

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

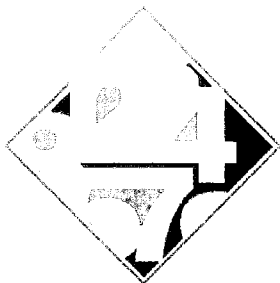
Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 00288

Numéro SIREN : 491 321 766

Nom ou dénomination : SOFIE

Ce dépôt a été enregistré le 04/08/2021 sous le numéro de dépôt 3818



HAMELIN-LECARDONNEL

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

2006 B 288
POUR VALOIR PROCES-VERBAL
DE DÉPÔT
SOUS LE N°
LE 4.08.21
LE GREFFIER DU TRIBUNAL
10 B 2021/3818

COMPTES CONSOLIDÉS

EXERCICE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020

GROUPE SOFIE

Adresse :

Avenue d'Ochsenfurt
50211 - COUTANCES



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

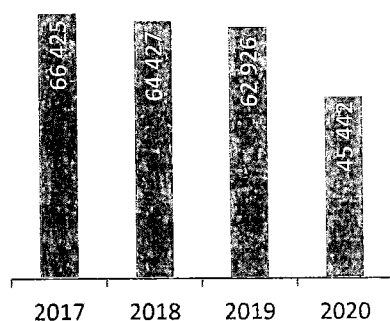
08 / Variation des capitaux propres

09 / Annexe des comptes consolidés

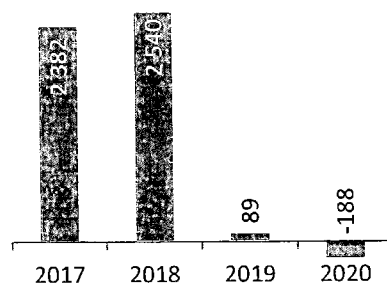
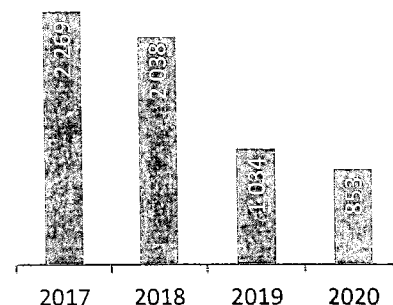
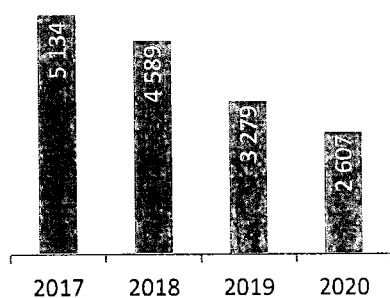
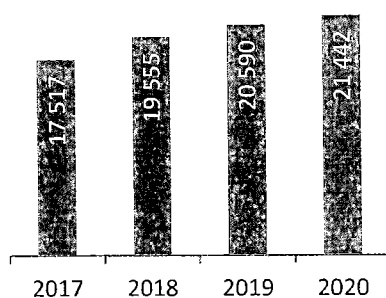
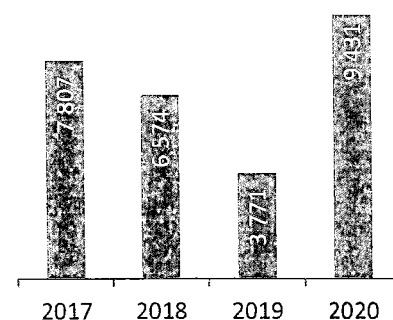
CHIFFRES CLES

en milliers d'euros

CHIFFRE D'AFFAIRES



RESULTAT D'EXPLOITATION

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

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2020

ACTIF

	Notes de l'annexe	Montant brut	Exercice 2020 Amort. prov.	Montant net	Exercice 2019 Montant net
Actifs immobilisés					
Ecart d'acquisition	III.2.3	2 121 541	2 121 541	-	-
Frais de recherche et développement		94 362	94 362		
Concession, brevets		1 713 453	1 630 496	82 957	124 584
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours		1 428 083		1 428 083	1 170 619
Total Immo. Incorporelles	V.2	5 357 439	3 846 399	1 511 040	1 295 203
Terrains		806 636	75 115	731 521	743 652
Constructions		14 614 005	8 484 423	6 129 582	5 647 816
Installations techniques		62 754 764	54 391 235	8 363 529	8 904 421
Autres immobilisations corporelles		2 145 425	1 934 307	211 118	268 393
Immobilisations corporelles en cours		1 129 316		1 129 316	1 940 438
Avances et acomptes					
Total Immo. corporelles	V.3	81 450 146	64 885 080	16 565 066	17 504 720
Titres de participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres immos. financières		919 691		919 691	990 785
Total Immo. Financières	V.4	919 691		919 691	990 785
Total Titres mis en équivalence					
Total actifs immobilisés		87 727 276	68 731 479	18 995 797	19 790 708
Actifs circulants					
Stocks et travaux en cours	V.5	15 914 341	282 010	15 632 331	14 645 783
Clients et comptes rattachés	V.6	3 305 064	504 793	2 800 271	2 661 011
Créances sociales et fiscales	V.6	2 138 738		2 138 738	824 123
Autres créances d'exploitation	V.6	71 454		71 454	151 087
Comptes courants débiteurs	V.6	728 146	728 146		6 807
Autres actif circulant	V.6	4 693 034	148 608	4 544 426	5 318 358
Total des créances		10 936 436	1 381 547	9 554 889	8 961 386
Impôt différé actif	V.10	1 848 888		1 848 888	1 437 806
Autres comptes de régularisation	V.6	201 029		201 029	186 539
Total des comptes de régularisation		2 049 917		2 049 917	1 624 345
Disponibilités	V.7	9 441 104		9 441 104	3 773 599
Total actifs circulants		38 341 798	1 663 557	36 678 241	29 005 113
TOTAL ACTIF		126 069 074	70 395 036	55 674 038	48 795 821

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2020

PASSIF

	Notes de l'annexe	Exercice 2020	Exercice 2019
Capitaux propres			
Capital	V.8	8 000 000	8 000 000
Primes liées au capital		453	453
Réserves consolidées		12 589 057	11 554 785
RESULTAT DE L'EXERCICE		852 787	1 034 274
Capitaux propres - Part du groupe		21 442 297	20 589 512
Résultat des minoritaires			
Réserves des minoritaires			
Intérêts minoritaires		-	-
Total capitaux propres		21 442 297	20 589 512
Autres fonds propres			
	V.12	-	-
Provisions			
Provision impôts différés	V.10		
Provision pour risques & charges		2 733 172	2 919 055
Provisions pour risques des titres mis en équivalence			
Ecart d'acquisition négatif			
Provisions	V.9	2 733 172	2 919 055
Dettes			
Emprunts auprès établ. Financiers		16 914 603	10 687 883
Dettes financières diverses		1 156 873	1 739 852
Concours bancaires courants		10 192	2 838
Dettes financières	V.11	18 081 668	12 430 573
Fournisseurs		5 509 457	6 227 610
Avances et acomptes reçus sur commandes		273 694	299 713
Dettes sociales et fiscales		7 399 414	4 545 944
Dettes d'exploitation	V.13	13 182 565	11 073 267
Comptes courants créditeurs			78 595
Fournisseurs d'immobilisations		197 922	439 671
Dettes diverses		7 786	1 221 101
Produits constatés d'avance		28 627	44 047
Dettes diverses	V.13	234 335	1 783 414
Total dettes		31 498 568	25 287 254
TOTAL PASSIF			
		55 674 037	48 795 821

Compte de résultat consolidé

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020

	Notes de l'annexe	Exercice 2020	Exercice 2019
Ventes de marchandises		3 418 220	6 199 983
Ventes de produits		38 579 815	54 343 383
Ventes de services		3 443 794	2 382 330
CHIFFRE D'AFFAIRES	V.15	45 441 829	62 925 696
Production stockée		1 020 793	103 539
Production immobilisée		248 959	320 561
Subventions d'exploitation		970 667	479 831
Reprises amort. et prov. d'exploitation	V.19	358 276	159 254
Autres produits d'exploitation		15 168	67 264
Transfert de charges d'exploitation		47 411	585 127
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	V.20	48 103 103	64 641 272
Achats consommés		15 204 665	20 602 863
Autres achats et charges externes	V.16	9 157 440	13 614 914
Impôts, taxes et versements assimilés		1 509 620	1 642 679
Charges du personnel	V.17	19 800 155	24 936 479
Autres charges d'exploitation		25 193	36 495
Dotations amort. et prov. d'exploit.	V.18	2 593 653	3 718 897
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		48 290 726	64 552 327
RESULTAT D'EXPLOITATION		(187 623)	88 945
Produits de participation et immo. financières			
Gains de change		197 892	55 658
Produits nets sur cession de VMP		410	
Autres produits financiers		1 573	1 415
Reprises sur prov. et amort. financiers			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	V.21	199 875	57 073
Intérêts et charges financiers		261 942	298 787
Pertes de change		35 605	121 522
Charges nettes sur cession de VMP			
Autres charges financières		88	8 986
Dotations aux prov. & amort. financiers		10 032	10 032
TOTAL CHARGES FINANCIERES	V.21	307 667	439 327
RESULTAT FINANCIER	V.21	(107 792)	(382 254)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		258 266	241 999
Produits exceptionnels sur opérations de capital		434 168	1 171 006
Reprises sur provisions et transferts de charges			416 851
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	V.22	692 434	1 829 856
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		281 411	668 290
Charges exceptionnelles sur opérations de capital		392 012	208 985
Dotations except. aux amortissements et provisions		7 584	747 951
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	V.22	681 007	1 625 226
RESULTAT EXCEPTIONNEL	V.21	11 427	204 630
Impôts sur les bénéfices	V.23	(725 691)	(783 992)
Impôts différés	V.23	(411 084)	(338 961)
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		852 787	1 034 274
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.			
Amortissement écart d'acquisition	III.2.3		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		852 787	1 034 274
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES			
RESULTAT - PART DU GROUPE		852 787	1 034 274
Nombre d'actions composant le capital social de la société mère		217 996	217 996
RESULTAT PAR ACTION		3,91	4,74

Tableau de flux de trésorerie

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020

	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET PART DU GROUPE	852 787	1 034 274
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	2 541 180	4 118 507
Reprises des Amortissements et provisions	(323 495)	(572 743)
Plus et moins values de cession	(42 156)	(962 021)
Quote part de subvention virée au compte de résultat	(11 233)	
Impôts différés	(411 084)	(338 961)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DES SOCIETES INTEGrees	2 605 999	3 279 056
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		
Variation des frais financiers	3 734	(2 089)
Variation nette exploitation	(257 327)	(1 017 601)
Variation de stock	(986 548)	110 002
Variation des Créances d'exploitation	(1 380 077)	536 450
Variation des Dettes d'exploitation	2 109 298	(1 664 053)
Variation nette hors exploitation	(519 990)	(1 143 255)
Variation des créances hors exploitation	786 587	241 393
Variation des dettes hors exploitation ¹	(1 287 889)	(672 931)
Charges et produits constatés d'avance	(18 688)	(711 717)
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	(773 583)	(2 162 945)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	1 832 416	1 116 111
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaissement / acquisition immobilisations incorporelles	(3 282)	(353 005)
Décaissement / acquisition immobilisations corporelles	(2 204 328)	(3 716 801)
Encaissement / cession immobilisations corporelles & incorporelles	434 168	347 646
Subventions d'investissement encaissées	-	-
Décaissement / acquisition immobilisations financières	42 224	(7 086)
Encaissement / cession immobilisations financières	29 816	152 042
Trésorerie nette /acquisitions & cessions de filiales	-	(30 081)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(1 701 402)	(3 607 285)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Variation des autres fonds propres		
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Dividendes versés aux minoritaires		
Encaissements provenant d'emprunts	7 230 383	1 962 976
Remboursement d'emprunts auprès d'éts de crédit	(508 530)	(668 534)
Remboursement d'emprunts obligataires		(149 993)
Remboursement de dettes financières diverses	(582 978)	(300 000)
Remboursement d'emprunts liés au crédit-bail	(609 737)	(1 156 665)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	5 529 138	(312 216)
VARIATION DE TRESORERIE	5 660 152	(2 803 390)
TRESORERIE A L'OUVERTURE	3 770 761	6 574 146
TRESORERIE A LA CLOTURE	9 430 912	3 770 761

¹ Dont 1 220 K€ en 2020 et 635 K€ en 2019 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) et PLANTIN (pour 2019 uniquement concernant cette dernière société)

Variation des capitaux propres

au 31 décembre 2020

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres - Part du groupe	Intérêts minoritaires
Exercice 31/12/2019					
Capitaux propres au 31/12/2018	8 000 000	9 517 236	2 038 012	19 555 248	-
✓ Affectation du résultat 2018		2 038 012	(2 038 012)	-	
✓ Résultat 2019			1 034 274	1 034 274	
✓ Augmentation de capital SOFIE				-	
✓ Variation des écarts conversion				-	
✓ Autres mouvements		(10)		(10)	
CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2019	8 000 000	11 555 238	1 034 274	20 589 512	-
Exercice 31/12/2020					
✓ 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	-

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

I. Faits majeurs	12
II. Activités et organigramme du groupe	13
1. Activités	13
2. Organigramme au 31 décembre 2020	13
3. Liste des sociétés consolidées	14
4. Sociétés exclues du périmètre de consolidation	14
III Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	15
1. Référentiel comptable	15
2. Modalités de consolidation	15
3. Méthodes et règles d'évaluation	16
IV Référentiel comptable, modalités de consolidation	19
1. Changements comptables	19
2. Variations de périmètre	19

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

20

1. Ecart d'acquisition	20
2. Immobilisations incorporelles	21
3. Immobilisations corporelles	22
4. Immobilisations financières	23
5. Stock et en-cours	24
6. Créances clients et autres créances	25
7. Trésorerie	25
8. Capitaux propres	26
9. Provisions pour risques et charges	26
10. Impôts différés	26
11. Emprunts et dettes financières	27
12. Autres passifs à court terme	27
13. Engagements hors bilan	28
14. Information sur le chiffre d'affaires	28
15. Autres achats et charges externes	28
16. Salaires et charges sociales	29
17. Dotations aux amortissements et provisions	29
18. Reprises sur amortissements et provisions	29
19. Autres produits d'exploitation	30
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 2020

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

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

I. Faits majeurs

Crise Covid-19

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 a eu un impact sur l'activité de l'exercice 2020 :

La baisse d'activité pendant la crise sanitaire a entraîné une baisse de chiffre d'affaires du groupe de l'ordre de 28%.

L'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel ;
- Mesures de distanciation sanitaire et protection dans l'entreprise permettant la réouverture partielle rapide
- Report des échéances de cotisations sociales
- Report des échéances de remboursements des loyers de crédits bail et emprunts
- Obtention au niveau du groupe ELVIA de 2 prêts de 2 M€ chaque garantis par l'Etat et d'un prêt croissance BPI de 1.15 M€

Les mesures prises ont permis de limiter la dégradation des résultats de l'exercice et l'impact de la crise sanitaire sur le patrimoine et la situation financière de l'entreprise.

Poursuite du redressement judiciaire

La société mère ELVIA PCB SAS a souscrit des emprunts bancaires pour reprendre à son compte le paiement de la fin des plans de redressement judiciaire qui existaient dans les sociétés ELVIA PCB SAS, BREE et CIRETEC. La dette de RJ est ainsi soldée dans les comptes du groupe au 31 décembre 2020. Elle était présentée dans les comptes clos au 31 décembre 2019 dans les dettes diverses.

Changement amortissement immobilisations

L'ensemble des sociétés du groupe ont décidé de réviser leur plan d'amortissement avec un effet sur l'exercice en cours et sur les exercices futurs et ont modifié la durée d'amortissement des installations techniques ayant connu une moindre utilisation pendant la crise sanitaire. Ce retraitement a été appliqué selon la même méthode pour les immobilisations financées dans le cadre de contrats de crédit-bail.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

Subventions

La société ELVIA PCB SAS bénéficie de subventions (PEREN, CHPA, GMOBILITY, PESTO). Le montant comptabilisé en produits et en créance fiscale sur l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élève à 537 K€.

La société BREE bénéficie également de subvention (PRODIGE). Le montant comptabilisé en produits et en créance fiscale sur l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élève à 122 K€.

Société PLANTIN

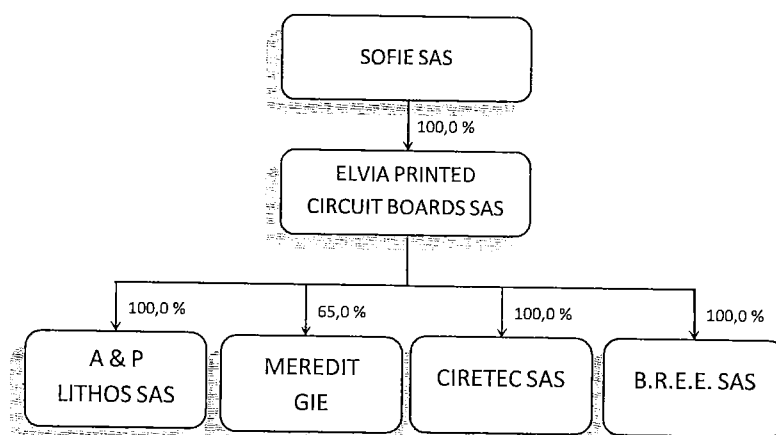
Le 29 janvier 2020, le Tribunal de Commerce d'Orléans a prononcé, à l'encontre de la société PLANTIN, l'ouverture d'une procédure de liquidation judiciaire avec poursuite d'activité. Cette situation a entraîné une restriction sévère et durable du contrôle exercé par la société SOFIE sur la société PLANTIN. L'ensemble des conséquences comptables de cette perte de contrôle, dont la sortie de la société PLANTIN du périmètre de consolidation, avait déjà été prises en considération dans les comptes consolidés de l'exercice précédent.

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 2020



Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

3. Liste des sociétés consolidées

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

SOCIETE ET FORME JURIDIQUE ACTIVITE	N°SIREN	Siège social	Méthode de conso. 2020 ¹	Méthode de conso. 2019	% contrôle 2020	% contrôle 2019	% Intérêt 2020	% Intérêt 2019
SOFIE SAS <i>HOLDING</i>	491 321 766	COUTANCES (50)	IG	IG	Société mère	Société Mère	Société mère	Société Mère
ELVIA PRINTED CIRCUIT BOARDS SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMES</i>	389 502 253	COUTANCES (50)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
A&P LITHOS SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMES</i>	582 142 451	CHATEAUBOURG (35)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
CIRETEC SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMES</i>	338 731 326	SAINT AY (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
BREE SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMES</i>	329 816 623	PUISEAUX (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
PLANTIN SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMES</i>	410 148 258	SAINT BENOIT (01)	IG	IG	-	100,00	-	100,00
MEREDIT GIE <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMES</i>	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.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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. Les dispositions du règlement n° 99.02 du Comité de Réglementation Comptable, homologué le 22 juin 1999, sont appliquées depuis le 1^{er} janvier 2000.

2. Modalités de consolidation

2.1 Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2020. 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 2020

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 2020, 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.

3. Méthodes et règles d'évaluation

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

3.1 Application des méthodes préférentielles

L'application des méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 est la suivante :

Application des méthodes préférentielles	Oui Non NA	Note
✓ Comptabilisation des contrats de location-financement	Oui	3.2
✓ Provisionnement des prestations de retraites et assimilées	Oui	3.10
✓ Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	NA	
✓ Comptabilisation en résultat des écarts de conversion actif/passif	Oui	
✓ Retraitement des subventions d'investissement	Oui	3.7

3.1.2 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

3.1.3 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

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.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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 2020 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 dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

En application du règlement CRC n° 99.02, 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 :

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

- ✓ 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 28 %. 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 26,5%.

Par ailleurs, par mesure de prudence, le groupe a limité le montant des déficits ayant fait l'objet d'une comptabilisation d'un impôt différé actif. Le montant de l'impôt différé comptabilisé au titre des déficits s'élève à 1 505 264 €, soit une base fiscale de 5 680 242 €. Le déficit total individuel des sociétés et cumulé au niveau du groupe s'élève à 8 124 280 €.

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 2 122 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 0,34 % ;
- ✓ d'un taux de croissance des salaires fixé à 0,3 % hors inflation (0,5 %) ;
- ✓ 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 29 790 € et reprise de 184 805 €).

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).

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

IV Référentiel comptable, modalités de consolidation

1. Changements comptables

Amortissements des immobilisations

L'ensemble des sociétés du groupe ont décidé de réviser leur plan d'amortissement avec un effet sur l'exercice en cours et sur les exercices futurs et ont modifié la durée d'amortissement des installations techniques ayant connu une moindre utilisation pendant la crise sanitaire.

Créances factor

Les créances factor non disponibles préalablement enregistrées dans la société A&P LITHOS au niveau du poste « Autres créances » ont été reclassées au 31 décembre 2020 au poste « Disponibilités »

2. Variations de périmètre

2.1 Entrées de périmètre

Néant.

2.2 Sorties de périmètre

Néant.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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 2019	Augmentat.	Diminut.	Variation Périmètre	Autres variations	Exercice 2020
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 2020

2. Immobilisations incorporelles

	Exercice 2019	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 603 939	3 282				6 331	1 613 552
✓ Logiciels pris en crédit-bail	99 900						99 900
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelle	1 170 619					257 464	1 428 083
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	2 968 822	3 282	-	-	-	263 795	3 235 899
Amortissements							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 524 297	35 855					1 560 152
✓ Logiciels pris en crédit-bail	54 959	15 385					70 344
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	-						-
✓ Autres immobilisations incorporelle	-						-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 673 619	51 240	-	-	-	-	1 724 859
Valeurs nettes							
✓ Frais de recherche et développement	-						-
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	79 642	(32 573)				6 331	53 400
✓ Logiciels pris en crédit-bail	44 941	(15 385)					29 556
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelle	1 170 619					257 464	1 428 083
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 295 203	(47 958)	-	-	-	263 795	1 511 040

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

3. Immobilisations corporelles

	Exercice 2019	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Terrains	746 636						746 636
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	12 021 212	105 095	(15 407)			952 726	13 063 626
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 550 379						1 550 379
✓ Installations tech., mat. & out.	48 614 588	1 021 523	(660 547)			406 947	49 382 511
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	13 276 650	95 602					13 372 252
✓ Autres immob. corporelles	2 006 815	33 915	(24 394)				2 016 336
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	129 088						129 088
✓ Immobilisations corp. en cours	1 940 438	812 346				(1 623 468)	1 129 316
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	80 345 806	2 068 481	(700 348)	-	-	(263 795)	81 450 144
Amortissements							
✓ Terrains	62 985	12 130					75 115
✓ Terrains pris en crédit-bail	-						-
✓ Constructions	6 875 283	509 054	(15 406)				7 368 931
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 048 493	66 999					1 115 492
✓ Installations tech., mat. & out.	44 413 881	988 785	(268 534)				45 134 132
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	8 572 937	684 166					9 257 103
✓ Autres immob. corporelles	1 815 851	74 991	(24 397)				1 866 445
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	51 660	16 202					67 862
✓ Immobilisations corp. en cours	-						-
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	62 841 090	2 352 327	(308 337)	-	-	-	64 885 080
Valeurs nettes							
✓ Terrains	683 651	(12 130)					671 521
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	5 145 929	(403 959)	(1)			952 726	5 694 695
✓ Constructions prises en crédit-bail	501 886	(66 999)					434 887
✓ Installations tech., mat. & out.	4 200 707	32 738	(392 013)			406 947	4 248 379
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	4 703 713	(588 564)					4 115 149
✓ Autres immob. corporelles	190 964	(41 076)	3				149 891
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	77 428	(16 202)					61 226
✓ Immobilisations corp. en cours	1 940 438	812 346				(1 623 468)	1 129 316
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	17 504 716	(283 846)	(392 011)	-	-	(263 795)	16 565 064

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

4. Immobilisations financières

	Exercice 2019	Augment.	Dimin.	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Titres de participations	1					(1)	-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	73 153	1 278	(1 473)				72 958
✓ Dépôts et cautionnements	917 632	34 184	(105 084)			1	846 733
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	990 786	35 462	(106 557)	-	-	-	919 691
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	1						1
✓ Créances rattachées à des participations	-				-		-
✓ Autres immobilisations financières	73 153	1 278	(1 473)		-		72 958
✓ Prêts	917 632	34 184	(105 084)		-		846 732
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	990 786	35 462	(106 557)	-	-	-	919 691

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

5. Stock et en-cours

	Exercice 2019	Augment.	Dimin.	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Stocks de matières premières	4 468 284	152 482					4 620 766
✓ Stocks d'en-cours	5 614 617	774 416					6 389 033
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	4 404 106	246 377					4 650 483
✓ Stocks de marchandises	448 271		(194 212)				254 059
Total	14 935 278	1 173 275	(194 212)	-	-	-	15 914 341
Provisions pour dépréciation							
✓ Stocks de matières premières	289 495	24 880	(32 365)				282 010
✓ Stocks d'en-cours	-						-
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	-						-
✓ Stocks de marchandises	-						-
Total	289 495	24 880	(32 365)	-	-	-	282 010
Valeurs nettes							
✓ Stocks de matières premières	4 178 789	127 602	32 365				4 338 756
✓ Stocks d'en-cours	5 614 617	774 416					6 389 033
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	4 404 106	246 377					4 650 483
✓ Stocks de marchandises	448 271		(194 212)				254 059
Total	14 645 783	1 148 395	(161 847)	-	-	-	15 632 331

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

6. Créances clients et autres créances

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

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Avances et acomptes versés sur commande	151 087	71 454	71 454		
✓ Clients et comptes rattachés	3 130 593	3 305 064	3 305 064		
✓ Créances sociales	126 059	261 280	261 280		
✓ Créances fiscales	698 064	1 877 458	1 877 458		
✓ Impôts société	4 451 507	4 499 856	4 499 856		
✓ Comptes courants débiteurs	727 370	728 146	728 146		
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608	148 608	148 608		
✓ Débiteurs divers	866 851	44 570	44 570		
Total des créances	10 300 139	10 936 436	10 936 436	-	-
✓ Charges constatées d'avances	186 539	201 029	201 029		
✓ Charges à répartir		-			
✓ impôts différés actifs	1 437 806	1 848 888	1 848 888		
Total des comptes de régularisations	1 624 345	2 049 917	2 049 917	-	-
TOTAUX	11 924 484	12 986 353	12 986 353	-	-

Les dépréciations des créances se décomposent de la manière suivante :

	Exercice 2019	Dotations	Reprises	Variation de périmètre	Exercice 2020
✓ Clients et comptes rattachés	469 585	37 625	(2 414)		504 796
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608				148 608
✓ Comptes courants débiteurs	720 563	7 584			728 147
Totaux	1 338 756	45 209	(2 414)	-	1 381 551

7. Trésorerie

La trésorerie se décompose de la manière suivante :

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Valeurs mobilières de placement	-	-			
✓ Disponibilités	3 773 599	9 441 104	9 441 104		
TOTAUX	3 773 599	9 441 104	9 441 104	-	-

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

8. Capitaux propres**8.1 Composition du capital social**

Au 31 décembre 2020, 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 2019	Exploit.	Dotations Financ.	Except.	Exploit.	Reprises Financ.	Except.	Exercice 2020
✓ Provisions pour ind. de départ à la retraite	2 266 254	29 790	10 032		(184 805)			2 121 271
✓ Provisions pour garanties clients	172 800	82 790			(138 690)			116 900
✓ Provisions pour impôts	-							-
✓ Provisions pour litiges	-							-
✓ Autres provisions pour risques & charges ¹	480 000	15 000						495 000
Sous-totaux	2 919 054	127 580	10 032	-	(323 495)	-	-	2 733 171
✓ Provisions impôts différés sociaux	-							-
✓ Provision impôts différés consolidés	-							-
✓ Provision sur titres mis en équivalence	-							-
✓ Ecart d'acquisition négatifs	-							-
Totaux	2 919 054	127 580	10 032	-	(323 495)	-	-	2 733 171

¹ Les autres provisions pour risques et charges correspondent pour 480 K€ à une provision pour risque au niveau de SOFIE relative à l'engagement envers le FDES de SILLIA VL, société antérieurement incluse dans le périmètre de consolidation.

10. Impôts différés

	Exercice 2020	Exercice 2019
Fiscalité différée active		
✓ Participation salariale	38 640	39 633
✓ Retraitement du crédit-bail	(285 415)	(363 724)
✓ Amortissements dérogatoires	(5 128)	(11 181)
✓ Décalage temporaire (CSSS, Eff. Constr., ...)	14 188	15 091
✓ Provisions retraite	562 137	669 435
✓ Fiscalité latente sur les déficits reportables	1 524 467	1 095 758
✓ Divers		(7 206)
Total fiscalité différée active	1 848 889	1 437 806

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

11. Emprunts et dettes financières**11.1 Variation des dettes financières**

	Exercice 2019	Augment.	Diminution	Mvt de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
✓ Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	6 631 339	7 195 743	(508 530)			13 318 552
✓ Dettes financières de crédit-bail	4 055 006	140 542	(605 718)			3 589 830
✓ Dettes financières diverses	1 739 851		(582 978)			1 156 873
✓ Concours courants	2 838	7 354				10 192
✓ Intérêts courus sur emprunts	1 538	4 680				6 218
Total variation emprunts et dettes financières	12 430 572	7 348 319	(1 697 226)	-	-	18 081 665

11.2 Echéances des emprunts et dettes financières

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Emprunts auprès des établ. de crédit	6 631 339	13 318 552	1 287 159	9 098 178	2 933 215
✓ Dettes financières de crédit-bail	4 055 006	3 589 830	949 138	2 361 697	278 995
✓ Dettes financières diverses	1 739 851	1 156 873	1 156 873		
✓ Concours bancaires courants	2 838	10 192	10 192		
✓ Intérêts courus sur emprunts	1 538	6 218	6 218		
Total	12 430 572	18 081 665	3 409 580	11 459 875	3 212 210

12. Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Fournisseurs	6 227 610	5 509 457	5 509 457		
✓ Avances et acomptes reçus sur commande	299 713	273 694	273 694		
✓ Dettes sociales	3 988 937	6 704 040	6 704 040		
✓ Dettes fiscales	557 007	695 374	695 374		
Total dettes d'exploitation	11 073 267	13 182 565	13 182 565	-	-
✓ Dettes IS	-	-			
✓ Fournisseurs d'immobilisations	439 671	197 922	197 922		
✓ Comptes courants créditeurs	78 595	-			
✓ Dettes diverses	1 221 101	7 786	7 786		
✓ Produits constatés d'avance	44 047	28 627	28 627		
Total dettes hors exploitation	1 783 414	234 335	234 335	-	-
TOTAUX	12 856 681	13 416 900	13 416 900	-	-

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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	5 165
✓ Dettes concernant	
▪ Biens financés par CB inscrits à l'actif	3 590

Données en milliers d'euros

14. Information sur le chiffre d'affaires

	Exercice 2020	Exercice 2019
ELVIA	19 221 849	23 195 793
A & P LITHOS	11 341 111	13 463 836
CIRETEC	7 518 606	9 288 195
BREE	7 041 966	12 067 536
MEREDIT	318 297	600 918
PLANTIN	-	4 309 418
SOFIE	-	-
Total du chiffre d'affaires	45 441 829	62 925 696

15. Autres achats et charges externes

	Exercice 2020	Exercice 2019
✓ Achats de matériel et fournitures	2 247 044	2 932 438
✓ Sous-traitance	3 125 118	4 058 582
✓ Redevances de crédit-bail	-	-
✓ Locations, Charges locatives	195 139	266 244
✓ Entretien et réparations	564 281	913 388
✓ Primes d'assurance	641 821	613 667
✓ Personnel extérieur, intérim	372 867	1 968 415
✓ Commissions, honoraires	697 542	991 911
✓ Communication, publicité	36 484	74 109
✓ Transport	648 913	998 085
✓ Déplacements, missions et réceptions	141 927	300 754
✓ Frais postaux et télécommunications	154 758	169 466
✓ Services bancaires	97 815	118 232
✓ Autres	233 731	209 623
Total des autres achats et charges externes	9 157 440	13 614 914

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

16. Salaires et charges sociales

	Exercice 2020	Exercice 2019
Salaires bruts	14 315 215	18 199 579
Participation	145 810	141 545
Charges sociales	5 339 130	6 595 355
Total	19 800 155	24 936 479
Taux moyen de charges sociales	36,9%	36,0%

17. Dotations aux amortissements et provisions

	Exercice 2020			Exercice 2019
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Dotations aux amortissements & provisions				
✓ Des immobilisations incorporelles	51 240			147 641
✓ Des immobilisations corporelles	2 352 328			3 635 267
Sous-total	2 403 568	-	-	3 782 908
Dotations aux provisions				
✓ Pour dépréciation des stocks	24 880			46 080
✓ Pour dépréciation des créances clients	37 625			312 292
✓ Pour dépréciation des autres créances			7 584	312 292
✓ Pour risques et charges	97 790			140 581
✓ Pour pensions et retraites	29 790	10 032		195 019
Sous-total	190 085	10 032	7 584	1 006 264
Total dotations aux amortissements et aux provisions	2 593 653	10 032	7 584	4 789 172

18. Reprises sur amortissements et provisions

	Exercice 2020			Exercice 2019
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Reprises sur amortissements				
✓ Des immobilisations incorporelles				
✓ Des immobilisations corporelles				
Sous-total	-	-	-	-
Reprises sur provisions d'exploitation				
✓ Pour dépréciation des stocks	32 366			-
✓ Pour dépréciation des créances clients	2 415			3 362
✓ Pour risques et charges	138 690			572 743
✓ Pour pensions et retraites	184 805			-
Sous-total	358 276	-	-	576 105
Total des reprises sur amortissements et aux provisions	358 276	-	-	576 105

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

19. Autres produits d'exploitation

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

	Exercice 2020	Exercice 2019
✓ Production stockée	1 020 793	103 539
✓ Production immobilisée	248 959	320 561
✓ Subventions d'exploitation	970 667	479 831
✓ Reprises d'amort. et de provisions	358 276	159 254
✓ Transfert de charges d'exploitation	47 411	585 127
✓ Autres produits d'exploitation	15 168	67 264
Total des autres produits d'exploitation	2 661 274	1 715 576

20. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits financiers		
✓ Autres produits de participation		
✓ Revenus des créances et VMP	410	141
✓ Gains de change	197 892	55 658
✓ Autres produits financiers	1 573	1 274
✓ Reprises sur prov. et amort. financiers		
Total	199 875	57 073
Charges financières		
✓ Dotations aux amortissements et aux provisions	10 032	10 032
✓ Intérêts et charges assimilées	261 942	298 787
✓ Pertes de change	35 605	121 522
✓ Autres charges financières	88	8 986
✓ Charges nettes sur cession de VMP		
Total	307 667	439 327
Résultat financier	(107 792)	(382 254)

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

21. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits exceptionnels		
✓ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 276	36 473
✓ Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	253 990	205 526
✓ Produits exceptionnels sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	434 168	347 646
▪ Sur cession de titres consolidés ¹		823 360
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Reprises de provisions et transfert de charges		416 851
✓ Produits exceptionnels liées à la déconsolidation de filiales		
✓ Subvention virée au résultat		
Total	692 434	1 829 856
Charges exceptionnelles		
✓ Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	211 856	525 622
✓ Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	69 555	142 668
✓ Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		1 676
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	392 012	207 309
▪ Sur cession de titres consolidés		
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Dotations exceptionnelles aux prov. pour risques & charges		
✓ Dotations except. aux amort. et aux prov. pour dépréciation	7 584	747 951
Total	681 007	1 625 226
Résultat exceptionnel	11 427	204 630

¹ Dont 823 360 € en 2019 de résultat de déconsolidation de la société PLANTIN.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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 2020	Exercice 2019
✓ Impôt exigible	(725 691)	(783 992)
✓ Charge d'impôts différés	(411 084)	(338 961)
Impôts sur les bénéfices	(1 136 775)	(1 122 953)

23.2 Preuve d'impôt sur les sociétés

	Exercice 2020	Taux
Résultat net des sociétés intégrées	852 787	
+ Impôt sur les sociétés consolidé	(1 136 775)	
= Base d'impôt théorique	(283 988)	
Impôt théorique au taux de 28% (taux applicable en France)	(79 517)	28,0%
Liste des opérations impactant à la hausse ou à la baisse l'impôt société		
Impact du passage au taux de 26,5% en fiscalité différée	104 726	-36,9%
Amortissements non déductibles	5 974	-2,1%
Taxe sur les véhicules de société	5 454	-1,9%
Quote-part de frais et charges sur distribution de dividendes	2 240	-0,8%
Dépenses non déductibles	1 875	-0,7%
Pénalités	252	-0,1%
Amortissement des fonds de commerce	(840)	0,3%
Crédit d'impôt Mécénat	(3 912)	1,4%
Correction fiscalité différée N-1	(7 431)	2,6%
Levée d'option de crédit-bail immobilier	(8 310)	2,9%
Suramortissement industriel (dit suramortissement "MACRON")	(79 250)	27,9%
Utilisation de déficits fiscaux non activés antérieurement	(359 680)	126,7%
Crédit d'impôt recherche	(718 356)	253,0%
Différence nette	(1 057 258)	400,3%
Montant de l'impôt société	(1 136 775)	772,6%

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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

	Exercice 2020	Exercice 2019
Résultats sociaux des sociétés intégrées	1 339 350	50 754
Retraitements		
✓ Dérive de résultat		
✓ Dotation/Reprise provisions réglementées	(20 581)	(28 174)
✓ Retraitement des contrats de crédit-bail	(221 980)	162 986
✓ Dotation/Reprise provisions pour pensions et retraites	59 005	(156 410)
✓ Amortissement et correction des justes valeurs	3 000	3 000
✓ Neutralisation des écarts de conversion	82 909	(30 768)
✓ Correction des comptes sociaux		
Opérations internes		
✓ Dividendes intra-groupe	(800 000)	(849 998)
✓ Elimination des provisions sur créances intragroupe		720 563
✓ Neutralisation des provisions sur impôts intragroupe		
✓ Impact de la déconsolidation de la société PLANTIN		823 360
Impôt différé consolidé	411 084	338 961
Résultat net des sociétés intégrées	852 787	1 034 274
✓ Amortissement des écarts d'acquisition		
✓ Résultat des sociétés mises en équivalence		
✓ Résultat minoritaire		
Résultat consolidé part du groupe	852 787	1 034 274

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

24. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les sociétés consolidées au 31/12/2020 s'élève à 443.

EFFECTIFS	2020	2019 ¹
▪ Ingénieurs et cadres	65	81
▪ Agents de maîtrise	25	31
▪ Employés et techniciens	76	97
▪ Ouvriers	277	317
TOTAL	443	526

¹ dont un effectif de 43 personnes sur la société PLANTIN déconsolidée au 31 décembre 2019

25. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

SOFIE

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 22 JUIN 2021 COMPTES CONSOLIDES AU 31 DECEMBRE 2020

Messieurs,

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 2020.

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.

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 recul -28% par rapport à 2019, dû principalement :
 - o à la déconsolidation de PLANTIN SAS rétroactive au 1^{er} janvier 2020
 - o A la baisse structurelle du secteur automobile
 - o à la crise COVID-19 qui est et de loin le 1^{er} impact de ce recul :
 - sur la période nous comptons 9 mois d'activité perturbée
 - à souligner la forte dégradation du secteur 'Aéro' -65%
Certains programmes 'Aéro civils' sont à l'arrêt complet depuis avril 2020 et ne repartiront pas avant 2022.

Les points forts de l'année 2020

Le groupe a connu un très fort impact de la crise COVID mais a cependant su réagir, se réorganiser pour répondre et maintenir un équilibre financier.

Les opportunités R&D

Le groupe a été particulièrement actif et efficace pour capter les opportunités R &D et autres plans de relance qui ont été proposés :

- 1- CORAM programme de relance de l'industrie automobile.
Rencontre avec la PFA, identification du nouveau marché électronique de puissance
Pour Elvia, le nouveau marché et les nouvelles technologies = les composants enterrés :
 - Elvia lauréat sur 2 projets R &D CORAM, début des travaux 4^{ème} Trim 2020
 - CHPA, Elvia est partenaire de VITESCO
 - G Mobility, Elvia est partenaire de ST Microelectronics

SOFIE

2- Plan de relance COVID

BREE lauréat du plan de relance « PRODIGE » :

Un plan de soutien R & D pour la définition et la réalisation de circuit souple entrant dans la fabrication des batteries.

Projet d'usine de batteries du groupe STELLANTIS ACC basé à Douvrin.

BREE lauréat du plan de relance « GRiiFF » :

Un plan de soutien pour le financement de l'outil industriel « robotique et vert »

Ce projet sera déterminant pour la stratégie et l'avenir du site.

Elvia PCB lauréat du plan de relance « PEREN »

Digitalisation de l'organisation, uniformisation pour l'excellence industrielle.

3- Plan d'Etudes Avancées PEA

Un Projet proposé et mis en place par la DGA, nommé projet « PESTO » :

Un programme d'industrialisation pour permettre l'excellence et la maturité industrielle sur des produits ultra complexes, contrat de programme signé janvier 2021

Crise Covid-19

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 a eu un impact sur l'activité de l'exercice 2020 :

La baisse d'activité pendant la crise sanitaire a entraîné une baisse de chiffre d'affaires de l'ordre de 28%.

L'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel ;
- Mesures de distanciation sanitaire et protection dans l'entreprise permettant la réouverture partielle rapide
- Report des échéances de cotisations sociales
- Report des échéances de remboursements des loyers de crédits bail et emprunts
- Obtention au niveau du groupe ELVIA de 2 prêts de 2 M€ chaque garantis par l'Etat et d'un prêt croissance BPI de 1.15 M€

Les mesures prises ont permis de limiter la dégradation des résultats de l'exercice et l'impact de la crise sanitaire sur le patrimoine et la situation financière de l'entreprise.

Concernant l'ancienne activité solaire :

Au 31/12/2020, seule la provision relative à l'emprunt FDES contractée par SILLIA VL dont SOFIE s'est portée garant est constatée dans les comptes pour 480 k€.

SOFIE

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.

PRINCIPAUX CHIFFRES :

Compte D'exploitation	2020	2019	Variation	
	K€	K€	K€	%
CA	45 442	62 926	-17 484	-27.79%
Produits d'Exploitation	48 103	64 641	-16 538	-25.58%
Charges d'Exploitation	48 291	64 552	-16 261	-25.19%
Résultat d'Exploitation	-188	89	-277	-311.24%
Résultat Financier	-108	-382	274	+71.73%
Résultat Exceptionnel	11	205	-194	-94.63%
Résultat Net Part du Groupe	853	1 034	-181	-17.50%

Bilan	2020	2019	Variation	
	K€	K€	K€	%
Total	55 674	48 796	6 878	14.10%
Dont : Actif Immobilisé	18 996	19 791	-795	-4.02%
Dont : Disponibilités	9 441	3 774	5 667	150.16%
Dont : Capitaux Propres	21 442	20 590	852	3.97%
Dont : Dettes Financières	18 082	12 431	5 651	45.46%
Dont : Dettes Exploitation & Diverses	13 417	12 856	561	4.36%

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

GROUPE SOFIE	31/12/2019	31/12/2020	INTERIM moyenne 2019	INTERIM moyenne 2020
Ingénieurs et cadres	81	65		
agents de Maitrise	31	25		
Employés et Techniciens	97	76		
Ouvriers	317	277		
Total	526	443	49.8	8.7

SOFIE

2. Évènements Postérieurs à la Clôture

Néant

3. Perspectives 2021 – évolution prévisible

SOFIE est désormais mono activité avec l'activité électronique du groupe Elvia PCB.

Les perspectives de SOFIE se lisent en tous points dans celles du groupe Elvia PCB.

A noter cependant que SOFIE est en intégration fiscale.

Ainsi l'IS payé par les filiales d'Elvia PCB vient abonder le résultat final de SOFIE.

Le 3ème confinement se termine mi juin 2021 mais à la différence des 2 précédents, il n'a pas réellement gêné la reprise d'activité en cours de fin 2020 .

Cependant, consécutivement à la crise COVID nous constatons de très sévères perturbations dans nos approvisionnements.

2 facteurs déstabilisants

Une pénurie générale due à une reprise forte et 'un différentiel charge capacité world wide'

Une désorganisation de la Chaîne de logistique mondiale

En conséquence :

de réels risques de rupture d'approvisionnement d'où des perturbations significatives des plans de production

une forte augmentation des prix des matières.

Une augmentation répercutée chez nos clients mais avec une certaine inertie.

Si vous approuvez les comptes annuels au 31 décembre 2020 et les propositions qui vous sont faites, nous vous demandons d'adopter les résolutions soumises à votre approbation.

Coutances, le 31 mai 2021

SOFIE
Avenue d'Ochsenfurt
50211 Coutances cedex France
491 321 766 RCS Coutances

Le Président



Page 4 sur 4

SOFIE

*Société par actions simplifiée au capital de 8.000.000 €
Siège social : Avenue d'Ochsenfurt*

50200 COUTANCES

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 Décembre 2020**

ALTONEO AUDIT
143 rue de Paris
53000 LAVAL

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 2020**, 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 2020 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 "*Faits majeurs*" de l'annexe aux comptes consolidés concernant la crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID-19.

JM7
CT

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 annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- ✓ La société 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.
- ✓ La société constitue des provisions selon les méthodes décrites dans le paragraphe "3.10 - 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 3.10 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.


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 annuels 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 annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

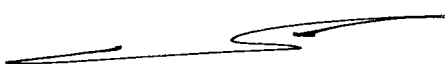
Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 LAVAL et à DONVILLE LES BAINS,
Le 14 Juin 2021

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT

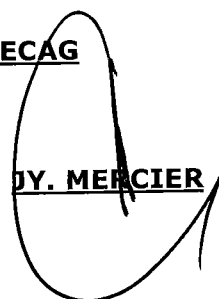


C. TOMINE

IN EXTENSO SECAG



JM. YVER



JY. MERCIER

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.

JM1 S



HAMELIN-LECARDONNEL

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

COMPTES CONSOLIDÉS

EXERCICE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020

GROUPE SOFIE

Adresse :

**Avenue d'Ochsenfurt
50211 - COUTANCES**



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

45,4 M€

de chiffre d'affaires

- 188 K€

de résultat d'exploitation

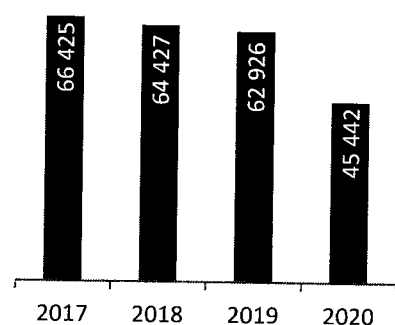
+ 853 K€

de résultat net consolidé - part du groupe

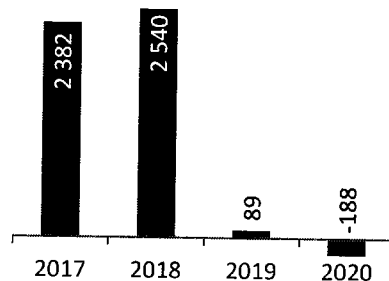
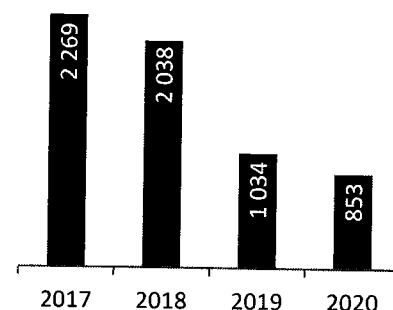
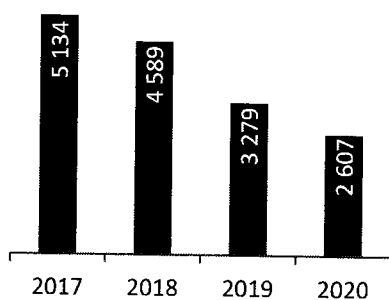
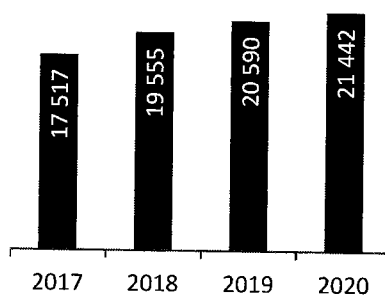
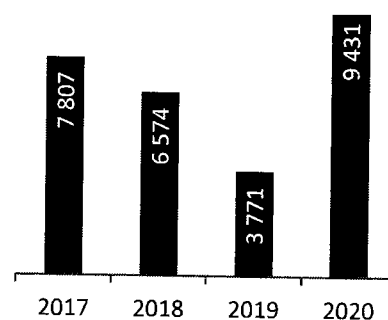
CHIFFRES CLES

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 2020

ACTIF

	Notes de l'annexe	Montant brut	Exercice 2020 Amort. prov.	Montant net	Exercice 2019 Montant net
Actifs immobilisés					
Ecart d'acquisition	III.2.3	2 121 541	2 121 541	-	-
Frais de recherche et développement		94 362	94 362		
Concession, brevets		1 713 453	1 630 496	82 957	124 584
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours		1 428 083		1 428 083	1 170 619
Total Immo. Incorporelles	V.2	5 357 439	3 846 399	1 511 040	1 295 203
Terrains		806 636	75 115	731 521	743 652
Constructions		14 614 005	8 484 423	6 129 582	5 647 816
Installations techniques		62 754 764	54 391 235	8 363 529	8 904 421
Autres immobilisations corporelles		2 145 425	1 934 307	211 118	268 393
Immobilisations corporelles en cours		1 129 316		1 129 316	1 940 438
Avances et acomptes					
Total Immo. corporelles	V.3	81 450 146	64 885 080	16 565 066	17 504 720
Titres de participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres immos. financières		919 691		919 691	990 785
Total Immo. Financières	V.4	919 691		919 691	990 785
Total Titres mis en équivalence					
Total actifs immobilisés		87 727 276	68 731 479	18 995 797	19 790 708
Actifs circulants					
Stocks et travaux en cours	V.5	15 914 341	282 010	15 632 331	14 645 783
Clients et comptes rattachés	V.6	3 305 064	504 793	2 800 271	2 661 011
Créances sociales et fiscales	V.6	2 138 738		2 138 738	824 123
Autres créances d'exploitation	V.6	71 454		71 454	151 087
Comptes courants débiteurs	V.6	728 146	728 146		6 807
Autres actifs circulants	V.6	4 693 034	148 608	4 544 426	5 318 358
Total des créances		10 936 436	1 381 547	9 554 889	8 961 386
Impôt différé actif	V.10	1 848 888		1 848 888	1 437 806
Autres comptes de régularisation	V.6	201 029		201 029	186 539
Total des comptes de régularisation		2 049 917		2 049 917	1 624 345
Disponibilités	V.7	9 441 104		9 441 104	3 773 599
Total actifs circulants		38 341 798	1 663 557	36 678 241	29 005 113
TOTAL ACTIF		126 069 074	70 395 036	55 674 038	48 795 821

Bilan consolidé

arrêté au 31 décembre 2020

PASSIF

	Notes de l'annexe	Exercice 2020	Exercice 2019
Capitaux propres			
Capital	V.8	8 000 000	8 000 000
Primes liées au capital		453	453
Réserves consolidées		12 589 057	11 554 785
RESULTAT DE L'EXERCICE		852 787	1 034 274
Capitaux propres - Part du groupe		21 442 297	20 589 512
Résultat des minoritaires			
Réserves des minoritaires			
Intérêts minoritaires		-	-
Total capitaux propres		21 442 297	20 589 512
 Autres fonds propres	V.12	 -	 -
 Provisions			
Provision impôts différés	V.10		
Provision pour risques & charges		2 733 172	2 919 055
Provisions pour risques des titres mis en équivalence			
Ecart d'acquisition négatif			
Provisions	V.9	2 733 172	2 919 055
 Dettes			
Emprunts auprès établ. Financiers		16 914 603	10 687 883
Dettes financières diverses		1 156 873	1 739 852
Concours bancaires courants		10 192	2 838
Dettes financières	V.11	18 081 668	12 430 573
Fournisseurs		5 509 457	6 227 610
Avances et acomptes reçus sur commandes		273 694	299 713
Dettes sociales et fiscales		7 399 414	4 545 944
Dettes d'exploitation	V.13	13 182 565	11 073 267
Comptes courants créditeurs			78 595
Fournisseurs d'immobilisations		197 922	439 671
Dettes diverses		7 786	1 221 101
Produits constatés d'avance		28 627	44 047
Dettes diverses	V.13	234 335	1 783 414
Total dettes		31 498 568	25 287 254
 TOTAL PASSIF		 55 674 037	 48 795 821

Compte de résultat consolidé

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020

	Notes de l'annexe	Exercice 2020	Exercice 2019
Ventes de marchandises		3 418 220	6 199 983
Ventes de produits		38 579 815	54 343 383
Ventes de services		3 443 794	2 382 330
CHIFFRE D'AFFAIRES	V.15	45 441 829	62 925 696
Production stockée		1 020 793	103 539
Production immobilisée		248 959	320 561
Subventions d'exploitation		970 667	479 831
Reprises amort. et prov. d'exploitation	V.19	358 276	159 254
Autres produits d'exploitation		15 168	67 264
Transfert de charges d'exploitation		47 411	585 127
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	V.20	48 103 103	64 641 272
Achats consommés		15 204 665	20 602 863
Autres achats et charges externes	V.16	9 157 440	13 614 914
Impôts, taxes et versements assimilés		1 509 620	1 642 679
Charges du personnel	V.17	19 800 155	24 936 479
Autres charges d'exploitation		25 193	36 495
Dotations amort. et prov. d'exploit.	V.18	2 593 653	3 718 897
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		48 290 726	64 552 327
RESULTAT D'EXPLOITATION		(187 623)	88 945
Produits de participation et immo. financières			
Gains de change		197 892	55 658
Produits nets sur cession de VMP		410	
Autres produits financiers		1 573	1 415
Reprises sur prov. et amort. financiers			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	V.21	199 875	57 073
Intérêts et charges financiers		261 942	298 787
Pertes de change		35 605	121 522
Charges nettes sur cession de VMP			
Autres charges financières		88	8 986
Dotations aux prov. & amort. financiers		10 032	10 032
TOTAL CHARGES FINANCIERES	V.21	307 667	439 327
RESULTAT FINANCIER	V.21	(107 792)	(382 254)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		258 266	241 999
Produits exceptionnels sur opérations de capital		434 168	1 171 006
Reprises sur provisions et transferts de charges			416 851
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	V.22	692 434	1 829 856
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		281 411	668 290
Charges exceptionnelles sur opérations de capital		392 012	208 985
Dotations except. aux amortissements et provisions		7 584	747 951
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	V.22	681 007	1 625 226
RESULTAT EXCEPTIONNEL	V.21	11 427	204 630
Impôts sur les bénéfices	V.23	(725 691)	(783 992)
Impôts différés	V.23	(411 084)	(338 961)
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		852 787	1 034 274
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.			
Amortissement écart d'acquisition	III.2.3		
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		852 787	1 034 274
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES			
RESULTAT - PART DU GROUPE		852 787	1 034 274
Nombre d'actions composant le capital social de la société mère		217 996	217 996
RESULTAT PAR ACTION		3,91	4,74

Tableau de flux de trésorerie

pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020

	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
RESULTAT NET PART DU GROUPE	852 787	1 034 274
Part des minoritaires dans le résultat sociétés intégrées		
Elim. des élt. sans incidence sur la trésor. ou non liés à l'exploitation		
Dotations aux Amortissements et provisions	2 541 180	4 118 507
Reprises des Amortissements et provisions	(323 495)	(572 743)
Plus et moins values de cession	(42 156)	(962 021)
Quote part de subvention virée au compte de résultat	(11 233)	
Impôts différés	(411 084)	(338 961)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DES SOCIETES INTEGREES	2 605 999	3 279 056
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		
Variation des frais financiers	3 734	(2 089)
Variation nette exploitation	(257 327)	(1 017 601)
Variation de stock	(986 548)	110 002
Variation des Créances d'exploitation	(1 380 077)	536 450
Variation des Dettes d'exploitation	2 109 298	(1 664 053)
Variation nette hors exploitation	(519 990)	(1 143 255)
Variation des créances hors exploitation	786 587	241 393
Variation des dettes hors exploitation ¹	(1 287 889)	(672 931)
Charges et produits constatés d'avance	(18 688)	(711 717)
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	(773 583)	(2 162 945)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	1 832 416	1 116 111
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaissement / acquisition immobilisations incorporelles	(3 282)	(353 005)
Décaissement / acquisition immobilisations corporelles	(2 204 328)	(3 716 801)
Encaissement / cession immobilisations corporelles & incorporelles	434 168	347 646
Subventions d'investissement encaissées	-	-
Décaissement / acquisition immobilisations financières	42 224	(7 086)
Encaissement / cession immobilisations financières	29 816	152 042
Trésorerie nette / acquisitions & cessions de filiales	-	(30 081)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(1 701 402)	(3 607 285)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports		
Variation des autres fonds propres		
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Dividendes versés aux minoritaires		
Encaissements provenant d'emprunts	7 230 383	1 962 976
Remboursement d'emprunts auprès d'éts de crédit	(508 530)	(668 534)
Remboursement d'emprunts obligataires		(149 993)
Remboursement de dettes financières diverses	(582 978)	(300 000)
Remboursement d'emprunts liés au crédit-bail	(609 737)	(1 156 665)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	5 529 138	(312 216)
VARIATION DE TRESORERIE	5 660 152	(2 803 390)
TRESORERIE A L'OUVERTURE	3 770 761	6 574 146
TRESORERIE A LA CLOTURE	9 430 912	3 770 761

¹ Dont 1 220 K€ en 2020 et 635 K€ en 2019 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) et PLANTIN (pour 2019 uniquement concernant cette dernière société)

Variation des capitaux propres

au 31 décembre 2020

	Capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total des capitaux propres - Part du groupe	Intérêts minoritaires
Exercice 31/12/2019					
Capitaux propres au 31/12/2018	8 000 000	9 517 236	2 038 012	19 555 248	-
✓ Affectation du résultat 2018		2 038 012	(2 038 012)	-	
✓ Résultat 2019			1 034 274	1 034 274	
✓ Augmentation de capital SOFIE				-	
✓ Variation des écarts conversion				-	
✓ Autres mouvements		(10)		(10)	
CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2019	8 000 000	11 555 238	1 034 274	20 589 512	-
Exercice 31/12/2020					
✓ 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	-

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

I. Faits majeurs	12
II. Activités et organigramme du groupe	13
1. Activités	13
2. Organigramme au 31 décembre 2020	13
3. Liste des sociétés consolidées	14
4. Sociétés exclues du périmètre de consolidation	14
III Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	15
1. Référentiel comptable	15
2. Modalités de consolidation	15
3. Méthodes et règles d'évaluation	16
IV Référentiel comptable, modalités de consolidation	19
1. Changements comptables	19
2. Variations de périmètre	19

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

20

1. Ecart d'acquisition	20
2. Immobilisations incorporelles	21
3. Immobilisations corporelles	22
4. Immobilisations financières	23
5. Stock et en-cours	24
6. Créances clients et autres créances	25
7. Trésorerie	25
8. Capitaux propres	26
9. Provisions pour risques et charges	26
10. Impôts différés	26
11. Emprunts et dettes financières	27
12. Autres passifs à court terme	27
13. Engagements hors bilan	28
14. Information sur le chiffre d'affaires	28
15. Autres achats et charges externes	28
16. Salaires et charges sociales	29
17. Dotations aux amortissements et provisions	29
18. Reprises sur amortissements et provisions	29
19. Autres produits d'exploitation	30
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 2020

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

I. Faits majeurs

Crise Covid-19

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 a eu un impact sur l'activité de l'exercice 2020 :

La baisse d'activité pendant la crise sanitaire a entraîné une baisse de chiffre d'affaires du groupe de l'ordre de 28%.

L'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel ;
- Mesures de distanciation sanitaire et protection dans l'entreprise permettant la réouverture partielle rapide
- Report des échéances de cotisations sociales
- Report des échéances de remboursements des loyers de crédits bail et emprunts
- Obtention au niveau du groupe ELVIA de 2 prêts de 2 M€ chaque garantis par l'Etat et d'un prêt croissance BPI de 1.15 M€

Les mesures prises ont permis de limiter la dégradation des résultats de l'exercice et l'impact de la crise sanitaire sur le patrimoine et la situation financière de l'entreprise.

Poursuite du redressement judiciaire

La société mère ELVIA PCB SAS a souscrit des emprunts bancaires pour reprendre à son compte le paiement de la fin des plans de redressement judiciaire qui existaient dans les sociétés ELVIA PCB SAS, BREE et CIRETEC. La dette de RJ est ainsi soldée dans les comptes du groupe au 31 décembre 2020. Elle était présentée dans les comptes clos au 31 décembre 2019 dans les dettes diverses.

Changement amortissement immobilisations

L'ensemble des sociétés du groupe ont décidé de réviser leur plan d'amortissement avec un effet sur l'exercice en cours et sur les exercices futurs et ont modifié la durée d'amortissement des installations techniques ayant connu une moindre utilisation pendant la crise sanitaire. Ce retraitement a été appliqué selon la même méthode pour les immobilisations financées dans le cadre de contrats de crédit-bail.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

Subventions

La société ELVIA PCB SAS bénéficie de subventions (PEREN, CHPA, GMOBILITY, PESTO). Le montant comptabilisé en produits et en créance fiscale sur l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élève à 537 K€.

La société BREE bénéficie également de subvention (PRODIGE). Le montant comptabilisé en produits et en créance fiscale sur l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élève à 122 K€.

Société PLANTIN

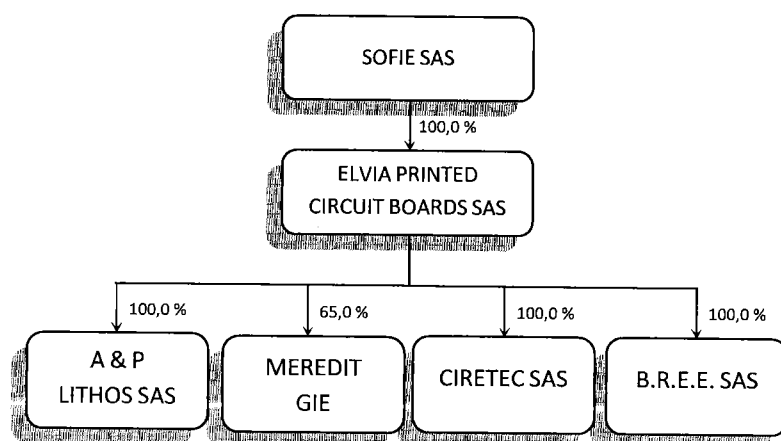
Le 29 janvier 2020, le Tribunal de Commerce d'Orléans a prononcé, à l'encontre de la société PLANTIN, l'ouverture d'une procédure de liquidation judiciaire avec poursuite d'activité. Cette situation a entraîné une restriction sévère et durable du contrôle exercé par la société SOFIE sur la société PLANTIN. L'ensemble des conséquences comptables de cette perte de contrôle, dont la sortie de la société PLANTIN du périmètre de consolidation, avait déjà été prises en considération dans les comptes consolidés de l'exercice précédent.

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 2020



Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

3. Liste des sociétés consolidées

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

SOCIÉTÉ ET FORME JURIDIQUE <i>ACTIVITÉ</i>	N°SIREN	Siège social	Méthode de conso. 2020 ¹	Méthode de conso. 2019	% contrôle 2020	% contrôle 2019	% Intérêt 2020	% Intérêt 2019
SOFIE SAS <i>HOLDING</i>	491 321 766	COUTANCES (50)	IG	IG	Société mère	Société Mère	Société mère	Société Mère
ELVIA PRINTED CIRCUIT BOARDS SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS</i>	389 502 253	COUTANCES (50)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
A&P LITHOS SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS</i>	582 142 451	CHATEAUBOURG (35)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
CIRETEC SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS</i>	338 731 326	SAINT AY (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
BREE SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS</i>	329 816 623	PUISEAUX (45)	IG	IG	100,00	100,00	100,00	100,00
PLANTIN SAS <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS</i>	410 148 258	SAINT BENOIT (01)	IG	IG	-	100,00	-	100,00
MEREDIT GIE <i>CONCEPTION DE CIRCUITS IMPRIMÉS</i>	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. Les dispositions du règlement n° 99.02 du Comité de Réglementation Comptable, homologué le 22 juin 1999, sont appliquées depuis le 1^{er} janvier 2000.

2. Modalités de consolidation

2.1 Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2020. 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 2020

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 2020, 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.

3. Méthodes et règles d'évaluation

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

3.1 Application des méthodes préférentielles

L'application des méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 est la suivante :

Application des méthodes préférentielles	Oui Non NA	Note
✓ Comptabilisation des contrats de location-financement	Oui	3.2
✓ Provisionnement des prestations de retraites et assimilées	Oui	3.10
✓ Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	NA	
✓ Comptabilisation en résultat des écarts de conversion actif/passif	Oui	
✓ Retraitement des subventions d'investissement	Oui	3.7

3.1.2 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

3.1.3 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

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.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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 2020 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 dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

En application du règlement CRC n° 99.02, 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 :

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

- ✓ 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 28 %. 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 26,5%.

Par ailleurs, par mesure de prudence, le groupe a limité le montant des déficits ayant fait l'objet d'une comptabilisation d'un impôt différé actif. Le montant de l'impôt différé comptabilisé au titre des déficits s'élève à 1 505 264 €, soit une base fiscale de 5 680 242 €. Le déficit total individuel des sociétés et cumulé au niveau du groupe s'élève à 8 124 280 €.

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 2 122 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 0,34 % ;
- ✓ d'un taux de croissance des salaires fixé à 0,3 % hors inflation (0,5 %) ;
- ✓ 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 29 790 € et reprise de 184 805 €).

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).

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

IV Référentiel comptable, modalités de consolidation

1. Changements comptables

Amortissements des immobilisations

L'ensemble des sociétés du groupe ont décidé de réviser leur plan d'amortissement avec un effet sur l'exercice en cours et sur les exercices futurs et ont modifié la durée d'amortissement des installations techniques ayant connu une moindre utilisation pendant la crise sanitaire.

Créances factor

Les créances factor non disponibles préalablement enregistrées dans la société A&P LITHOS au niveau du poste « Autres créances » ont été reclassées au 31 décembre 2020 au poste « Disponibilités »

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 2019	Augmentat.	Diminut.	Variation Périmètre	Autres variations	Exercice 2020
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 2020

2. Immobilisations incorporelles

	Exercice 2019	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 603 939	3 282				6 331	1 613 552
✓ Logiciels pris en crédit-bail	99 900						99 900
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelle	1 170 619					257 464	1 428 083
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	2 968 822	3 282	-	-	-	263 795	3 235 899
Amortissements							
✓ Frais de recherche et développement	94 363						94 363
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	1 524 297	35 855					1 560 152
✓ Logiciels pris en crédit-bail	54 959	15 385					70 344
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	-						-
✓ Autres immobilisations incorporelle	-						-
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 673 619	51 240	-	-	-	-	1 724 859
Valeurs nettes							
✓ Frais de recherche et développement	-						-
✓ Frais d'établissements	-						-
✓ Concession, brevets, licence	79 642	(32 573)				6 331	53 400
✓ Logiciels pris en crédit-bail	44 941	(15 385)					29 556
✓ Droit de bail	-						-
✓ Fonds commerciaux	1						1
✓ Autres immobilisations incorporelle	1 170 619					257 464	1 428 083
✓ Avances et acomptes versés	-						-
Total	1 295 203	(47 958)	-	-	-	263 795	1 511 040

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

3. Immobilisations corporelles

	Exercice 2019	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Terrains	746 636						746 636
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	12 021 212	105 095	(15 407)			952 726	13 063 626
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 550 379						1 550 379
✓ Installations tech., mat. & out.	48 614 588	1 021 523	(660 547)			406 947	49 382 511
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	13 276 650	95 602					13 372 252
✓ Autres immob. corporelles	2 006 815	33 915	(24 394)				2 016 336
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	129 088						129 088
✓ Immobilisations corp. en cours	1 940 438	812 346				(1 623 468)	1 129 316
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	80 345 806	2 068 481	(700 348)	-	-	(263 795)	81 450 144
Amortissements							
✓ Terrains	62 985	12 130					75 115
✓ Terrains pris en crédit-bail	-						-
✓ Constructions	6 875 283	509 054	(15 406)				7 368 931
✓ Constructions prises en crédit-bail	1 048 493	66 999					1 115 492
✓ Installations tech., mat. & out.	44 413 881	988 785	(268 534)				45 134 132
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	8 572 937	684 166					9 257 103
✓ Autres immob. corporelles	1 815 851	74 991	(24 397)				1 866 445
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	51 660	16 202					67 862
✓ Immobilisations corp. en cours	-						-
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	62 841 090	2 352 327	(308 337)	-	-	-	64 885 080
Valeurs nettes							
✓ Terrains	683 651	(12 130)					671 521
✓ Terrains pris en crédit-bail	60 000						60 000
✓ Constructions	5 145 929	(403 959)	(1)			952 726	5 694 695
✓ Constructions prises en crédit-bail	501 886	(66 999)					434 887
✓ Installations tech., mat. & out.	4 200 707	32 738	(392 013)			406 947	4 248 379
✓ Inst. tech., mat. & out. en crédit-bail	4 703 713	(588 564)					4 115 149
✓ Autres immob. corporelles	190 964	(41 076)	3				149 891
✓ Autres immob. corporelles en crédit-bail	77 428	(16 202)					61 226
✓ Immobilisations corp. en cours	1 940 438	812 346				(1 623 468)	1 129 316
✓ Avances & acomptes	-						-
Total	17 504 716	(283 846)	(392 011)	-	-	(263 795)	16 565 064

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

4. Immobilisations financières

	Exercice 2019	Augment.	Dimin.	Ecarts de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Titres de participations	1					(1)	-
✓ Créances rattachées à des participations	-						-
✓ Autres immobilisations financières	73 153	1 278	(1 473)				72 958
✓ Dépôts et cautionnements	917 632	34 184	(105 084)			1	846 733
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	990 786	35 462	(106 557)	-	-	-	919 691
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	1						1
✓ Créances rattachées à des participations	-				-		-
✓ Autres immobilisations financières	73 153	1 278	(1 473)		-		72 958
✓ Prêts	917 632	34 184	(105 084)		-		846 732
✓ Titres mis en équivalence	-						-
Total	990 786	35 462	(106 557)	-	-	-	919 691

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

5. Stock et en-cours

	Exercice 2019	Augment.	Dimin.	Ecarts de conversion	Mouvements de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
Valeurs brutes							
✓ Stocks de matières premières	4 468 284	152 482					4 620 766
✓ Stocks d'en-cours	5 614 617	774 416					6 389 033
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	4 404 106	246 377					4 650 483
✓ Stocks de marchandises	448 271		(194 212)				254 059
Total	14 935 278	1 173 275	(194 212)	-	-	-	15 914 341
Provisions pour dépréciation							
✓ Stocks de matières premières	289 495	24 880	(32 365)				282 010
✓ Stocks d'en-cours	-						-
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	-						-
✓ Stocks de marchandises	-						-
Total	289 495	24 880	(32 365)	-	-	-	282 010
Valeurs nettes							
✓ Stocks de matières premières	4 178 789	127 602	32 365				4 338 756
✓ Stocks d'en-cours	5 614 617	774 416					6 389 033
✓ Stocks de Produits intermédiaires et finis	4 404 106	246 377					4 650 483
✓ Stocks de marchandises	448 271		(194 212)				254 059
Total	14 645 783	1 148 395	(161 847)	-	-	-	15 632 331

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

6. Créances clients et autres créances

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

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Avances et acomptes versés sur commande	151 087	71 454	71 454		
✓ Clients et comptes rattachés	3 130 593	3 305 064	3 305 064		
✓ Créances sociales	126 059	261 280	261 280		
✓ Créances fiscales	698 064	1 877 458	1 877 458		
✓ Impôts société	4 451 507	4 499 856	4 499 856		
✓ Comptes courants débiteurs	727 370	728 146	728 146		
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608	148 608	148 608		
✓ Débiteurs divers	866 851	44 570	44 570		
Total des créances	10 300 139	10 936 436	10 936 436	-	-
✓ Charges constatées d'avances	186 539	201 029	201 029		
✓ Charges à répartir		-			
✓ impôts différés actifs	1 437 806	1 848 888	1 848 888		
Total des comptes de régularisations	1 624 345	2 049 917	2 049 917	-	-
TOTAUX	11 924 484	12 986 353	12 986 353	-	-

Les dépréciations des créances se décomposent de la manière suivante :

	Exercice 2019	Dotations	Reprises	Variation de périmètre	Exercice 2020
✓ Clients et comptes rattachés	469 585	37 625	(2 414)		504 796
✓ Créances sur cessions d'immobilisations	148 608				148 608
✓ Comptes courants débiteurs	720 563	7 584			728 147
Totaux	1 338 756	45 209	(2 414)	-	1 381 551

7. Trésorerie

La trésorerie se décompose de la manière suivante :

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Valeurs mobilières de placement	-	-			
✓ Disponibilités	3 773 599	9 441 104	9 441 104		
TOTAUX	3 773 599	9 441 104	9 441 104	-	-

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

8. Capitaux propres

8.1 Composition du capital social

Au 31 décembre 2020, 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 2019	Exploit.	Dotations Financ.	Except.	Exploit.	Reprises Financ.	Except.	Exercice 2020
✓ Provisions pour ind. de départ à la retraite	2 266 254	29 790	10 032		(184 805)			2 121 271
✓ Provisions pour garanties clients	172 800	82 790			(138 690)			116 900
✓ Provisions pour impôts	-							-
✓ Provisions pour litiges	-							-
✓ Autres provisions pour risques & charges ¹	480 000	15 000						495 000
Sous-totaux	2 919 054	127 580	10 032	-	(323 495)	-	-	2 733 171
✓ Provisions impôts différés sociaux	-							-
✓ Provision impôts différés consolidés	-							-
✓ Provision sur titres mis en équivalence	-							-
✓ Ecart d'acquisition négatifs	-							-
Totaux	2 919 054	127 580	10 032	-	(323 495)	-	-	2 733 171

¹ Les autres provisions pour risques et charges correspondent pour 480 K€ à une provision pour risque au niveau de SOFIE relative à l'engagement envers le FDES de SILLIA VL, société antérieurement incluse dans le périmètre de consolidation.

10. Impôts différés

	Exercice 2020	Exercice 2019
Fiscalité différée active		
✓ Participation salariale	38 640	39 633
✓ Retraitement du crédit-bail	(285 415)	(363 724)
✓ Amortissements dérogatoires	(5 128)	(11 181)
✓ Décalage temporaire (CSSS, Eff. Constr., ...)	14 188	15 091
✓ Provisions retraite	562 137	669 435
✓ Fiscalité latente sur les déficits reportables	1 524 467	1 095 758
✓ Divers		(7 206)
Total fiscalité différée active	1 848 889	1 437 806

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

11. Emprunts et dettes financières

11.1 Variation des dettes financières

	Exercice 2019	Augment.	Diminution	Mvt de périmètre	Autres variations	Exercice 2020
✓ Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	6 631 339	7 195 743	(508 530)			13 318 552
✓ Dettes financières de crédit-bail	4 055 006	140 542	(605 718)			3 589 830
✓ Dettes financières diverses	1 739 851		(582 978)			1 156 873
✓ Concours courants	2 838	7 354				10 192
✓ Intérêts courus sur emprunts	1 538	4 680				6 218
Total variation emprunts et dettes financières	12 430 572	7 348 319	(1 697 226)	-	-	18 081 665

11.2 Echéances des emprunts et dettes financières

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Emprunts auprès des établ. de crédit	6 631 339	13 318 552	1 287 159	9 098 178	2 933 215
✓ Dettes financières de crédit-bail	4 055 006	3 589 830	949 138	2 361 697	278 995
✓ Dettes financières diverses	1 739 851	1 156 873	1 156 873		
✓ Concours bancaires courants	2 838	10 192	10 192		
✓ Intérêts courus sur emprunts	1 538	6 218	6 218		
Total	12 430 572	18 081 665	3 409 580	11 459 875	3 212 210

12. Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

	Exercice 2019	Exercice 2020	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
✓ Fournisseurs	6 227 610	5 509 457	5 509 457		
✓ Avances et acomptes reçus sur commande	299 713	273 694	273 694		
✓ Dettes sociales	3 988 937	6 704 040	6 704 040		
✓ Dettes fiscales	557 007	695 374	695 374		
Total dettes d'exploitation	11 073 267	13 182 565	13 182 565	-	-
✓ Dettes IS	-	-			
✓ Fournisseurs d'immobilisations	439 671	197 922	197 922		
✓ Comptes courants créditeurs	78 595	-			
✓ Dettes diverses	1 221 101	7 786	7 786		
✓ Produits constatés d'avance	44 047	28 627	28 627		
Total dettes hors exploitation	1 783 414	234 335	234 335	-	-
TOTAUX	12 856 681	13 416 900	13 416 900	-	-

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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	5 165
✓ Dettes concernant	
▪ Biens financés par CB inscrits à l'actif	3 590

Données en milliers d'euros

14. Information sur le chiffre d'affaires

	Exercice 2020	Exercice 2019
ELVIA	19 221 849	23 195 793
A & P LITHOS	11 341 111	13 463 836
CIRETEC	7 518 606	9 288 195
BREE	7 041 966	12 067 536
MEREDIT	318 297	600 918
PLANTIN	-	4 309 418
SOFIE	-	-
Total du chiffre d'affaires	45 441 829	62 925 696

15. Autres achats et charges externes

	Exercice 2020	Exercice 2019
✓ Achats de matériel et fournitures	2 247 044	2 932 438
✓ Sous-traitance	3 125 118	4 058 582
✓ Redevances de crédit-bail	-	-
✓ Locations, Charges locatives	195 139	266 244
✓ Entretien et réparations	564 281	913 388
✓ Primes d'assurance	641 821	613 667
✓ Personnel extérieur, intérim	372 867	1 968 415
✓ Commissions, honoraires	697 542	991 911
✓ Communication, publicité	36 484	74 109
✓ Transport	648 913	998 085
✓ Déplacements, missions et réceptions	141 927	300 754
✓ Frais postaux et télécommunications	154 758	169 466
✓ Services bancaires	97 815	118 232
✓ Autres	233 731	209 623
Total des autres achats et charges externes	9 157 440	13 614 914

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

16. Salaires et charges sociales

	Exercice 2020	Exercice 2019
Salaires bruts	14 315 215	18 199 579
Participation	145 810	141 545
Charges sociales	5 339 130	6 595 355
Total	19 800 155	24 936 479
<i>Taux moyen de charges sociales</i>	<i>36,9%</i>	<i>36,0%</i>

17. Dotations aux amortissements et provisions

	Exercice 2020			Exercice 2019
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Dotations aux amortissements & provisions				
✓ Des immobilisations incorporelles	51 240			147 641
✓ Des immobilisations corporelles	2 352 328			3 635 267
Sous-total	2 403 568	-	-	3 782 908
Dotations aux provisions				
✓ Pour dépréciation des stocks	24 880			46 080
✓ Pour dépréciation des créances clients	37 625			312 292
✓ Pour dépréciation des autres créances			7 584	312 292
✓ Pour risques et charges	97 790			140 581
✓ Pour pensions et retraites	29 790	10 032		195 019
Sous-total	190 085	10 032	7 584	1 006 264
Total dotations aux amortissements et aux provisions	2 593 653	10 032	7 584	4 789 172

18. Reprises sur amortissements et provisions

	Exercice 2020			Exercice 2019
	Exploitation	Financière	Exceptionnelle	
Reprises sur amortissements				
✓ Des immobilisations incorporelles				
✓ Des immobilisations corporelles				
Sous-total	-	-	-	-
Reprises sur provisions d'exploitation				
✓ Pour dépréciation des stocks	32 366			-
✓ Pour dépréciation des créances clients	2 415			3 362
✓ Pour risques et charges	138 690			572 743
✓ Pour pensions et retraites	184 805			-
Sous-total	358 276	-	-	576 105
Total des reprises sur amortissements et aux provisions	358 276	-	-	576 105

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

19. Autres produits d'exploitation

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

	Exercice 2020	Exercice 2019
✓ Production stockée	1 020 793	103 539
✓ Production immobilisée	248 959	320 561
✓ Subventions d'exploitation	970 667	479 831
✓ Reprises d'amort. et de provisions	358 276	159 254
✓ Transfert de charges d'exploitation	47 411	585 127
✓ Autres produits d'exploitation	15 168	67 264
Total des autres produits d'exploitation	2 661 274	1 715 576

20. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits financiers		
✓ Autres produits de participation		
✓ Revenus des créances et VMP	410	141
✓ Gains de change	197 892	55 658
✓ Autres produits financiers	1 573	1 274
✓ Reprises sur prov. et amort. financiers		
Total	199 875	57 073
Charges financières		
✓ Dotations aux amortissements et aux provisions	10 032	10 032
✓ Intérêts et charges assimilées	261 942	298 787
✓ Pertes de change	35 605	121 522
✓ Autres charges financières	88	8 986
✓ Charges nettes sur cession de VMP		
Total	307 667	439 327
Résultat financier	(107 792)	(382 254)

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

21. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

	Exercice 2020	Exercice 2019
Produits exceptionnels		
✓ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 276	36 473
✓ Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	253 990	205 526
✓ Produits exceptionnels sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	434 168	347 646
▪ Sur cession de titres consolidés ¹		823 360
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Reprises de provisions et transfert de charges		416 851
✓ Produits exceptionnels liées à la déconsolidation de filiales		
✓ Subvention virée au résultat		
Total	692 434	1 829 856
Charges exceptionnelles		
✓ Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	211 856	525 622
✓ Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	69 555	142 668
✓ Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
▪ Sur cession d'éléments d'actif incorporel		1 676
▪ Sur cession d'éléments d'actif corporel	392 012	207 309
▪ Sur cession de titres consolidés		
▪ Sur cession d'autres éléments d'actif financier		
✓ Dotations exceptionnelles aux prov. pour risques & charges		
✓ Dotations except. aux amort. et aux prov. pour dépréciation	7 584	747 951
Total	681 007	1 625 226
Résultat exceptionnel	11 427	204 630

¹ Dont 823 360 € en 2019 de résultat de déconsolidation de la société PLANTIN.

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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 2020	Exercice 2019
✓ Impôt exigible	(725 691)	(783 992)
✓ Charge d'impôts différés	(411 084)	(338 961)
Impôts sur les bénéfices	(1 136 775)	(1 122 953)

23.2 Preuve d'impôt sur les sociétés

	Exercice 2020	Taux
Résultat net des sociétés intégrées	852 787	
+ Impôt sur les sociétés consolidé	(1 136 775)	
= Base d'impôt théorique	(283 988)	
Impôt théorique au taux de 28% (taux applicable en France)	(79 517)	28,0%
Liste des opérations impactant à la hausse ou à la baisse l'impôt société		
Impact du passage au taux de 26,5% en fiscalité différée	104 726	-36,9%
Amortissements non déductibles	5 974	-2,1%
Taxe sur les véhicules de société	5 454	-1,9%
Quote-part de frais et charges sur distribution de dividendes	2 240	-0,8%
Dépenses non déductibles	1 875	-0,7%
Pénalités	252	-0,1%
Amortissement des fonds de commerce	(840)	0,3%
Crédit d'impôt Mécénat	(3 912)	1,4%
Correction fiscalité différée N-1	(7 431)	2,6%
Levée d'option de crédit-bail immobilier	(8 310)	2,9%
Suramortissement industriel (dit suramortissement "MACRON")	(79 250)	27,9%
Utilisation de déficits fiscaux non activés antérieurement	(359 680)	126,7%
Crédit d'impôt recherche	(718 356)	253,0%
Différence nette	(1 057 258)	400,3%
Montant de l'Impôt société	(1 136 775)	772,6%

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

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

	Exercice 2020	Exercice 2019
Résultats sociaux des sociétés intégrées	1 339 350	50 754
Retraitements		
✓ Dérive de résultat		
✓ Dotation/Reprise provisions réglementées	(20 581)	(28 174)
✓ Retraitement des contrats de crédit-bail	(221 980)	162 986
✓ Dotation/Reprise provisions pour pensions et retraites	59 005	(156 410)
✓ Amortissement et correction des justes valeurs	3 000	3 000
✓ Neutralisation des écarts de conversion	82 909	(30 768)
✓ Correction des comptes sociaux		
Opérations internes		
✓ Dividendes intra-groupe	(800 000)	(849 998)
✓ Elimination des provisions sur créances intragroupe		720 563
✓ Neutralisation des provisions sur impôts intragroupe		
✓ Impact de la déconsolidation de la société PLANTIN		823 360
Impôt différé consolidé	411 084	338 961
Résultat net des sociétés intégrées	852 787	1 034 274
✓ Amortissement des écarts d'acquisition		
✓ Résultat des sociétés mises en équivalence		
✓ Résultat minoritaire		
Résultat consolidé part du groupe	852 787	1 034 274

Annexe des comptes consolidés

au 31 décembre 2020

24. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les sociétés consolidées au 31/12/2020 s'élève à 443.

EFFECTIFS	2020	2019 ¹
▪ Ingénieurs et cadres	65	81
▪ Agents de maîtrise	25	31
▪ Employés et techniciens	76	97
▪ Ouvriers	277	317
TOTAL	443	526

¹ dont un effectif de 43 personnes sur la société PLANTIN déconsolidée au 31 décembre 2019

25. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.