailleurs, pour la comptabilisation de la provision IDR, le groupe a opté pour la méthode dite « du corridor ». L'augmentation de la provision liée à la variation du taux d'actualisation a été comptabilisée en dotation financière (pour 10 032 €) ; la partie de l'augmentation liée à la variation des autres paramètres reste comptabilisée en exploitation (dotation de 58 387 € et reprise de 106 435 €).

3.11 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

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

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

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

3.13 Résultats 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 (à l'exclusion des actions propres déduites des capitaux propres).

IV Référentiel comptable, modalités de consolidation

1. Changements comptables

Le nouveau règlement ANC 2020-01 s'applique aux comptes consolidés en règles françaises pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les modifications apportées au bilan sont les suivantes :

- ✓ A l'actif du bilan consolidé, les écarts d'acquisition sont présentés en tant que poste faisant partie des immobilisations incorporelles, ce qui confirme leur nature d'immobilisation incorporelle. Dans le modèle de bilan du règlement CRC 99.02, les écarts d'acquisition sont présentés comme la première ligne de l'actif avant les immobilisations incorporelles.
- ✓ Au passif du bilan consolidés, les impôts différés passif sont inclus dans les autres dettes et comptes de régularisation. Dans le modèle de bilan du règlement CRC 99.02, les impôts différés passif sont présentés avec les provisions.

La modification apportée au compte de résultat est la suivante :

- ✓ Sur le compte de résultat consolidé apparaissent désormais deux résultats d'exploitation, l'un avant les amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition, l'autre après ces charges (ANC, régle précité. Art. 281-2 et 282-3). Dans le modèle du règlement CRC, les amortissements de l'écart d'acquisition figurent comme le dernier poste avant le « Résultat net de l'ensemble consolidé ».

2. Variations de périmètre

2.1 Entrées de périmètre

Néant.

2.2 Sorties de périmètre

Néant.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

V Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

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

La colonne « autres variations » correspond principalement à des changements d'affectation ou à des reclassements de poste à poste.

1. Ecart d'acquisition

Les écarts d'acquisitions portent sur les sociétés suivantes :

	Exercice 2020	Augmentat.	Diminut.	Variation Périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes						
✓ A & P LITHOS	1 440 362					1 440 362
✓ LITHOS ¹	681 179					681 179
Total	2 121 541	-	-	-	-	2 121 541
Amortissements						
✓ A & P LITHOS	1 440 362					1 440 362
✓ LITHOS ¹	681 179					681 179
Total	2 121 541	-	-	-	-	2 121 541
Valeurs nettes						
✓ A & P LITHOS	-					-
✓ LITHOS ¹	-					-
Total	-	-	-	-	-	-

¹ La société LITHOS a été absorbée par la société A & P LITHOS le 27/12/2007

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

2. Immobilisations incorporelles

	Exercice 2020	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 613 552	21 747	(1 449)			1 479 934	3 113 784
✓ Logiciels pris en crédit-bail	99 900						99 900
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelles	1 428 083	51 851				(1 479 934)	-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	3 235 899	73 598	(1 449)	-	-	-	3 308 048
Amortissements							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 560 152	88 650	(1 449)				1 647 353
✓ Logiciels pris en crédit-bail	70 344	22 278					92 622
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	-						-
✓ Autres immobilisations incorporelles	-						-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 724 859	110 928	(1 449)	-	-	-	1 834 338
Valeurs nettes							
✓ Frais de recherche et développement	-						-
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	53 400	(66 903)				1 479 934	1 466 431
✓ Logiciels pris en crédit-bail	29 556	(22 278)					7 278
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelles	1 428 083	51 851				(1 479 934)	-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 511 040	(37 330)	-	-	-	-	1 473 710

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

3. Immobilisations corporelles

	Exercice 2020	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Terrains	746 636						746 636
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	13 063 626	1 533 562	(6 716)			212 314	14 868 806
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 550 379						1 550 379
✓ Installations tech., mat. & out.	49 382 511	1 549 510	(332 510)			823 762	51 423 273
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	13 372 252					(33 949)	13 338 303
✓ Autres immob. corporelles	2 016 336	92 916	(45 272)				2 063 980
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	129 088						129 088
✓ Immobilisations corp. en cours	1 129 316	374 633				(1 002 147)	501 802
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	81 450 144	3 616 621	(384 498)	-	-	-	84 682 267
Amortissements							
✓ Terrains	75 115	2 053				(9 776)	67 392
✓ Terrains pris en crédit-bail	-						-
✓ Constructions	7 368 931	619 409	(6 716)				7 981 624
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 115 492	67 000					1 182 492
✓ Installations tech., mat. & out.	45 134 132	1 361 109	(331 523)				46 163 718
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	9 257 103	1 081 796					10 338 899
✓ Autres immob. corporelles	1 866 445	72 308	(45 194)			9 776	1 903 335
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	67 862	21 997					89 859
✓ Immobilisations corp. en cours	-						-
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	64 885 080	3 225 672	(383 433)	-	-	-	67 727 319
Valeurs nettes							
✓ Terrains	671 521	(2 053)				9 776	679 244
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	5 694 695	980 153				212 334	6 887 182
✓ Constructions prises en crédit-bail	434 887	(67 000)					367 887
✓ Installations tech., mat. & out.	4 248 379	188 401	(987)			823 762	5 259 555
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	4 115 149	(1 081 796)				(33 949)	2 999 404
✓ Autres immob. corporelles	149 891	20 608	(78)			(9 776)	160 645
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	61 226	(21 997)					39 229
✓ Immobilisations corp. en cours	1 129 316	374 633				(1 002 147)	501 802
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	16 565 064	390 949	(1 065)	-	-	-	16 954 948

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

4. Immobilisations financières

	Exercice 2020	Augment.	Dimin.	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Titres de participations	-						-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	72 958	1 237	(65 519)				8 676
✓ Dépôts et cautionnements	846 733	188 717	(46 298)				989 152
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	919 691	189 954	(111 817)				997 828

Provisions pour dépréciation

✓ Titres de participations	-						-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	-						-
✓ Dépôts et cautionnements	-						-
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	-	-	-	-	-	-	-

Valeurs nettes

✓ Titres de participations	-						-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	72 958	1 237	(65 519)				8 676
✓ Prêts	846 733	188 717	(46 298)				989 152
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	919 691	189 954	(111 817)				997 828

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

5. Stock et en-cours

	Exercice 2020	Augment.	D'min.	Ecarts de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Stocks de matières premières	4 620 766	1 000 799					5 621 565
✓ Stocks d'en-cours	6 389 033	1 507 774					7 896 807
✓ Stocks de Produits Intermédiaires et finis	4 650 483	76 411					4 726 894
✓ Stocks de marchandises	254 059	256 437					510 496
Total	15 914 341	2 841 421	-	-	-	-	18 755 762
Provisions pour dépréciation							
✓ Stocks de matières premières	282 010		(30 458)				251 552
✓ Stocks d'en-cours	-						-
✓ Stocks de Produits Intermédiaires et finis	-						-
✓ Stocks de marchandises	-						-
Total	282 010	-	(30 458)	-	-	-	251 552
Valeurs nettes							
✓ Stocks de matières premières	4 338 756	1 000 799	10 458				5 370 013
✓ Stocks d'en-cours	6 389 033	1 507 774					7 896 807
✓ Stocks de Produits Intermédiaires et finis	4 650 483	76 411					4 726 894
✓ Stocks de marchandises	254 059	256 437					510 496
Total	15 632 331	2 841 421	10 458	-	-	-	18 504 210

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

6. Créances clients et autres créances

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

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Avances et acomptes versés sur commande	71 454	75 768	75 768		
✓ Clients et comptes rattachés	3 305 064	3 243 614	3 243 614		
✓ Créances sociales	261 280	131 257	131 257		
✓ Créances fiscales	1 877 458	1 424 063	1 424 063		
✓ Impôts société	4 499 856	4 787 630	4 787 630		
✓ Comptes courants débiteurs	728 146	728 147	728 147		
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608	148 608	148 608		
✓ Débiteurs divers	44 570	33 087	33 087		
Total des créances	10 936 436	10 572 174	10 572 174	-	-
✓ Charges constatées d'avances	201 029	250 037	250 037		
✓ Ecart de conversion actif	-	5 351	5 351		
✓ Impôts différés actifs	1 848 888	1 199 158	1 199 158		
Total des comptes de régularisations	2 049 917	1 454 546	1 454 546	-	-
TOTAUX	12 986 353	12 026 720	12 026 720	-	-

Les dépréciations des créances se décomposent de la manière suivante :

	Exercice 2020	Dotations	Reprises	Variation de périmètre	Exercice 2021
✓ Clients et comptes rattachés	504 796	2 987	(19 340)		488 443
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608				148 608
✓ Comptes courants débiteurs	728 147				728 147
Totaux	1 381 551	2 987	(19 340)	-	1 365 198

7. Trésorerie

La trésorerie se décompose de la manière suivante :

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-	-
✓ Disponibilités	9 441 104	8 875 074	8 875 074		
TOTAUX	9 441 104	8 875 074	8 875 074	-	-

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

8. Capitaux propres

8.1 Composition du capital social

Au 31 décembre 2021, le capital social se compose de 217 996 actions d'une valeur nominale de 36,70 €, soit un capital social de 8 000 000 €.

9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

	Exercice 2020	Exploit.	Dotations Financ.	Except.	Reprises Exploit. Financ. Except.	Exercice 2021
✓ Provisions pour ind. de départ à la retraite	2 121 271	58 387	10 037		(106 435)	2 083 255
✓ Provisions pour garanties clients	116 900	99 190			(82 790)	133 300
✓ Provisions pour pertes de change	-		5 351			5 351
✓ Provisions pour litiges	-					-
✓ Autres provisions pour risques & charges ¹	495 000			936 000	(15 000)	1 416 000
Totaux	2 733 171	157 577	15 388	936 000	(204 225)	3 637 906

¹ Les autres provisions pour risques et charges correspondent pour 916 K€ à une provision pour risque au niveau de SOFIE relative à l'engagement envers le FDES de SILLIA VL et pour 500 K€ à une provision pour risque au niveau de SOFIE relative à un litige avec HSBC FACTOR/URBASOLAR, client de SILLIA VL. La société SILLIA VL était antérieurement incluse dans le périmètre de consolidation.

10. Impôts différés

	Exercice 2021	Exercice 2020
Fiscalité différée active		
✓ Participation salariale	37 462	38 640
✓ Retraitement du crédit-bail	(208 216)	(285 415)
✓ Amortissements dérogatoires	(2 944)	(5 128)
✓ Décalage temporaire (CSSS, Eff. Constr., ...)	14 484	14 188
✓ Provisions retraite	520 814	562 137
✓ Fiscalité latente sur les déficits reportables	837 556	1 524 467
✓ Divers		
Total fiscalité différée active	1 199 156	1 848 889

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

11. Emprunts et dettes financières

11.1 Variation des dettes financières

	Exercice 2020	Augment.	Diminution	Mvt de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
✓ Emprunts et dettes auprès des éta de crédit	13 318 552	2 024 166	(1 507 422)			13 835 296
✓ Dettes financières de crédit-bail	3 589 830		(948 894)			2 640 936
✓ Dettes financières diverses	1 156 873	69 911	(300 000)			926 784
✓ Concours courants	10 192		(7 873)			2 319
✓ Intérêts courus sur emprunts	6 218	2 656				8 874
Total variation emprunts et dettes financières	18 081 665	2 096 733	(2 764 189)	-	-	17 414 209

11.2 Echéances des emprunts et dettes financières

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Emprunts auprès des établ. de crédit	13 318 552	13 835 296	2 453 914	9 132 833	2 248 549
✓ Dettes financières de crédit-bail	3 589 830	2 640 936	748 846	1 817 872	74 218
✓ Dettes financières diverses	1 156 873	926 784	926 784		
✓ Concours bancaires courants	10 192	2 319	2 319		
✓ Intérêts courus sur emprunts	6 218	8 874	8 874		
Total	18 081 665	17 414 209	4 140 737	10 950 705	2 322 767

12. Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Fournisseurs	5 509 457	6 894 421	6 894 421		
✓ Avances et acomptes reçus sur commande	273 694	453 538	453 538		
✓ Dettes sociales	6 704 040	6 201 437	6 201 437		
✓ Dettes fiscales	695 374	1 137 708	1 137 708		
Total dettes d'exploitation	13 182 565	14 687 104	14 687 104	-	-
✓ Dettes IS	-	-			
✓ Fournisseurs d'immobilisations	197 922	337 918	337 918		
✓ Comptes courants créditeurs	-	-			
✓ Dettes diverses	7 786	3 701	3 701		
✓ Ecart de conversion passif	-	40 265	40 265		
✓ Produits constatés d'avance	28 627	1 289 979	153 129	514 800	622 050
Total dettes hors exploitation	234 335	1 671 863	535 013	514 800	622 050
TOTAUX	13 416 900	16 358 967	15 222 117	514 800	622 050

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

13. Engagements hors bilan

Les engagements donnés ou reçus par le groupe se ventilent de la manière suivante :

✓ Dettes garanties par des sûretés réelles et autres engagements

✓ Nantissements/hypothèques	
▪ Hypothèque sur immeuble	4 065
▪ fonds de commerce/matériel	5 197
✓ Dettes concernant	
▪ Biens financés par CB inscrits à l'actif	2 641

Données en milliers d'euros

14. Information sur le chiffre d'affaires

	Exercice 2021	Exercice 2020
ELVIA	23 681 484	19 221 849
A & P LITHOS	10 815 479	11 341 111
CIRETEC	6 899 963	7 518 606
BREE	6 237 137	7 041 966
MEREDIT	189 685	318 297
SOFIE	-	-
Total du chiffre d'affaires	47 823 748	45 441 829

15. Autres achats et charges externes

	Exercice 2021	Exercice 2020
✓ Achats de matériel et fournitures	2 502 177	2 247 044
✓ Sous-traitance	2 785 162	3 125 118
✓ Redevances de crédit-bail		-
✓ Locations, Charges locatives	283 130	195 139
✓ Entretien et réparations	627 708	564 281
✓ Primes d'assurance	597 816	641 821
✓ Personnel extérieur, intérim	641 268	372 867
✓ Commissions, honoraires	1 118 664	697 542
✓ Communication, publicité	25 832	36 484
✓ Transport	615 766	648 913
✓ Déplacements, missions et réceptions	202 652	141 927
✓ Frais postaux et télécommunications	115 818	154 758
✓ Services bancaires	120 360	97 815
✓ Autres	352 735	233 731
Total des autres achats et charges externes	9 989 088	9 157 440

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

16. Salaires et charges sociales

	Exercice 2021	Exercice 2020
Salaires bruts	14 278 147	14 315 215
Participation	149 848	145 810
Charges sociales	5 244 935	5 339 130
Total	19 672 930	19 800 155
Taux moyen de charges sociales	36,4%	36,9%

17. Dotations aux amortissements et provisions

	Exercice 2021			Exercice 2020
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Dotations aux amortissements & provisions				
✓ Des immobilisations incorporelles	110 930			51 240
✓ Des immobilisations corporelles	3 225 671			2 352 328
Sous-total	3 336 601			2 403 568
Dotations aux provisions				
✓ Pour dépréciation des stocks				24 880
✓ Pour dépréciation des créances clients	2 987			37 625
✓ Pour dépréciation des autres créances				7 584
✓ Pour risques de change		5 351		-
✓ Pour risques et charges	99 190		936 000	97 790
✓ Pour pensions et retraites	58 387	10 032		39 822
Sous-total	160 564	15 383	936 000	207 701
Total dotations aux amortissements et aux provisions	3 497 165	15 383	936 000	2 611 269

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

18. Reprises sur amortissements et provisions

	Exercice 2021			Exercice 2020
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Reprises sur amortissements				
✓ Des immobilisations incorporelles				
✓ Des immobilisations corporelles				
Sous-total	-	-	-	-
Reprises sur provisions d'exploitation				
✓ Pour dépréciation des stocks	30 458			32 366
✓ Pour dépréciation des créances clients	19 340			2 415
✓ Pour risques et charges	97 790			138 690
✓ Pour pensions et retraites	106 435			184 805
Sous-total	254 023	-	-	358 276
Total des reprises sur amortissements et aux provisions	254 023	-	-	358 276

19. Autres produits d'exploitation

Le montant des autres produits d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

	Exercice 2021	Exercice 2020
✓ Production stockée	1 584 185	1 020 793
✓ Production immobilisée	1 386	248 959
✓ Subventions d'exploitation	1 373 692	970 667
✓ Reprises d'amort. et de provisions	254 023	358 276
✓ Transfert de charges d'exploitation	64 704	47 411
✓ Autres produits d'exploitation	25 652	15 168
Total des autres produits d'exploitation	3 303 642	2 661 274

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

20. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits financiers		
✓ Autres produits de participation		
✓ Revenus des créances et VMP	99	410
✓ Gains de change	230 332	197 892
✓ Autres produits financiers	1 875	1 573
✓ Reprises sur prov. et amort. financiers		
Total	232 306	199 875
Charges financières		
✓ Dotations aux amortissements et aux provisions	15 383	10 032
✓ Intérêts et charges assimilées	331 854	261 942
✓ Pertes de change	7 772	35 605
✓ Autres charges financières		88
✓ Charges nettes sur cession de VMP		
Total	355 009	307 667
Résultat financier	(122 703)	(107 792)

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

21. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits exceptionnels		
✓ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 829	4 276
✓ Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	207 804	253 990
✓ Produits exceptionnels sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	1	434 168
▪ Sur cession de titres consolidés		
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Reprises de provisions et transfert de charges		
✓ Produits exceptionnels liées à la déconsolidation de filiales		
✓ Subvention virée au résultat		
Total	233 634	692 434
Charges exceptionnelles		
✓ Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	95 359	211 856
✓ Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	179 091	69 555
✓ Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	1 064	392 012
▪ Sur cession de titres consolidés		
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Dotations exceptionnelles aux prov. pour risques & charges	936 000	
✓ Dotations except. aux amort. et aux prov. pour dépréciation		7 584
Total	1 211 514	681 007
Résultat exceptionnel	(977 880)	11 427

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

22. Impôts sur les bénéfices

23.1 Analyse de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante :

	Exercice 2021	Exercice 2020
✓ Impôt exigible	(867 084)	(725 691)
✓ Charge d'impôts différés	649 732	(411 084)
Impôts sur les bénéfices	(217 352)	(1 136 775)

23.2 Preuve d'impôt sur les sociétés

	Exercice 2021	Taux
Résultat net des sociétés intégrées	(1 386 083)	
+ Impôt sur les sociétés consolidé	(217 352)	
= Base d'impôt théorique	(1 603 435)	
Impôt théorique au taux de 26,5% (taux applicable en France)	(424 910)	26,5%
Liste des opérations impactant à la hausse ou à la baisse l'impôt société		
Désactivation de déficits fiscaux	1 048 543	-65,4%
Impact du passage au taux de 25% en fiscalité différée	71 951	-4,5%
Ecart de conversion	12 729	-0,8%
Taxe sur les véhicules de société	4 798	-0,3%
Quote-part de frais et charges sur distribution de dividendes	1 855	-0,1%
Dépenses non déductibles	1 775	-0,1%
Amortissements non déductibles	263	0,0%
Pénalités	221	0,0%
Correction fiscalité sociale	(305)	0,0%
Amortissement des fonds de commerce	(795)	0,0%
Levée d'option de crédit-bail immobilier	(7 865)	0,5%
Suramortissement industriel (dit suramortissement "MACRON")	(58 528)	3,7%
Crédit d'impôt recherche	(867 084)	54,1%
Différence nette	207 558	13,6%
Montant de l'impôt société	(217 352)	0,6%

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

23. Tableau de passage de résultat entre les comptes sociaux et les comptes consolidés

	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultats sociaux des sociétés intégrées	334 918	1 339 350
Retraitements		
✓ Dérive de résultat		
✓ Dotation/Reprise provisions réglementées	(7 574)	(20 581)
✓ Retraitement des contrats de crédit-bail	(244 173)	(221 980)
✓ Dotation/Reprise provisions pour pensions et retraites	(23 726)	59 005
✓ Amortissement et correction des justes valeurs	3 000	3 000
✓ Neutralisation des écarts de conversion	(98 796)	82 909
✓ Correction des comptes sociaux		
Opérations internes		
✓ Dividendes intra-groupe	(700 000)	(800 000)
✓ Elimination des provisions sur créances intragroupe		
✓ Neutralisation des provisions sur impôts intragroupe		
Impôt différé consolidé	(649 732)	411 084
Résultat net des sociétés intégrées	(1 386 083)	852 787
✓ Amortissement des écarts d'acquisition		
✓ Résultat des sociétés mises en équivalence		
✓ Résultat minoritaire		
Résultat consolidé part du groupe	(1 386 083)	852 787

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

24. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les sociétés consolidées au 31/12/2021 s'élève à 439.

EFFECTIFS	2021	2020
▪ Ingénieurs et cadres	71	65
▪ Agents de maîtrise	27	25
▪ Employés et techniciens	85	76
▪ Ouvriers	256	277
TOTAL	439	443

25. Evènements postérieurs à la clôture

Incendie CIRETEC

Un incendie a totalement détruit l'usine CIRETEC à Saint Ay (45) le 30 janvier 2022. Les usines d'ELVIA PCB à Coutances (50) et A&P LITHOS à Chateaubourg (35) s'organisent et font leurs meilleurs efforts pour produire les circuits et livrer les clients de CIRETEC. A ce jour, il est impossible de mesurer le réel impact économique lié à ce sinistre. Cependant à ce stade et au regard des travaux menés avec les assurances, la direction estime que les indemnités couvriront les pertes et charges nées de l'incendie. De plus, les différentes solutions sont à l'étude avec les assurances quant aux décisions futures à prendre pour le site de Saint Ay. A ce jour et malgré ces analyses, aucune décision n'est prise.

Cession de participations

La holding SOFIE a cédé 100% des titres de participation d'ELVIA (et par conséquent de toutes les filiales d'ELVIA) le 31 mars 2022. La convention de sortie de l'intégration fiscale est fixée au 01 janvier 2022.

Réduction de capital

En date du 13 mai 2022, une assemblée générale extraordinaire de la SAS SOFIE a fixé les droits de sortie des associés minoritaires. Le capital social a été réduit, passant d'un montant de 8.000.000 euros à un montant de 4.851.580 euros.

Conflit en Ukraine

Par ailleurs, le conflit en Ukraine survenu à la fin du mois de février 2022 constitue un événement postérieur au 31 décembre 2021. L'impact financier de cette crise sur la valeur des actifs du groupe et les comptes de l'exercice ouvert au 1er janvier 2022 ne peut être encore évalué avec précision mais il n'est pas de nature, selon les estimations du management de la société, à remettre en cause la continuité de l'exploitation.

**RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 30 JUIN 2022
COMPTES CONSOLIDES AU 31 DECEMBRE 2021**

A l'associé unique,

Conformément aux dispositions légales applicables aux groupes de sociétés, le présent rapport a été établi afin de vous rendre compte de la situation du groupe consolidé SOFIE au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021.

Vous trouverez annexés au présent rapport sur la gestion du groupe, les comptes consolidés au titre dudit exercice.

La présentation et l'établissement des comptes consolidés et les méthodes d'évaluation correspondent aux principes généralement admis par la réglementation en vigueur.

Les commissaires aux comptes vous feront part, dans leur rapport, des conclusions au titre de l'exécution de leurs missions sur l'examen des comptes consolidés.

PERIMETRE DU GROUPE SOFIE :

Ce groupe comprend SOFIE, ELVIA PCB, A&P-LITHOS, CIRETEC, BREE et le GIE MEREDIT.

Il est à noter que A&P-LITHOS, CIRETEC, BREE sont détenues par ELVIA PCB (% de détention = 100%).

Le GIE MEREDIT a été créé en 2014 et est détenu à 65% par ELVIA PCB.

1. Faits et chiffres de l'exercice

Rappelons que depuis le 01/01/2017 SOFIE ne comprend plus que l'activité électronique avec le groupe ELVIA PCB :

Le CA consolidé est en augmentation de +5.24% par rapport à 2020. Il convient de rappeler que l'année 2020 a été impactée par la crise Covid 19 avec une activité perturbée sur 9 mois de l'exercice et une forte dégradation du secteur Aéro.

Le Groupe ELVIA PCB détenu par SOFIE au 31 décembre 2021 réalise une année 2021 en légère augmentation au regard de l'exercice 2020. L'année 2021 est toujours perturbée par :

- la crise COVID-19, essentiellement constatée sur les marchés aéronautique et automobile.
- la baisse structurelle constatée sur le secteur 'automobile'

Au 31 décembre 2021, des provisions complémentaires ont été comptabilisées. Elles sont relatives à :

- l'emprunt FDES contracté par SILLIA VL dont SOFIE s'est portée garant pour 436 k€.
- une garantie donnée par SOFIE à HSBCFACTOR pour couvrir des risques d'impayés des clients de SILLIA VL pour 500 k€.

Afin de prendre en compte la cession future du sous-groupe ELVIA, la comptabilisation d'impôts différés actifs a été réévaluée afin de la limiter aux déficits qui seront probablement utilisés sur les exercices à venir. L'impact de ce remaniement des impôts s'est traduit par la prise en compte d'un impôt supplémentaire en charge de 600 621 € au titre de l'exercice 2021.

PRINCIPAUX CHIFFRES :

Compte D'exploitation	2021	2020	Variation	
	K€	K€	K€	%
C A	47.824	45 442	2 382	+5.2%
Produits d'Exploitation	51.127	48 103	3 024	+6.3%
Charges d'Exploitation	51.630	48 291	3 339	+6.9%
Résultat d'Exploitation	- 503	-188	-315	
Résultat Financier	-123	-108	-15	
Résultat Exceptionnel	-978	11	-989	
Résultat Net Part du Groupe	-1 386	853	-2 239	

Bilan	2021	2020	Variation	
	K€	K€	K€	%
Total	57 467	55 674	1 793	+ 3.2%
Dont : Actif Immobilisé	19 426	18 996	430	+2.3%
Dont : Disponibilités	8 875	9 441	-566	-6%
Dont : Capitaux Propres	20 056	21 442	-1 386	-6.5%
Dont : Dettes Financières	17 414	18 082	-668	-3.7%
Dont : Dettes Exploitation & Diverses	16 359	13 417	2 942	+21.9%

L'effectif Groupe par catégorie se présente de la manière suivante :

GRUPE SOFIE	31/12/2021	31/12/2020
Ingénieurs et cadres	71	65
agents de Maitrise	27	25
Employés et Techniciens	85	76
Ouvriers	256	277
Total	439	443

2. Évènements Postérieurs à la Clôture

La holding Sofie a cédé 100% des titres de participation qu'elle détenait dans Elvia PCB en date du 31/03/2022 à la société de capital investissement TIKEHAU ACE CAPITAL.

En date du 13/05/2022, une assemblée générale extraordinaire de la SAS SOFIE a fixé les droits de sortie des associés minoritaires.

La convention de sortie de l'intégration fiscale est fixée au 1er janvier 2022.

Un incendie a entièrement détruit le site de CIRETEC le 30 janvier 2022. Des négociations sont en cours avec les assurances pour déterminer le montant des indemnités.

La société DELVIATEK est présélectionnée par la société ACC en 2022 pour la fabrication des têtes de batteries. A terme et jusqu'à 2030, il serait prévu de fabriquer 2 400 000 têtes de batterie par an. BREE, partenaire de PLASTITEK, est donc également présélectionnée pour la fabrication des SMI correspondants.

3. Perspectives 2021 – évolution prévisible

La société Sofie ne détient plus de titres dans aucune société à ce jour.

La société SOFIE a pour perspective de maintenir une activité de Holding.

Nous vous précisons que le rapport de gestion sur les comptes annuels de la société SOFIE fait l'objet d'un rapport distinct de celui relatif à la gestion du groupe.

Si vous approuvez les comptes décembre au 31 décembre 2021 et les propositions qui vous sont faites, nous vous demandons d'adopter les résolutions soumises à votre approbation.

Coutances, le 20 juin 2022

Le Président

A blue ink signature, appearing to be 'S. L.', is written over a horizontal line.

SOFIE

*Société par actions simplifiée au capital de 4.851.580 €
Siège social : Avenue d'Ochsenfurt*

50200 COUTANCES

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 Décembre 2021**

ALTONEO AUDIT
15 rue des Bordagers
53810 CHANGE

SAS au capital de 260.665 €
499.885.333 RCS LAVAL

IN EXTENSO SECAG
26 route de Coutances
50350 DONVILLE LES BAINS

SAS au capital de 1.610.060 €
309.847.119 RCS COUTANCES

A l'Assemblée Générale de la société SOFIE,

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 SOFIE** relatifs à l'exercice clos le **31 Décembre 2021**, 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 1er Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note "de l'annexe aux comptes consolidés concernant des provisions complémentaires comptabilisées sur l'exercice ainsi que sur la note "Événements postérieurs à la clôture" relative à la cession des titres de participation détenus.

TM
C1

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes 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.

- ✓ Le groupe constitue des actifs d'impôt différés selon les méthodes décrites dans le paragraphe 3.8 "Impôt sur les bénéfices" de l'annexe aux comptes consolidés. Les actifs d'impôt différés relatifs aux déficits reportables ne sont comptabilisés que s'il est probable que le groupe disposera dans le futur de bénéfices imposables suffisants pour utiliser ces déficits reportables. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à vérifier le caractère approprié des informations présentées dans les notes 3.8 et 10 de l'annexe aux comptes consolidés.
- ✓ Le groupe constitue des provisions selon les méthodes décrites dans le paragraphe "3.9 - Provisions pour risques et charges" de l'annexe des comptes consolidés. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à vérifier le caractère approprié des informations présentées dans les notes 3.9 et 9 de l'annexe aux comptes consolidés.

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 du Président.

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

JM1
CT

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à CHANGE et à DONVILLE LES BAINS,
Le 28 Juin 2022

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT



C. TOMINE

IN EXTENSO SECAG



JM. YVER

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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.

JH1

CT



HAMELIN-LECARDONNEL

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

COMPTES CONSOLIDÉS

EXERCICE DU 01/01/2021 AU 31/12/2021

GROUPE SOFIE

Adresse :

**4 place du Parvis Saint-Paul
50400 - GRANVILLE**



Société HAMELIN-LECARDONNEL
6, Le Haut Quesnoy
B.P. 342
50300 – SAINT-MARTIN-DES-CHAMPS

Téléphone : 02 33 79 43 10
Télécopie : 02 33 79 43 11
Email : expert@hamelin-lecardonnel.fr
Site internet : www.hamelin-lecardonnel.fr

SOMMAIRE

03 / Repères

04 / Bilan consolidé

06 / Compte de résultat consolidé

07 / Tableau de flux de trésorerie consolidé

08 / Variation des capitaux propres

09 / Annexe des comptes consolidés

47,8 M€

de chiffre d'affaires

- 503 K€

de résultat d'exploitation

- 1 386 K€

de résultat net consolidé - part du groupe

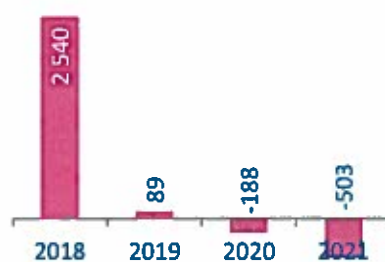
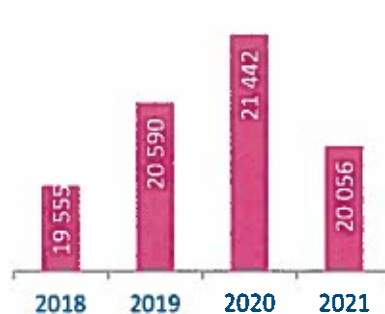
CHIFFRES CLES

en milliers d'euros

CHIFFRE D'AFFAIRES



RESULTAT D'EXPLOITATION

RESULTAT NET CONSOLIDÉ -
PART DU GROUPECAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉESCAPITAUX PROPRES
CONSOLIDÉSTRESORERIE DE FIN
D'EXERCICE

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2021

ACTIF

	Notes de l'annexe	Montant brut	Exercice 2021 Amort. prov.	Montant net	Exercice 2020 Montant net
Actifs immobilisés					
Frais de recherche et développement		94 362	94 362	-	-
Concession, brevets		3 213 685	1 739 974	1 473 711	82 957
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Ecarts d'acquisition	III.2.3	2 121 541	2 121 541		
Immobilisations incorporelles en cours					1 428 083
Total Immo. Incorporelles	V.2	5 429 588	3 955 877	1 473 711	1 511 040
Terrains		806 636	67 392	739 244	731 521
Constructions		16 419 185	9 164 116	7 255 069	6 129 582
Installations techniques		64 761 576	56 502 619	8 258 957	8 363 529
Autres immobilisations corporelles		2 193 069	1 993 194	199 875	211 118
Immobilisations corporelles en cours		501 802		501 802	1 129 316
Avances et acomptes					
Total Immo. corporelles	V.3	84 682 268	67 727 321	16 954 947	16 565 066
Titres de participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres immos. financières		997 828		997 828	919 691
Total Immo. Financières	V.4	997 828		997 828	919 691
Total Titres mis en équivalence					
Total actifs immobilisés		91 109 684	71 683 198	19 426 486	18 995 797
Actifs circulants					
Stocks et travaux en cours	V.5	18 755 762	251 552	18 504 210	15 632 331
Clients et comptes rattachés	V.6	3 243 614	488 440	2 755 174	2 800 271
Créances sociales et fiscales	V.6	1 555 320		1 555 320	2 138 738
Autres créances d'exploitation	V.6	75 768		75 768	71 454
Comptes courants débiteurs	V.6	728 147	728 147		
Autres actif circulant	V.6	4 969 325	148 608	4 820 717	4 544 426
Total des créances		10 572 174	1 365 195	9 206 979	9 554 889
Impôt différé actif	V.10	1 199 158		1 199 158	1 848 888
Autres comptes de régularisation	V.6	255 388		255 388	201 029
Total des comptes de régularisation		1 454 546		1 454 546	2 049 917
Disponibilités	V.7	8 875 074		8 875 074	9 441 104
Total actifs circulants		39 657 556	1 616 747	38 040 809	36 678 241
TOTAL ACTIF		130 767 240	73 299 945	57 467 295	55 674 038

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2021

PASSIF

	Notes de l'annexe	Exercice 2021	Exercice 2020
Capitaux propres			
Capital	V.8	8 000 000	8 000 000
Primes liées au capital		453	453
Réserves consolidées		13 441 844	12 589 057
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 386 083)	852 787
Capitaux propres - Part du groupe		20 056 214	21 442 297
Résultat des minoritaires			
Réserves des minoritaires			
Intérêts minoritaires		-	-
Total capitaux propres		20 056 214	21 442 297
Autres fonds propres			
	V.12	-	-
Provisions			
Provision impôts différés	V.10		
Provision pour risques & charges		3 637 907	2 733 172
Provisions pour risques des titres mis en équivalence			
Ecart d'acquisition négatif			
Provisions	V.9	3 637 907	2 733 172
Dettes			
Emprunts auprès établ. Financiers		16 485 106	16 914 603
Dettes financières diverses		926 784	1 156 873
Concours bancaires courants		2 319	10 192
Dettes financières	V.11	17 414 209	18 081 668
Fournisseurs		6 894 421	5 509 457
Avances et acomptes reçus sur commandes		453 538	273 694
Dettes sociales et fiscales		7 339 145	7 399 414
Dettes d'exploitation	V.13	14 687 104	13 182 565
Comptes courants créditeurs			
Fournisseurs d'immobilisations		337 918	197 922
Dettes diverses		43 964	7 786
Produits constatés d'avance		1 289 979	28 627
Dettes diverses	V.13	1 671 861	234 335
Total dettes		33 773 174	31 498 568
TOTAL PASSIF		57 467 295	55 674 037

Compte de résultat consolidé

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2021

	Notes de l'annexe	Exercice 2021	Exercice 2020
Ventes de marchandises		6 450 963	3 418 220
Ventes de produits		39 107 361	38 579 815
Ventes de services		2 265 424	3 443 794
CHIFFRE D'AFFAIRES	V.15	47 823 748	45 441 829
Production stockée		1 584 185	1 020 793
Production immobilisée		1 386	248 959
Subventions d'exploitation		1 373 692	970 667
Reprises amort. et prov. d'exploitation	V.19	254 023	358 276
Autres produits d'exploitation		25 652	15 168
Transfert de charges d'exploitation		64 704	47 411
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	V.20	51 127 390	48 103 103
Achats consommés		17 442 058	15 204 665
Autres achats et charges externes	V.16	9 989 088	9 157 440
Impôts, taxes et versements assimilés		985 964	1 509 620
Charges du personnel	V.17	19 672 930	19 800 155
Autres charges d'exploitation		43 038	25 193
Dotations amort. et prov. d'exploit.	V.18	3 497 164	2 593 653
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		51 630 242	48 290 726
RESULTAT D'EXPLOITATION (avant amort. des écarts d'acq.)		(502 852)	(187 623)
Amortissement écart d'acquisition	III.2.3		
RESULTAT D'EXPLOITATION (après amort. des écarts d'acq.)		(502 852)	(187 623)
Produits de participation et immo. financières			
Gains de change		230 332	197 892
Produits nets sur cession de VMP		99	410
Autres produits financiers		1 875	1 573
Reprises sur prov. et amort. financiers			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	V.21	232 306	199 875
Intérêts et charges financiers		331 854	261 942
Pertes de change		7 772	35 605
Charges nettes sur cession de VMP			
Autres charges financières			88
Dotations aux prov. & amort. financiers		15 383	10 032
TOTAL CHARGES FINANCIERES	V.21	355 009	307 667
RESULTAT FINANCIER	V.21	(122 703)	(107 792)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		233 633	258 266
Produits exceptionnels sur opérations de capital		1	434 168
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	V.22	233 634	692 434
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		274 450	281 411
Charges exceptionnelles sur opérations de capital		1 064	392 012
Dotations except. aux amortissements et provisions		936 000	7 584
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	V.22	1 211 514	681 007
RESULTAT EXCEPTIONNEL	V.21	(977 880)	11 427
Impôts sur les bénéfices	V.23	(867 084)	(725 691)
Impôts différés	V.23	649 732	(411 084)
RESULTAT NET DES SOCIÉTÉS INTÉGRÉES		(1 386 083)	852 787
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.			
Amortissement écart d'acquisition	III.2.3		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ		(1 386 083)	852 787
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES			
RESULTAT - PART DU GROUPE		(1 386 083)	852 787
Nombre d'actions composant le capital social de la société mère		217 996	217 996
RESULTAT PAR ACTION		(6,36)	3,91

Tableau de flux de trésorerie

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2021

	EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET PART DU GROUPE	(1 607 967)	852 787
Part des minoritaires dans le résultat sociétés intégrées		
Elim. des éts sans incidence sur la tréso. ou non liés à l'exploitation		
Dotations aux Amortissements et provisions	4 445 560	2 541 180
Reprises des Amortissements et provisions	(204 226)	(323 495)
Plus et moins values de cession	1 063	(42 156)
Quote part de subvention virée au compte de résultat		(11 233)
Impôts différés	871 616	(411 084)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DES SOCIETES INTEGREES	3 506 046	2 605 999
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		
Variation des frais financiers	1 419	3 734
Variation nette exploitation	(743 139)	(257 327)
Variation de stock	(2 871 879)	(986 548)
Variation des Créances d'exploitation	624 201	(1 380 077)
Variation des Dettes d'exploitation	1 504 539	2 109 298
Variation nette hors exploitation	966 880	(519 990)
Variation des créances hors exploitation	(276 293)	786 587
Variation des dettes hors exploitation ¹	(4 085)	(1 287 889)
Charges et produits constatés d'avance	1 212 344	(18 688)
Pertes & gains de change	34 914	
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	225 160	(773 583)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 731 206	1 832 416
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaissement / acquisition immobilisations incorporelles	(73 598)	(3 282)
Décaissement / acquisition immobilisations corporelles	(3 476 625)	(2 204 328)
Encaissement / cession immobilisations corporelles & incorporelles	1	434 168
Subventions d'investissement encaissées	-	-
Décaissement / acquisition immobilisations financières	(188 717)	42 224
Encaissement / cession immobilisations financières	111 817	29 816
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(3 627 122)	(1 701 402)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Dividendes versés aux minoritaires		
Encaissements provenant d'emprunts	2 094 077	7 230 383
Remboursement d'emprunts auprès d'éts de crédit	(1 507 422)	(508 530)
Remboursement d'emprunts obligataires		
Remboursement de dettes financières diverses	(300 000)	(582 978)
Remboursement d'emprunts liés au crédit-bail	(948 898)	(609 737)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(662 243)	5 529 138
VARIATION DE TRESORERIE	(558 159)	5 660 152
TRESORERIE A L'OUVERTURE	9 430 912	3 770 761
TRESORERIE A LA CLOTURE	8 872 755	9 430 912

¹ Dont 1 220 K€ en 2020 de remboursement de la dette incluse dans le plan de continuation arrêté dans le cadre de la procédure collective des sociétés BREE, CIRETEC, CIREA (absorbée par ELVIA).

Variation des capitaux propres

au 31 décembre 2021

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres - Part du groupe	Intérêts minoritaires
Exercice 31/12/2020					
Capitaux propres au 31/12/2019	8 000 000	11 555 238	1 034 274	20 589 512	-
✓ Affectation du résultat 2019		1 034 274	(1 034 274)	-	
✓ Résultat 2020			852 787	852 787	
✓ Augmentation de capital SOFIE				-	
✓ Variation des écarts conversion				-	
✓ Autres mouvements		(2)		(2)	
CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2020	8 000 000	12 589 510	852 787	21 442 297	-
Exercice 31/12/2021					
✓ Affectation du résultat 2020		852 787	(852 787)	-	
✓ Résultat 2021			(1 386 083)	(1 386 083)	
✓ Augmentation de capital SOFIE				-	
✓ Variation des écarts conversion				-	
✓ Autres mouvements				-	
CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2021	8 000 000	13 442 297	(1 386 083)	20 056 214	-

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

I. Faits majeurs 12

II. Activités et organigramme du groupe 13

- | | |
|---|----|
| 1. Activités | 13 |
| 2. Organigramme au 31 décembre 2021 | 13 |
| 3. Liste des sociétés consolidées | 13 |
| 4. Sociétés exclues du périmètre de consolidation | 13 |

III Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation 14

- | | |
|------------------------------------|----|
| 1. Référentiel comptable | 14 |
| 2. Modalités de consolidation | 14 |
| 3. Méthodes et règles d'évaluation | 15 |

IV Référentiel comptable, modalités de consolidation 18

- | | |
|----------------------------|----|
| 1. Changements comptables | 18 |
| 2. Variations de périmètre | 18 |

V Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations 19

1. Ecarts d'acquisition	19
2. Immobilisations incorporelles	20
3. Immobilisations corporelles	21
4. Immobilisations financières	22
5. Stock et en-cours	23
6. Créances clients et autres créances	24
7. Trésorerie	24
8. Capitaux propres	25
9. Provisions pour risques et charges	25
10. Impôts différés	25
11. Emprunts et dettes financières	26
12. Autres passifs à court terme	26
13. Engagements hors bilan	27
14. Information sur le chiffre d'affaires	27
15. Autres achats et charges externes	27
16. Salaires et charges sociales	28
17. Dotations aux amortissements et provisions	28
18. Reprises sur amortissements et provisions	29
19. Autres produits d'exploitation	29
20. Résultat financier	30
21. Résultat exceptionnel	31
22. Impôts sur les bénéfices	32
23. Tableau de passage de résultat entre les comptes sociaux et les comptes consolidés	33

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

24. Effectif moyen	34
25. Evènements postérieurs à la clôture	34

I. Faits majeurs

Provisions

Au 31 décembre 2021, des provisions complémentaires ont été comptabilisées par la SAS SOFIE en charges exceptionnelles. Elles sont relatives à :

- ✓ L'emprunt FDES contracté par SILLI VL dont SOFIE s'est porté garante pour 436 K€
- ✓ Une garantie donnée par SOFIE à HSBC FACTOR pour couvrir des risques d'impayés d'un client de SILLIA VL pour 500 K€.

Pour mémoire, la société SILLIA VL était antérieurement incluse dans le périmètre de consolidation du groupe.

Subventions

La société ELVIA PCB SAS bénéficie de subventions (PEREN, PESTO, CHPA, GMOBILITY). Le montant comptabilisé en produits et en créances fiscales sur l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élève à 1 852 K€.

La société BREE SAS bénéficie également de subventions (PRODIGE). Le montant comptabilisé en produits et en créances fiscales sur l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élève à 479 K€.

COVID-19

Les états financiers du Groupe SOFIE ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités du groupe sont affectés par le Covid 19 depuis l'exercice 2020. Le groupe a mis en place les mesures suivantes :

- ✓ Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel
- ✓ Report des échéances de cotisations sociales
- ✓ Report des échéances de remboursement des loyers de crédit-bail et emprunts
- ✓ Obtention de 2 prêts garantis par l'Etat de 2 M€ chaque et d'un prêt croissance BPI de 1.15 M€
- ✓ Révision en 2020 des plans d'amortissements des installations techniques ayant connu une moindre utilisation pendant la crise sanitaire et des immobilisations similaires financées dans le cadre de contrats de crédit-bail.

A la date d'arrêté des comptes consolidés 2021 du Groupe, la direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui remette en cause la capacité des entités à poursuivre leur exploitation.

Annexe des comptes consolidés

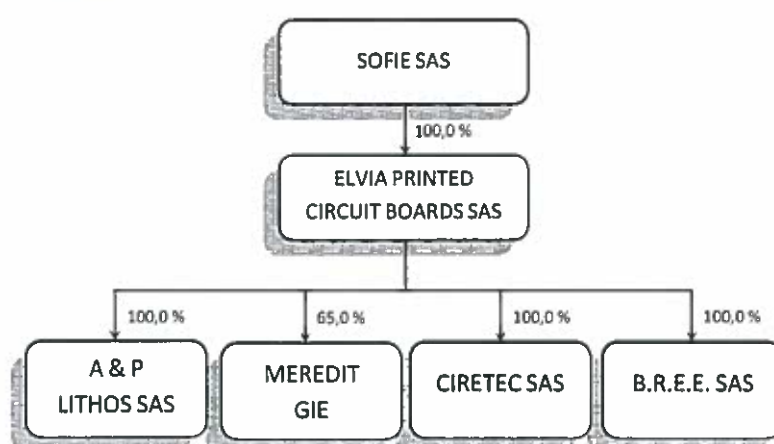
au 31 décembre 2021

II. Activités et organigramme du groupe

1. Activités

L'activité du groupe s'articule autour des activités d'étude, de validation, de fabrication et de commercialisation de circuits imprimés.

2. Organigramme au 31 décembre 2021



3. Liste des sociétés consolidées

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

SOCIÉTÉ ET FORME JURIDIQUE ACTIVITÉ	N°SIREN	Siège social	Méthode de conso. 2021 ¹	Méthode de conso. 2020	% contrôle 2021	% contrôle 2020	% Intérêt 2021	% Intérêt 2020
SOFIE SAS HOLDING	491 321 766	COUTANCES (50)	IG	IG	Société mère	Société Mère	Société mère	Société Mère
ELVIA PRINTED CIRCUIT BOARDS SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	389 502 253	COUTANCES (50)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
A&P LITHOS SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	582 142 451	CHATEAUBOURG (35)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
CIRETEC SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	338 731 326	SAINT AY (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
BREE SAS CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	329 816 623	PUISEAUX (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
MEREDIT GIE CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS	790 761 613	PARIS XVI ^{ème} (75)	IG	IG	65,00	65,00	65,00	65,00

¹ IG : Intégration Globale

4. Sociétés exclues du périmètre de consolidation

Aucune.

III Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe SOFIE sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France et principalement aux dispositions du règlement n° 2020-01 établi par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

2. Modalités de consolidation

2.1 Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2021. Toutes les participations dans lesquelles la société SOFIE SAS assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- ✓ Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- ✓ Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits « intérêts minoritaires » ;
- ✓ Éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

2.2 Élimination des opérations intra-groupe

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées, ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminés dans les comptes consolidés.

2.3 Écarts d'acquisition

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

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

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Un écart d'acquisition positif a été comptabilisé lors de la prise de contrôle de la société AVI & PECHARD. Cet écart d'acquisition a fait l'objet d'un amortissement sur une durée de 6 ans.

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

Aucun nouvel écart d'acquisition négatif ou positif n'a été constaté au cours de l'exercice.

Les écarts d'acquisition sont totalement amortis à l'ouverture de l'exercice.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

2.4 Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'ensemble des sociétés du Groupe est consolidé sur la base des bilans arrêtés au 31 décembre 2021, d'une durée de 12 mois.

2.5 Méthode de conversion des comptes des sociétés étrangères

Toutes les sociétés du groupe SOFIE sont localisées sur le territoire français et arrêtent leurs comptes annuels en Euros.

2.6 Informations comparatives

A compter du 1er janvier 2021, les méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 sont devenues des méthodes obligatoires dans les comptes consolidés à l'exception de la méthode de comptabilisation à l'avancement des contrats à long terme (maintien du choix simple du PCG entre achèvement et avancement), de l'enregistrement en résultat des écarts de conversion des actifs et passifs monétaires dont la possibilité est supprimée et le provisionnement des engagements de retraite qui demeure d'application optionnelle.

Le nouveau règlement s'applique de manière prospective aux transactions survenant après la date de première application ainsi qu'aux contrats conclus après cette date. L'absence de rétroactivité signifie que des opérations de même nature survenues avant et après le 1er janvier 2021 seront comptabilisées selon les méthodes comptables en vigueur respectivement avant et après cette date.

Les états de synthèse présentent un exercice comparatif conformément au format prescrit par le nouveau règlement.

L'application du nouveau règlement n'a pas d'impact matériel sur les comptes consolidés du Groupe et n'altère pas la comparabilité des exercices.

3. Méthodes et règles d'évaluation

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

3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

3.1.1 Durées d'amortissement des Immobilisations incorporelles

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

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
✓ Concessions, brevets, licences	Linéaire	5 ans
✓ Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans

3.1.2 Durées d'amortissement des immobilisations corporelles

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

✓ Immobilisations décomposables :

Seules sont décomposées les immobilisations dont les composants de valeur significative ont une durée de vie estimée à l'origine différente de celle de la structure. Les immobilisations qui se révéleraient décomposables en cours de vie feront l'objet d'une décomposition ultérieure.

✓ Immobilisations non décomposables :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
✓ Agencement des terrains	Linéaire	5 à 15 ans
✓ Constructions	Linéaire	10 à 20 ans
✓ Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire ou dégressif	3 à 10 ans
✓ Matériel de transport	Linéaire	4 ans
✓ Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

3.2 Contrats de location-financement

Les contrats de location-financement immobiliers et mobiliers significatifs sont retraités.

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

3.3 Immobilisations financières

Ce poste est constitué de dépôts et cautionnements versés n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

3.4 Stocks et travaux en-cours

Les stocks sont évalués au coût standard, ajusté des écarts entre réel et standard de façon globale.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

La méthode de valorisation des produits finis et en-cours prend en compte la complexité grandissante des produits et surtout la fluctuation des tailles des séries. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production et ne comportent donc pas de frais commerciaux, de frais financiers, de frais de siège ni de frais de recherche et développement.

L'ensemble des frais énumérés ainsi que la marge bénéficiaire constituent un abattement appliqué sur le prix de vente.

Concernant les stocks de la société ELVIA, à compter de l'exercice 2015, il a été décidé, contrairement aux exercices antérieurs, de valoriser les stocks de produits finis sans commandes et sans intention d'être livrés. Pour ces produits, la valorisation est faite au coût de production soit 85% de la valeur brute. Il est appliqué à ce coût de production,

la probabilité de vente la plus pessimiste constatée lors des 3 dernières années. Cette méthode a été appliquée aux stocks de produits finis des sociétés CIRETEC et AP LITHOS à compter de l'exercice 2017 et aux stocks de produits finis de la société BREE à compter de 2020.

Dans tous les cas, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

3.5 Créances et dettes

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

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.6 Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

3.7 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement dans les comptes clos au 31 décembre 2021 sont retraitées selon la méthode préférentielle :

- ✓ Constatation d'un produit constaté d'avance ;
- ✓ Annulation de la quote-part reprise annuellement au compte de résultat.

3.8 Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du CRC n° 99.02, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- ✓ de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- ✓ de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

En application du règlement ANC n° 2020-01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe, il comprend les sociétés SOFIE SAS, ELVIA PCB SAS, A&P LITHOS SAS, BREE SAS et CIRETEC SAS.

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

- ✓ si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ✓ ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Le taux d'impôt dans le groupe est de 26,5 %. Toutefois afin d'anticiper les baisses à venir du taux d'imposition français, la fiscalité différée a été calculée en prenant comme référence un taux d'imposition de 25%.

Afin de prendre en compte la cession future du sous-groupe ELVIA, la comptabilisation d'impôts différés actifs a été réévaluée afin de la limiter aux déficits qui seront probablement utilisés sur les exercices à venir. L'impact de ce remaniement des impôts s'est traduit la prise en compte d'un impôt supplément en charge de 600 621 € au titre de l'exercice 2021.

3.9 Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe une obligation juridique ou implicite envers un tiers, résultat d'événements passés, qui provoquera probablement ou certainement une sortie de ressources et dont l'évaluation peut être effectuée avec une fiabilité suffisante.

Les éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

3.10 Engagements de retraite et prestations assimilées

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

La provision IDR est comptabilisée pour 2 083 K€. Elle tient compte des paramètres suivants :

- ✓ de la Convention collective dont dépendent chacune des entités ;
- ✓ d'un départ volontaire à 67 ans ;
- ✓ d'un taux d'actualisation de 0,98 % ;
- ✓ d'un taux de croissance des salaires fixé à 0,3 % hors inflation (1,0 %) ;
- ✓ d'un taux de rotation du personnel de 1 %.
- ✓ des charges sociales.

Par ailleurs, pour la comptabilisation de la provision IDR, le groupe a opté pour la méthode dite « du corridor ». L'augmentation de la provision liée à la variation du taux d'actualisation a été comptabilisée en dotation financière (pour 10 032 €) ; la partie de l'augmentation liée à la variation des autres paramètres reste comptabilisée en exploitation (dotation de 58 387 € et reprise de 106 435 €).

3.11 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

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

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

3.13 Résultats 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 (à l'exclusion des actions propres déduites des capitaux propres).

IV Référentiel comptable, modalités de consolidation

1. Changements comptables

Le nouveau règlement ANC 2020-01 s'applique aux comptes consolidés en règles françaises pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les modifications apportées au bilan sont les suivantes :

- ✓ A l'actif du bilan consolidé, les écarts d'acquisition sont présentés en tant que poste faisant partie des immobilisations incorporelles, ce qui confirme leur nature d'immobilisation incorporelle. Dans le modèle de bilan du règlement CRC 99.02, les écarts d'acquisition sont présentés comme la première ligne de l'actif avant les immobilisations incorporelles.
- ✓ Au passif du bilan consolidés, les impôts différés passif sont inclus dans les autres dettes et comptes de régularisation. Dans le modèle de bilan du règlement CRC 99.02, les impôts différés passif sont présentés avec les provisions.

La modification apportée au compte de résultat est la suivante :

- ✓ Sur le compte de résultat consolidé apparaissent désormais deux résultats d'exploitation, l'un avant les amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition, l'autre après ces charges (ANC, régit précité. Art. 281-2 et 282-3). Dans le modèle du règlement CRC, les amortissements de l'écart d'acquisition figurent comme le dernier poste avant le « Résultat net de l'ensemble consolidé ».

2. Variations de périmètre

2.1 Entrées de périmètre

Néant.

2.2 Sorties de périmètre

Néant.

V Explication des comptes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

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

La colonne « autres variations » correspond principalement à des changements d'affectation ou à des reclassements de poste à poste.

1. Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisitions portent sur les sociétés suivantes :

	Exercice 2020	Augmentat.	Diminut.	Variation Périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes						
✓ A & P LITHOS	1 440 362					1 440 362
✓ LITHOS ¹	681 179					681 179
Total	2 121 541	-	-	-	-	2 121 541
Amortissements						
✓ A & P LITHOS	1 440 362					1 440 362
✓ LITHOS ¹	681 179					681 179
Total	2 121 541	-	-	-	-	2 121 541
Valeurs nettes						
✓ A & P LITHOS	-					-
✓ LITHOS ¹	-					-
Total	-	-	-	-	-	-

¹ La société LITHOS a été absorbée par la société A & P LITHOS le 27/12/2007

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

2. Immobilisations incorporelles

	Exercice 2020	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 613 552	21 747	(1 449)			1 479 934	3 113 784
✓ Logiciels pris en crédit-bail	99 900						99 900
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelles	1 428 083	51 851				(1 479 934)	-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	3 235 899	73 598	(1 449)	-	-	-	3 308 048
Amortissements							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 560 152	88 650	(1 449)				1 647 353
✓ Logiciels pris en crédit-bail	70 344	22 278					92 622
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	-						-
✓ Autres immobilisations incorporelles	-						-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 724 859	110 928	(1 449)	-	-	-	1 834 338
Valeurs nettes							
✓ Frais de recherche et développement	-						-
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	53 400	(66 903)				1 479 934	1 466 431
✓ Logiciels pris en crédit-bail	29 556	(22 278)					7 278
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelles	1 428 083	51 851				(1 479 934)	-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 511 040	(37 330)	-	-	-	-	1 473 710

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

3. Immobilisations corporelles

	Exercice 2020	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Terrains	746 636						746 636
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	13 063 626	1 599 562	(6 716)			212 334	14 868 806
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 550 379						1 550 379
✓ Installations tech., mat. & out.	49 382 511	1 549 510	(332 510)			823 762	51 423 273
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	13 372 252					(33 949)	13 338 303
✓ Autres immob. corporelles	2 016 336	92 916	(45 272)				2 063 980
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	129 088						129 088
✓ Immobilisations corp. en cours	1 129 316	374 633				(1 002 147)	501 802
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	81 450 144	3 616 621	(384 498)	-	-	-	84 682 267
Amortissements							
✓ Terrains	75 115	2 053				(9 776)	67 392
✓ Terrains pris en crédit-bail	-						-
✓ Constructions	7 368 931	619 409	(6 716)				7 981 624
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 115 492	67 000					1 182 492
✓ Installations tech., mat. & out.	45 134 132	1 361 109	(331 523)				46 163 718
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	9 257 103	1 081 796					10 338 899
✓ Autres immob. corporelles	1 866 445	72 308	(45 194)			9 776	1 903 335
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	67 862	21 997					89 859
✓ Immobilisations corp. en cours	-						-
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	64 885 080	3 225 672	(383 433)	-	-	-	67 727 319
Valeurs nettes							
✓ Terrains	671 521	(2 053)				9 776	679 244
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	5 694 695	980 153				212 334	6 887 182
✓ Constructions prises en crédit-bail	434 887	(67 000)					367 887
✓ Installations tech., mat. & out.	4 248 379	188 401	(987)			823 762	5 259 555
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	4 115 149	(1 081 796)				(33 949)	2 999 404
✓ Autres immob. corporelles	149 891	20 608	(78)			(9 776)	160 645
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	61 226	(21 997)					39 229
✓ Immobilisations corp. en cours	1 129 316	374 633				(1 002 147)	501 802
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	16 565 064	390 949	(1 065)	-	-	-	16 954 948

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

4. Immobilisations financières

	Exercice 2020	Augment.	Dimin.	Ecarts de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Titres de participations	-						-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	72 958	1 237	(65 519)				8 676
✓ Dépôts et cautionnements	846 733	188 717	(46 298)				989 152
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	919 691	189 954	(111 817)	-	-	-	997 828
Provisions pour dépréciation							
✓ Titres de participations	-						-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	-						-
✓ Dépôts et cautionnements	-						-
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	-	-	-	-	-	-	-
Valeurs nettes							
✓ Titres de participations	-						-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	72 958	1 237	(65 519)				8 676
✓ Prêts	846 733	188 717	(46 298)				989 152
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	919 691	189 954	(111 817)	-	-	-	997 828

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

5. Stock et en-cours

	Exercice 2020	Augment.	Dimin.	Ecarts de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
Valeurs brutes							
✓ Stocks de matières premières	4 620 766	1 000 799					5 621 565
✓ Stocks d'en-cours	6 389 033	1 507 774					7 896 807
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	4 650 483	76 411					4 726 894
✓ Stocks de marchandises	254 059	256 437					510 496
Total	15 914 341	2 841 421	-	-	-	-	18 755 762
Provisions pour dépréciation							
✓ Stocks de matières premières	282 010		(30 458)				251 552
✓ Stocks d'en-cours	-						-
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	-						-
✓ Stocks de marchandises	-						-
Total	282 010	-	(30 458)	-	-	-	251 552
Valeurs nettes							
✓ Stocks de matières premières	4 338 756	1 000 799	30 458				5 370 013
✓ Stocks d'en-cours	6 389 033	1 507 774					7 896 807
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	4 650 483	76 411					4 726 894
✓ Stocks de marchandises	254 059	256 437					510 496
Total	15 632 331	2 841 421	30 458	-	-	-	18 504 210

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

6. Créances clients et autres créances

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

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Avances et acomptes versés sur commande	71 454	75 768	75 768		
✓ Clients et comptes rattachés	3 305 064	3 243 614	3 243 614		
✓ Créances sociales	261 280	131 257	131 257		
✓ Créances fiscales	1 877 458	1 424 063	1 424 063		
✓ Impôts société	4 499 856	4 787 630	4 787 630		
✓ Comptes courants débiteurs	728 146	728 147	728 147		
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608	148 608	148 608		
✓ Débiteurs divers	44 570	33 087	33 087		
Total des créances	10 936 436	10 572 174	10 572 174	-	-
✓ Charges constatées d'avances	201 029	250 037	250 037		
✓ Ecart de conversion actif	-	5 351	5 351		
✓ impôts différés actifs	1 848 888	1 199 158	1 199 158		
Total des comptes de régularisations	2 049 917	1 454 546	1 454 546	-	-
TOTAUX	12 986 353	12 026 720	12 026 720	-	-

Les dépréciations des créances se décomposent de la manière suivante :

	Exercice 2020	Dotations	Reprises	Variation de périmètre	Exercice 2021
✓ Clients et comptes rattachés	504 796	2 987	(19 340)		488 443
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608				148 608
✓ Comptes courants débiteurs	728 147				728 147
Totaux	1 381 551	2 987	(19 340)	-	1 365 198

7. Trésorerie

La trésorerie se décompose de la manière suivante :

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Valeurs mobilières de placement	-	-			
✓ Disponibilités	9 441 104	8 875 074	8 875 074		
TOTAUX	9 441 104	8 875 074	8 875 074	-	-

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

8. Capitaux propres

8.1 Composition du capital social

Au 31 décembre 2021, le capital social se compose de 217 996 actions d'une valeur nominale de 36,70 €, soit un capital social de 8 000 000 €.

9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

	Exercice 2020	Exploit.	Dotations Financ.	Except.	Reprises Exploit.	Financ.	Except.	Exercice 2021
✓ Provisions pour ind. de départ à la retraite	2 121 271	58 387	10 032		(106 435)			2 083 255
✓ Provisions pour garanties clients	116 900	99 190			(82 790)			133 300
✓ Provisions pour pertes de change	-		5 351					5 351
✓ Provisions pour litiges	-							-
✓ Autres provisions pour risques & charges ¹	495 000			936 000	(15 000)			1 416 000
Totaux	2 733 171	157 577	15 383	936 000	(204 225)			3 637 906

¹ Les autres provisions pour risques et charges correspondent pour 916 K€ à une provision pour risque au niveau de SOFIE relative à l'engagement envers le FDES de SILLIA VL et pour 500 K€ à une provision pour risque au niveau de SOFIE relative à un litige avec HSBC FACTOR/URBASOLAR, client de SILLIA VL. La société SILLIA VL était antérieurement incluse dans le périmètre de consolidation.

10. Impôts différés

	Exercice 2021	Exercice 2020
Fiscalité différée active		
✓ Participation salariale	37 462	38 640
✓ Retraitement du crédit-bail	(208 216)	(285 415)
✓ Amortissements dérogatoires	(2 944)	(5 128)
✓ Décalage temporaire (CSSS, Eff. Constr., ...)	14 484	14 188
✓ Provisions retraite	520 814	562 137
✓ Fiscalité latente sur les déficits reportables	837 556	1 524 467
✓ Divers		
Total fiscalité différée active	1 199 156	1 848 889

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

11. Emprunts et dettes financières

11.1 Variation des dettes financières

	Exercice 2020	Augment.	Diminution	Mvt de périmètre	Autres variations	Exercice 2021
✓ Emprunts et dettes auprès des états de crédit	13 318 552	2 024 166	(1 507 422)			13 835 296
✓ Dettes financières de crédit-bail	3 589 830		(948 894)			2 640 936
✓ Dettes financières diverses	1 156 873	69 911	(300 000)			926 784
✓ Concours courants	10 192		(7 873)			2 319
✓ Intérêts courus sur emprunts	6 218	2 656				8 874
Total variation emprunts et dettes financières	18 081 665	2 096 733	(2 764 189)	-	-	17 414 209

11.2 Echéances des emprunts et dettes financières

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Emprunts auprès des établ. de crédit	13 318 552	13 835 296	2 453 914	9 132 833	2 248 549
✓ Dettes financières de crédit-bail	3 589 830	2 640 936	748 846	1 817 872	74 218
✓ Dettes financières diverses	1 156 873	926 784	926 784		
✓ Concours bancaires courants	10 192	2 319	2 319		
✓ Intérêts courus sur emprunts	6 218	8 874	8 874		
Total	18 081 665	17 414 209	4 140 737	10 950 705	2 322 767

12. Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

	Exercice 2020	Exercice 2021	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Fournisseurs	5 509 457	6 894 421	6 894 421		
✓ Avances et acomptes reçus sur commande	273 694	453 538	453 538		
✓ Dettes sociales	6 704 040	6 201 437	6 201 437		
✓ Dettes fiscales	695 374	1 137 708	1 137 708		
Total dettes d'exploitation	13 182 565	14 687 104	14 687 104	-	-
✓ Dettes IS	-	-			
✓ Fournisseurs d'immobilisations	197 922	337 918	337 918		
✓ Comptes courants créditeurs	-	-			
✓ Dettes diverses	7 786	3 701	3 701		
✓ Ecart de conversion passif	-	40 265	40 265		
✓ Produits constatés d'avance	28 627	1 289 979	153 129	514 800	622 050
Total dettes hors exploitation	234 335	1 671 863	535 013	514 800	622 050
TOTAUX	13 416 900	16 358 967	15 222 117	514 800	622 050

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

13. Engagements hors bilan

Les engagements donnés ou reçus par le groupe se ventilent de la manière suivante :

✓ Dettes garanties par des suretés réelles et autres engagements

✓ Nantissements/hypothèques	
▪ Hypothèque sur immeuble	4 065
▪ fonds de commerce/matériel	5 197
✓ Dettes concernant	
▪ Biens financés par CB inscrits à l'actif	2 641

Données en milliers d'euros

14. Information sur le chiffre d'affaires

	Exercice 2021	Exercice 2020
ELVIA	23 681 484	19 221 849
A & P LITHOS	10 815 479	11 341 111
CIRETEC	6 899 963	7 518 606
BREE	6 237 137	7 041 966
MEREDIT	189 685	318 297
SOFIE	-	-
Total du chiffre d'affaires	47 823 748	45 441 829

15. Autres achats et charges externes

	Exercice 2021	Exercice 2020
✓ Achats de matériel et fournitures	2 502 177	2 247 044
✓ Sous-traitance	2 785 162	3 125 118
✓ Redevances de crédit-bail		-
✓ Locations, Charges locatives	283 130	195 139
✓ Entretien et réparations	627 708	564 281
✓ Primes d'assurance	597 816	641 821
✓ Personnel extérieur, intérim	641 268	372 867
✓ Commissions, honoraires	1 118 664	697 542
✓ Communication, publicité	25 832	36 484
✓ Transport	615 766	648 913
✓ Déplacements, missions et réceptions	202 652	141 927
✓ Frais postaux et télécommunications	115 818	154 758
✓ Services bancaires	120 360	97 815
✓ Autres	352 735	233 731
Total des autres achats et charges externes	9 989 088	9 157 440

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

16. Salaires et charges sociales

	Exercice 2021	Exercice 2020
Salaires bruts	14 278 147	14 315 215
Participation	149 848	145 810
Charges sociales	5 244 935	5 339 130
Total	19 672 930	19 800 155
Taux moyen de charges sociales	36,4%	36,9%

17. Dotations aux amortissements et provisions

	Exercice 2021			Exercice 2020
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Dotations aux amortissements & provisions				
✓ Des immobilisations incorporelles	110 930			51 240
✓ Des immobilisations corporelles	3 225 671			2 352 328
Sous-total	3 336 601	-	-	2 403 568
Dotations aux provisions				
✓ Pour dépréciation des stocks				24 880
✓ Pour dépréciation des créances clients	2 987			37 625
✓ Pour dépréciation des autres créances				7 584
✓ Pour risques de change		5 351		-
✓ Pour risques et charges	99 190		936 000	97 790
✓ Pour pensions et retraites	58 387	10 032		39 822
Sous-total	160 564	15 383	936 000	207 701
Total dotations aux amortissements et aux provisions	3 497 165	15 383	936 000	2 611 269

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

18. Reprises sur amortissements et provisions

	Exercice 2021			Exercice 2020
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Reprises sur amortissements				
✓ Des immobilisations incorporelles				
✓ Des immobilisations corporelles				
Sous-total	-	-	-	-
Reprises sur provisions d'exploitation				
✓ Pour dépréciation des stocks	30 458			32 366
✓ Pour dépréciation des créances clients	19 340			2 415
✓ Pour risques et charges	97 790			138 690
✓ Pour pensions et retraites	106 435			184 805
Sous-total	254 023	-	-	358 276
Total des reprises sur amortissements et aux provisions	254 023	-	-	358 276

19. Autres produits d'exploitation

Le montant des autres produits d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

	Exercice 2021	Exercice 2020
✓ Production stockée	1 584 185	1 020 793
✓ Production immobilisée	1 386	248 959
✓ Subventions d'exploitation	1 373 692	970 667
✓ Reprises d'amort. et de provisions	254 023	358 276
✓ Transfert de charges d'exploitation	64 704	47 411
✓ Autres produits d'exploitation	25 652	15 168
Total des autres produits d'exploitation	3 303 642	2 661 274

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

20. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits financiers		
✓ Autres produits de participation		
✓ Revenus des créances et VMP	99	410
✓ Gains de change	230 332	197 892
✓ Autres produits financiers	1 875	1 573
✓ Reprises sur prov. et amort. financiers		
Total	232 306	199 875
Charges financières		
✓ Dotations aux amortissements et aux provisions	15 383	10 032
✓ Intérêts et charges assimilées	331 854	261 942
✓ Pertes de change	7 772	35 605
✓ Autres charges financières		88
✓ Charges nettes sur cession de VMP		
Total	355 009	307 667
Résultat financier	(122 703)	(107 792)

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

21. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

	Exercice 2021	Exercice 2020
Produits exceptionnels		
✓ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 829	4 276
✓ Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	207 804	253 990
✓ Produits exceptionnels sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	1	434 168
▪ Sur cession de titres consolidés		
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Reprises de provisions et transfert de charges		
✓ Produits exceptionnels liées à la déconsolidation de filiales		
✓ Subvention virée au résultat		
Total	233 634	692 434
Charges exceptionnelles		
✓ Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	95 359	211 856
✓ Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	179 091	69 555
✓ Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	1 064	392 012
▪ Sur cession de titres consolidés		
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Dotations exceptionnelles aux prov. pour risques & charges	936 000	
✓ Dotations except. aux amort. et aux prov. pour dépréciation		7 584
Total	1 211 514	681 007
Résultat exceptionnel	(977 880)	11 427

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

22. Impôts sur les bénéfices

23.1 Analyse de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante :

	Exercice 2021	Exercice 2020
✓ Impôt exigible	(867 084)	(725 691)
✓ Charge d'impôts différés	649 732	(411 084)
Impôts sur les bénéfices	(217 352)	(1 136 775)

23.2 Preuve d'impôt sur les sociétés

	Exercice 2021	Taux
Résultat net des sociétés intégrées	(1 386 083)	
+ Impôt sur les sociétés consolidé	(217 352)	
= Base d'impôt théorique	(1 603 435)	
Impôt théorique au taux de 26,5% (taux applicable en France)	(424 910)	26,5%
Liste des opérations impactant à la hausse ou à la baisse l'impôt société		
Désactivation de déficits fiscaux	1 048 543	-65,4%
Impact du passage au taux de 25% en fiscalité différée	71 951	-4,5%
Ecart de conversion	12 729	-0,8%
Taxe sur les véhicules de société	4 798	-0,3%
Quote-part de frais et charges sur distribution de dividendes	1 855	-0,1%
Dépenses non déductibles	1 775	-0,1%
Amortissements non déductibles	263	0,0%
Pénalités	221	0,0%
Correction fiscalité sociale	(305)	0,0%
Amortissement des fonds de commerce	(795)	0,0%
Levée d'option de crédit-bail immobilier	(7 865)	0,5%
Suramortissement industriel (dit suramortissement "MACRON")	(58 528)	3,7%
Crédit d'impôt recherche	(867 084)	54,1%
Différence nette	207 558	13,6%
Montant de l'impôt société	(217 352)	0,6%

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

23. Tableau de passage de résultat entre les comptes sociaux et les comptes consolidés

	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultats sociaux des sociétés intégrées	334 918	1 339 350
Retraitements		
✓ Dérive de résultat		
✓ Dotation/Reprise provisions réglementées	(7 574)	(20 581)
✓ Retraitement des contrats de crédit-bail	(244 173)	(221 980)
✓ Dotation/Reprise provisions pour pensions et retraites	(23 726)	59 005
✓ Amortissement et correction des justes valeurs	3 000	3 000
✓ Neutralisation des écarts de conversion	(98 796)	82 909
✓ Correction des comptes sociaux		
Opérations internes		
✓ Dividendes intra-groupe	(700 000)	(800 000)
✓ Elimination des provisions sur créances intragroupe		
✓ Neutralisation des provisions sur impôts intragroupe		
Impôt différé consolidé	(649 732)	411 084
Résultat net des sociétés intégrées	(1 386 083)	852 787
✓ Amortissement des écarts d'acquisition		
✓ Résultat des sociétés mises en équivalence		
✓ Résultat minoritaire		
Résultat consolidé part du groupe	(1 386 083)	852 787

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2021

24. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les sociétés consolidées au 31/12/2021 s'élève à 439.

EFFECTIFS	2021	2020
▪ Ingénieurs et cadres	71	65
▪ Agents de maîtrise	27	25
▪ Employés et techniciens	85	76
▪ Ouvriers	256	277
TOTAL	439	443

25. Evénements postérieurs à la clôtureIncendie CIRETEC

Un incendie a totalement détruit l'usine CIRETEC à Saint Ay (45) le 30 janvier 2022. Les usines d'ELVIA PCB à Coutances (50) et A&P LITHOS à Chateaubourg (35) s'organisent et font leurs meilleurs efforts pour produire les circuits et livrer les clients de CIRETEC. A ce jour, il est impossible de mesurer le réel impact économique lié à ce sinistre. Cependant à ce stade et au regard des travaux menés avec les assurances, la direction estime que les indemnités couvriront les pertes et charges nées de l'incendie. De plus, les différentes solutions sont à l'étude avec les assurances quant aux décisions futures à prendre pour le site de Saint Ay. A ce jour et malgré ces analyses, aucune décision n'est prise.

Cession de participations

La holding SOFIE a cédé 100% des titres de participation d'ELVIA (et par conséquent de toutes les filiales d'ELVIA) le 31 mars 2022. La convention de sortie de l'intégration fiscale est fixée au 01 janvier 2022.

Réduction de capital

En date du 13 mai 2022, une assemblée générale extraordinaire de la SAS SOFIE a fixé les droits de sortie des associés minoritaires. Le capital social a été réduit, passant d'un montant de 8.000.000 euros à un montant de 4.851.580 euros.

Conflit en Ukraine

Par ailleurs, le conflit en Ukraine survenu à la fin du mois de février 2022 constitue un événement postérieur au 31 décembre 2021. L'impact financier de cette crise sur la valeur des actifs du groupe et les comptes de l'exercice ouvert au 1er janvier 2022 ne peut être encore évalué avec précision mais il n'est pas de nature, selon les estimations du management de la société, à remettre en cause la continuité de l'exploitation.