

RCS : BOURG EN BRESSE

Code greffe : 0101

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1985 B 00230

Numéro SIREN : 333 158 277

Nom ou dénomination : CMP HOLDING

Ce dépôt a été enregistré le 02/08/2023 sous le numéro de dépôt 8339



Le Patio des Carmes
8 Avenue de la Dentelle
43000 LE PUY EN VELAY
SELARL capital 299 200 €
343 507 620 RCS SAINT ETIENNE

PIROUX

Comptes consolidés 2022

Bilan actif consolidé	Valeurs brutes	Amortissements	Dépréciations	Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	4 140 087	(1 128 606)	(257 833)	2 753 648	2 503 636
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	578 963	(438 113)		140 850	154 376
Fonds commercial	1 482 761		(257 833)	1 224 928	1 482 761
Autres immobilisations incorporelles	270 424	(233 480)		36 943	31 720
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>	<i>1 807 939</i>	<i>(457 013)</i>		<i>1 350 926</i>	<i>834 779</i>
Immobilisations corporelles	84 699 415	(48 429 674)		36 269 741	33 739 888
Terrains	2 507 042			2 507 042	2 507 143
Agencements et aménagements de terrains	1 937 889	(1 724 161)		213 728	126 411
Constructions	28 818 495	(15 611 044)		13 207 451	13 716 411
Constructions sur sol d'autrui	867 004	(866 611)		393	3 245
Installations techniques, matériel & outillage	46 346 669	(27 875 266)		18 471 404	16 214 749
Autres immobilisations corporelles	2 516 741	(2 352 592)		164 149	270 653
Immobilisations corporelles en cours	1 705 574			1 705 574	901 276
Immobilisations financières	811 788			811 788	1 027 797
Titres de participation	1 338			1 338	1 338
Titres immobilisés (non courants)	1 638			1 638	1 638
Prêts	149 893			149 893	116 774
Dépôts et cautionnements versés	658 919			658 919	908 045
Actif immobilisé	89 651 290	(49 558 280)	(257 832)	39 835 178	37 271 321
Stocks et en-cours	10 748 007		(99 988)	10 648 019	10 224 980
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	4 210 920		(99 988)	4 110 933	3 839 540
En-cours de biens	3 760 634			3 760 634	3 431 654
En-cours de services	997 102			997 102	708 329
Produits intermédiaires finis	1 747 718			1 747 718	2 141 178
Stocks de marchandises	31 632			31 632	104 278
Clients et comptes rattachés	11 203 734			11 203 734	11 566 881
Clients et comptes rattachés	11 203 734			11 203 734	11 566 881
Autres créances et comptes de régularisation	3 836 411			3 836 411	3 173 825
Avances et acomptes versés sur commandes	17 736			17 736	93 171
Créances sur personnel & org. Sociaux	5 311			5 311	68 753
Impôts différés - actif	19 464			19 464	222
Créances fiscales hors IS	2 627 492			2 627 492	1 735 148
Créances sur cessions d'actifs	404			404	
Autres créances	890 176			890 176	902 659
Charges constatées d'avance	275 829			275 829	373 874
<i>Dont Impôts différés Actif</i>	<i>19 464</i>			<i>19 464</i>	<i>222</i>
Disponibilités	16 434 641			16 434 641	8 591 482
VMP - Autres placements	1 000 000			1 000 000	
Disponibilités	15 436 657			15 436 657	8 601 429
Intérêts courus non échus s/ dispo.	(2 016)			(2 016)	(9 947)
Actif circulant	42 222 794		(99 988)	42 122 806	33 557 169
Total Actif	131 874 084	(49 558 280)	(357 820)	81 957 984	70 828 490



PIROUX
- 2011 -

Comptes consolidés 2022

Bilan passif consolidé	Clôture	Ouverture
Capital	240 000	240 000
Réserves et résultat consolidés	42 605 044	39 776 336
Autres réserves et report à nouveau	6 520 335	5 035 012
Réserves de consolidation groupe	33 103 885	30 781 486
Résultat net (Part du groupe)	2 980 825	3 959 838
Réserves de conversion groupe	(2 465 294)	(2 442 161)
Capitaux propres (Part du groupe)	40 379 750	37 574 174
Intérêts minoritaires	765 762	1 028 375
Intérêts minoritaires - Réserves	696 869	634 572
Intérêts minoritaires - Ecart de conversion	(29 560)	(39 688)
Intérêts minoritaires - Résultat	98 452	433 491
Total des capitaux propres	41 145 512	38 602 549
Autres fonds propres	516 815	0
Subv. d'investissement nettes	516 815	
Provisions pour risques et charges	293 446	343 310
Autres provisions pour risques	293 446	343 310
Provisions	293 446	343 310
Dettes financières	22 573 670	13 607 809
Emprunts auprès établis. de crédit	21 953 936	13 001 569
Autres emprunts et dettes assimilées	576 537	577 037
Intérêts courus sur emprunts	23 715	9 752
Dettes rattachées à des participations	17 657	17 657
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 826	1 793
Fournisseurs et comptes rattachés	9 253 507	10 339 703
Dettes fournisseurs	9 253 507	10 339 703
Autres dettes et comptes de régularisation	8 175 035	7 935 118
Avances, acomptes reçus sur commandes	46 683	
Dettes sociales - courant	3 192 900	2 684 830
Dettes fiscales (hors IS)	2 737 867	2 526 792
Impôts différés - passif	1 269 621	1 364 097
Etat - impôts sur les bénéfices	12 229	131 061
Comptes courants - passif	529 066	831 348
Autres dettes	210 830	153 352
Produits constatés d'avance	175 839	243 639
Dont Impôts différés Passif	1 269 621	1 364 097
Dettes	40 002 212	31 882 630
Total Passif	81 957 985	70 828 489



PIROUX
Industries

Comptes consolidés 2022

Compte de résultat	2022	2021
Chiffre d'affaires	89 708 310	73 591 774
Ventes de marchandises	591 107	83 601
Production vendue de biens	48 436 806	35 857 803
Production vendue de services	40 642 134	37 629 733
Produits des activités annexes	38 263	20 638
Autres produits d'exploitation	591 463	2 198 514
Production stockée	194 631	1 857 467
Subventions d'exploitation	53 800	43 050
Rep./Dépr. sur actif circulant	50 594	2 939
Transferts de charges d'exploitation	91 093	186 504
Autres produits	201 345	108 555
Autres produits non courants		
Produits d'exploitation	90 299 773	75 790 288
Achats consommés	(46 157 094)	(34 359 161)
Achats de marchandises	(1 004 749)	(88 334)
Achats d'études et prestations de services	(1 241)	
Autres achats	(7 336 069)	(7 126 961)
Achats non stockés de matières et fournitures	(5 029 204)	(3 244 714)
Achat m.p., fourmit. & aut. appro.	(32 632 125)	(24 672 153)
Var. stocks mp, fourmit. & autres appro.	(155 541)	768 987
Pertes de change sur achats de marchandises	(154 944)	(21 127)
Gains de change sur achats de marchandises	156 779	25 141
Charges externes	(9 777 901)	(9 001 640)
Locations immobilières et charges locatives	(31 135)	(131 816)
Locations mobilières et charges locatives	(215 978)	(212 581)
Entretien et réparations	(1 242 106)	(1 308 698)
Primes d'assurances	(224 610)	(218 871)
Redevances	(1 044 463)	(1 122 386)
Personnel détaché et intérimaire	(2 925 567)	(2 794 660)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(168 672)	(215 816)
Publicité, publications, relations publiques	(45 401)	(4 975)
Transport	(1 921 914)	(1 316 605)
Déplacements, missions et réceptions	(132 008)	(94 324)
Frais postaux et frais de télécommunications	(178 073)	(187 671)
Frais bancaires	(9 647)	(12 308)
Autres charges externes	(1 565 765)	(1 287 837)
Autres charges	(72 562)	(93 092)
Impôts et taxes	(870 033)	(861 368)
Impôts et taxes sur rémunérations	(809 375)	(811 915)
Autres impôts et taxes	(60 658)	(49 453)
Charges de personnel	(25 096 213)	(22 659 202)
Rémunérations du personnel	(20 091 696)	(17 832 054)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(4 997 454)	(4 817 600)

Autres charges de personnel	(7 062)	(1 571)
Participation des salariés		(7 977)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(5 166 929)	(4 571 483)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(2 357 956)	(2 345 793)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(2 499 170)	(2 215 661)
Dot. aux provisions d'exploitation	(257 833)	
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(51 969)	(10 029)
Charges d'exploitation	(87 068 169)	(71 452 854)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	3 231 604	4 337 428
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	3 231 604	4 337 428
Produits financiers	567 324	302 242
Dividendes des autres participations	27 500	25 000
Revenus des créances rattachées à des participations		7 082
Produits sur créances et VMP	27 990	25 119
Gains de change sur opérations financières	501 715	235 946
Autres produits financiers	10 120	9 096
Charges financières	(732 558)	(436 140)
Charges d'intérêts	(222 341)	(237 518)
Pertes de change sur opérations financières	(509 451)	(196 988)
Autres charges financières	(767)	(1 633)
Résultat financier	(165 234)	(133 898)
Produits exceptionnels	484 073	899 945
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 858	
Produits excep. s/ exercices antérieurs	7 280	65 760
Produits de cession d'immo. incorp.	44 750	12 306
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	372 451	470 123
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	55 735	351 756
Charges exceptionnelles	(180 880)	(403 602)
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(17 361)	(399 339)
VNC des immo. incorp. cédées	(2 174)	(4 262)
VNC des immo. corp. cédées	(155 474)	
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(5 871)	
Résultat exceptionnel	303 193	496 343
Impôts sur les résultats	(290 287)	(306 545)
Impôt sur les bénéfices	(404 109)	(362 020)
Impôts différés	113 822	55 476
Résultat net des entreprises intégrées	3 079 276	4 393 329
Résultat net de l'ensemble consolidé	3 079 276	4 393 329
Intérêts minoritaires	98 452	433 491
Résultat net (part du groupe)	2 980 824	3 959 838

EBITDA	2022.12	2021.12	Variations
Chiffre d'affaires	89 708 310	73 591 774	16 116 536
Ventes de marchandises	591 107	83 601	507 505
Production vendue de biens	48 436 806	35 857 803	12 579 004
Production vendue de services	40 642 134	37 629 733	3 012 402
Produits des activités annexes	38 263	20 638	17 625
Achats de production	(40 972 349)	(31 883 434)	(9 088 915)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(32 632 125)	(24 672 153)	(7 959 971)
Achats d'études et prestations de services	(1 241)		(1 241)
Autres achats	(7 336 069)	(7 126 961)	(209 108)
Achats de marchandises	(1 004 749)	(88 334)	(916 415)
Pertes de change sur achats de marchandises	(154 944)	(21 127)	(133 817)
Gains de change sur achats de marchandises	156 779	25 141	131 638
Variation de stocks	39 090	2 626 454	(2 587 364)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(155 541)	768 987	(924 528)
Production stockée	194 631	1 857 467	(1 662 836)
Marge Brute	48 775 051	44 334 794	4 440 257
% MB / CA	54,4%	60,2%	
Masse salariale économique	(27 930 686)	(25 267 358)	(2 663 328)
Rémunérations du personnel	(20 091 696)	(17 832 054)	(2 259 642)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(4 997 454)	(4 817 600)	(179 855)
Autres charges de personnel	(7 062)	(1 571)	(5 491)
Participation des salariés		(7 977)	7 977
Transferts de charges d'exploitation	91 093	186 504	(95 411)
Personnel détaché et intérimaire	(2 925 567)	(2 794 660)	(130 907)
Locations (équipement)	(215 978)	(212 581)	(3 397)
Locations mobilières et charges locatives	(215 978)	(212 581)	(3 397)
Frais de déplacement	(132 008)	(94 324)	(37 684)
Déplacements, missions et réceptions	(132 008)	(94 324)	(37 684)
Autres frais généraux	(11 278 408)	(8 993 185)	(2 285 223)
Achats non stockés de matières et fournitures	(5 029 204)	(3 244 714)	(1 784 490)
Locations immobilières et charges locatives	(31 135)	(131 816)	100 681
Entretien et réparations	(1 242 106)	(1 308 698)	66 592
Primes d'assurances	(224 610)	(218 871)	(5 739)
Redevances	(1 044 463)	(1 122 386)	77 923
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(168 672)	(215 816)	47 144
Publicité, publications, relations publiques	(45 401)	(4 975)	(40 427)
Transport	(1 921 914)	(1 316 605)	(605 309)
Frais postaux et frais de télécommunications	(178 073)	(187 671)	9 598
Frais bancaires	(9 647)	(12 308)	2 661



PIROUX
GROUPE

Comptes consolidés 2022

Autres charges externes	(1 565 765)	(1 287 837)	(277 928)
Autres charges	(72 562)	(93 092)	20 530
Subventions d'exploitation	53 800	43 050	10 750
Autres produits	201 345	108 555	92 790
Impôts et taxes	(870 033)	(861 368)	(8 664)
Impôts et taxes sur rémunérations	(809 375)	(811 915)	2 540
Autres impôts et taxes	(60 658)	(49 453)	(11 205)
EBITDA	8 347 938	8 905 972	(558 033)
% EBITDA / CA	9,3%	12,1%	
Dotations aux amortissements et provisions	(4 743 884)	(4 098 421)	(645 463)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(2 357 956)	(2 345 793)	(12 164)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(2 499 170)	(2 215 661)	(283 509)
Dot. aux provisions d'exploitation	(257 833)		(257 833)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(51 969)	(10 029)	(41 941)
Rep./Dépr. sur actif circulant	50 594	2 939	47 655
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	372 451	470 123	(97 672)
EBIT	3 604 054	4 807 551	(1 203 496)
% EBIT / CA	4,0%	6,5%	
Produits financiers	567 324	302 242	265 082
Dividendes des autres participations	27 500	25 000	2 500
Revenus des créances rattachées à des participations		7 082	(7 082)
Produits sur créances et VMP	27 990	25 119	2 871
Gains de change sur opérations financières	501 715	235 946	265 769
Autres produits financiers	10 120	9 096	1 024
Charges financières	(732 558)	(436 140)	(296 418)
Charges d'intérêts	(222 341)	(237 518)	15 177
Pertes de change sur opérations financières	(509 451)	(196 988)	(312 462)
Autres charges financières	(767)	(1 633)	867
Résultat financier	(165 234)	(133 898)	(31 337)
Produits exceptionnels	111 623	429 822	(318 199)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 858		3 858
Produits excep. s/ exercices antérieurs	7 280	65 760	(58 480)
Produits de cession d'immo. incorp.	44 750	12 306	32 444
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	55 735	351 756	(296 021)
Charges exceptionnelles	(180 880)	(403 601)	222 721
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(17 361)	(399 339)	381 978
VNC des immo. incorp. cédées	(2 174)	(4 262)	2 088
VNC des immo. corp. cédées	(155 474)		(155 474)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(5 871)		(5 871)
Résultat exceptionnel	(69 257)	26 220	(95 478)
Impôt sur les bénéfices	(290 287)	(306 545)	16 258
Impôt sur les bénéfices	(404 109)	(362 020)	(42 088)
Impôts différés	113 822	55 476	58 346
Résultat net de l'ensemble consolidé	3 079 276	4 393 329	(1 314 053)
% CA	3,4%	6,0%	



NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Informations relatives au référentiel comptable, aux modalités de consolidation et aux règles et méthodes d'évaluation

Les comptes consolidés du **Groupe PIROUX** ont été établis conformément aux règles françaises en vigueur, issues du règlement ANC 2020-01. La première application du règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés clos au 31/12/2022, car le Groupe applique depuis l'origine les principales règles et méthodes comptables autrefois optionnelles, devenues obligatoires (retraitement du crédit-bail,...).

Ecarts d'acquisition et fonds commerciaux : en application des dispositions du règlement CRC 2015-08 sur la comptabilisation des goodwill et fonds commerciaux, des tests de dépréciation annuels sont mis en œuvre pour tester la valeur comptable des actifs.

Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés au passif social des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation et il a été décidé, par dérogation à la méthode préférentielle, de ne pas constituer de provision dans les comptes consolidés. Le montant total des engagements à la clôture de l'exercice est indiqué parmi les engagements hors bilan en fin de cette annexe.

Conformément aux méthodes de référence, les contrats de location- financement portant sur des biens de production significatifs font l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés, par une inscription à l'actif pour leur valeur brute d'origine, un amortissement selon les règles du Groupe et un emprunt d'égal montant dont la durée de remboursement correspond au plan de financement initial du bien.

Le **Groupe PIROUX** ne traite pas d'opérations à long terme.

En dehors des efforts constants de recherche d'amélioration des process de production, le Groupe n'active pas de frais de développement sur des projets spécifiques et n'a pas comptabilisé en charges de l'exercice de sommes significatives dans ce domaine.

Méthode de consolidation appliquée aux entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

Les seuils retenus pour déterminer la méthode de consolidation des entreprises comprises dans le périmètre sont les suivants :

- pourcentage de contrôle > 20 % : mise en équivalence
- pourcentage de contrôle > 40 % : intégration proportionnelle
- pourcentage de contrôle >= 50 % : intégration globale



PIROUX
GROUPE

Comptes consolidés 2022

Conversion des états financiers des sociétés étrangères

La conversion des comptes des filiales étrangères hors zone Euro (PIROUX ROMANIA et SMM – Roumanie) s'effectue selon la méthode du cours de clôture pour les éléments d'actif et de passif et au cours moyen de l'exercice, égal à la moyenne des douze taux moyens mensuels, pour les éléments du compte de résultat.

Changements comptables

Il n'a pas été procédé à des changements de méthodes comptables, tant dans la présentation des comptes sociaux que dans celle des comptes consolidés.

Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Un écart d'acquisition est identifié dès lors que le coût d'acquisition des titres est supérieur à l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Il est affecté aux actifs identifiables à leur juste valeur, le cas échéant.

Les acquisitions des sociétés SCI NACARTAN (2017) et SCI LUCINGES (2021) ont donné lieu à l'affectation des écarts d'acquisition identifiés entre une part de goodwill et les terrains et constructions.

Les cessions des parts sociales détenues dans la société PIROUX ROUMANIA par Monsieur et Madame PIROUX à la société CMP HOLDING ont donné lieu à l'affectation d'un écart d'acquisition entre le coût d'acquisition des titres et la part correspondante dans les capitaux propres de sa filiale.

Variation des écarts d'acquisition	Ouverture	Clôture	Variation de taux d'intérêt
Ecart d'acquisition	1 291 792	1 807 939	516 147
Amortissements des écarts d'acquisition	(457 013)	(457 013)	
Ecart d'acquisition net actif	834 779	1 350 926	516 147

Dates de clôture

La date de clôture uniforme pour toutes les sociétés du Groupe est le **31 décembre** et tous les exercices consolidés ont une durée de 12 mois.

Méthodes utilisées pour les postes significatifs du bilan et compte de résultat

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine du Groupe compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et en dehors de toute réévaluation.

Les principales modalités d'amortissement retenues sont les suivantes :



PIROUX
ROMANIA

Comptes consolidés 2022

Catégorie	Mode	Durée
Agencements des terrains et constructions	Linéaire	15 à 25 ans
Agencements et aménagements intérieurs	Linéaire	5 à 15 ans
Outil de production	Linéaire	5 à 25 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	4 à 8 ans

Les stocks de matières et marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition, selon la méthode du premier entré – premier sorti. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de fabrication ont été évalués à leur coût de production, comprenant les consommations et charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valorisation des stocks.

Les éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Affacturage

Le montant des créances cédées au Factor est de 6 581 K€ au 31/12/2022 pour 10 384 K€ au 31/12/2021.

Impact des méthodes de référence si celles-ci ne sont pas retenues

La méthode de référence recommandée par le règlement ANC 2020-01 n'a pas été appliquée dans un seul cas qui concerne la non-provision au passif consolidé des engagements en matière de retraite. L'information sur le montant de cet engagement est donnée en fin de cette annexe.

Dérogations éventuelles

Aucune méthode dérogatoire aux principes du règlement n'a été appliquée.

Subventions reçues

Des subventions d'équipement ont été perçues au titre du programme France Relance pour un montant de 372 KE, comptabilisé parmi les Produits Exceptionnels.

Une subvention pour investissement a été perçue par PIROUX ROMANIA pour un montant de 517KE.

Cette subvention perçue dans le cadre de l'achat de matériel est soumise à condition. Il faudra justifier au bout de 60 mois que le matériel acheté a généré des charges et de l'impôts pour un montant suffisant. En date de juin 2023, nous comprenons que la production a démarré en retard, les quantités produites ne correspondent donc pas aux quantités attendues.

A l'issue des 60 mois, il se peut que la société, PIROUX ROMANIA soit dans l'obligation de restituer une partie de cette subvention.

Comparabilité des comptes

Pas de changement de méthode ni de présentation.



PIROUX
S.M.M.

Comptes consolidés 2022

Conversion des comptes en devises

NOM	PAYS	Devise sociale	Taux de clôture Euro c/ devise	Taux moyen Euro c/ devise
PIROUX ROMANIA	Roumanie	RON	0.20204061	0.20278576
S.M.M.	Roumanie	RON	0.20204061	0.20278576

Explication des principaux postes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

1. Ecarts d'acquisition

Détail des écarts d'acquisition affectés	Brut	Amortissements	Dépréciations	Valeur nette
209 - GOODWILL	1 807 939	(457 013)		1 350 926
Partenaires				
P-PIROUX ROMANIA	516 147			516 147
SCI LUCINGES	315 229			315 229
SCI NACARTAN	519 550			519 550
PIROUX INDUSTRIE	457 013	(457 013)		

Compte tenu de la nature des biens immobiliers et de leur valeur d'usage pour le Groupe, la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est considérée comme non limitée.

Les écarts d'évaluation identifiés affectés sur les constructions sont amortis sur 20 ans.

2. Immobilisations incorporelles et corporelles

Var. Immobilisations corporelles et incorporelles	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv, Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Reclassement
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	572 579	578 963	6 399		(15)	
Fonds commercial	1 482 761	1 482 761				
Autres immobilisations incorporelles	284 654	270 424	45 729	(59 983)	24	
Immobilisations incorporelles	2 339 995	2 332 148	52 128	(59 983)	8	
Terrains	2 507 143	2 507 042			(102)	
Agencements et aménagements de terrains	1 605 649	1 937 889	340 047	(7 744)	(62)	
Constructions	28 079 998	28 818 495	596 401		(1 832)	143 929
Constructions sur sol d'autrui	867 004	867 004				
Installations techniques, matériel & outillage	41 951 266	46 346 669	4 239 219	(1 104 595)	(12 412)	1 273 191
Autres immobilisations corporelles	2 460 635	2 516 741	94 573	(38 528)	62	
Immobilisations corporelles en cours	901 276	1 705 574	2 285 027	(58 200)	(5 408)	(1 417 120)
Immobilisations corporelles	78 372 971	84 699 415	7 555 266	(1 209 066)	(19 754)	
Immobilisations corporelles et incorporelles	80 712 966	87 031 563	7 607 394	(1 269 049)	(19 746)	



PIROUX
GROUPE

Comptes consolidés 2022

Variation des amortissements	Ouverture	Clôture	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion
Amortissements concessions, brevets & droits similaires	(418 203)	(438 113)	(809)	(19 090)	(10)
Amortissements des autres immos incorp.	(252 934)	(233 480)	(40 176)	59 676	(46)
Amortissements des immobilisations incorporelles	(671 138)	(671 593)	(40 986)	40 586	(56)
Amort. sur agencements et aménagements de terrains	(1 479 237)	(1 724 161)	(253 305)	7 744	637
Amortissements des constructions	(14 363 587)	(15 611 044)	(1 249 735)		2 278
Amortissements des constructions sur sol d'autrui	(863 760)	(866 611)	(2 851)		
Amortissements install. tech. matériel & outill.	(25 736 517)	(27 875 266)	(3 110 202)	967 286	4 167
Amortissements des autres immobilisations corp.	(2 189 982)	(2 352 592)	(200 049)	37 280	159
Amortissements des immobilisations corporelles	(44 633 083)	(48 429 674)	(4 816 142)	1 012 309	7 241
Amortissements sur actif immobilisé	(45 304 220)	(49 101 267)	(4 857 128)	1 052 895	7 185

Immobilisations faisant l'objet de contrats de crédit-bail et présentées en actif immobilisé conformément à la méthode préférentielle :

En K Euros	Valeur brute	Valeur Nette
Terrains	714	714
Constructions	2 149	0
Matériel de production	4 584	237
SOMME	7 447	951

Les matériels non significatifs et non compris dans l'outil de production n'ont pas été retraités (matériel de transport, matériel de bureau).

Actifs financiers	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv, Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de taux d'intérêt
Titres de participation	1 338	1 338	818 000		(818 000)
Titres immobilisés (non courants)	1 638	1 638			
Prêts	116 774	149 893	33 119		
Dépôts et cautionnements versés	908 045	658 919	11 982	(261 108)	
Immobilisations financières	1 027 796	811 788	863 100	(261 108)	(818 000)
Actifs financiers	1 027 796	811 788	863 100	(261 108)	(818 000)

Les dépôts et cautionnements versés correspondent principalement aux dépôts de garantie versés dans le cadre de contrats d'affacturage Groupe.



PIROUX
CAPXPE

Comptes consolidés 2022

Titres non consolidés

Société	Valeur nette des Titres en euros	Créance rattachée – Valeur nette
CDP Access 10% (Roumanie)	1 358	0

La société CDP Access (Roumanie) possède des capitaux propres de 4 442 KE au 31/12/2022.

3. Stocks

Les stocks de matières et marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition, selon la méthode du premier entré – premier sorti. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de fabrication ont été évalués à leur coût de production, comprenant les consommations et charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valorisation des stocks.

Les éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

4. Charges constatées d'avance

Elles ne concernent que les opérations courantes du Groupe.



PIROUX
GROUPE

Comptes consolidés 2022

5. Capitaux propres

Variation des capitaux propres consolidés	Capital	Autres réserves et report à nouveau	Réserves de consolidation groupe	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2 021	240 000	5 035 012	30 781 486	(2 442 161)	3 959 838	37 574 174	1 028 375
Affectation du résultat N-1		1 485 322	2 474 516		(3 959 838)		
Distribution/ brut versé			(162 553)			(162 553)	(58 907)
Résultat					2 980 825	2 980 824	98 452
Ecart de conversion/effet de change				(12 697)		(12 697)	(585)
Autres variations de périmètre			10 435	(10 435)			(301 853)
2 022	240 000	6 520 334	33 103 884	(2 465 294)	2 980 824	40 379 749	765 483

Nombre d'actions composant le capital social : 15 000

6. Intérêts minoritaires

Les intérêts minoritaires portent sur :

- . 0.46 % de la société PIROUX ROMANIA
- . 34 % de la société SMM (Roumanie)

7. Provisions

Provisions réglementées

Conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01, les provisions ayant un caractère fiscal (provision pour hausse de prix ou amortissements dérogatoires) sont annulées au bilan consolidé.

Provisions

Les obligations à l'égard des tiers, qu'elles soient légales ou contractuelles, font l'objet d'une provision pour risques et charges dès lors qu'elles existent à la clôture et qu'il est établi qu'elles donneront lieu à une sortie de ressources sans contrepartie équivalente de la part des tiers concernés.

Variation des provisions	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Autres variations
Autres fonds propres	0	516 815	518 721			(1 906)	
Subv. d'investissement nettes		516 815	518 721			(1 906)	
Provisions	1 707 407	1 563 067		5 871	(55 735)	97	(94 572)
Autres provisions pour risques	343 310	293 446		5 871	(55 735)		
Impôts différés - passif	1 364 097	1 269 621				97	(94 572)
Provisions	1 707 407	2 079 882	518 721	5 871	(55 735)	(1 809)	(94 572)

Provisions : l'évolution du dossier (litige social) a permis une reprise de provision de 55 KE.

Les impôts différés passifs concernent principalement :

- les retraitements de crédits-baux (matériel technique et constructions) dont la durée d'amortissement selon les règles Groupe peut être significativement supérieure à la durée du financement enregistrée dans les comptes sociaux,
- les homogénéisations de durées d'amortissement de certaines filiales sur les règles Groupe,
- les impôts différés passifs sur plus-values latentes de constructions identifiées lors de leur entrée dans le Groupe.

8. Dettes financières

Variation des dettes financières	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Autres variations
Emprunts auprès établis. de crédit	13 001 569	21 953 936	13 102 281	(4 154 272)	4 358	
Autres emprunts et dettes assimilées	577 037	576 537		(500)		
Intérêts courus sur emprunts	9 752	23 715	19 769	(5 806)		
Dettes rattachées à des participations	17 657	17 657				
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 793	1 826				33
Dettes financières	13 607 809	22 573 670	13 122 050	(4 160 579)	4 358	33



PIROUX
ROMANIA

Comptes consolidés 2022

Echéancier des dettes financières

Dettes financières	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établis. de crédits	22 530 473	6 761 109	3 875 582	3 270 261	3 232 252	3 012 425	2 378 844
Intérêts courus sur emprunt	23 715	23 715					
Dettes rattachées à des participations	17 657	17 657					
Concours bancaires	1 826	1 826					
Dettes financières	22 573 670	6 804 307	3 875 582	3 270 261	3 232 252	3 012 415	2 378 844

La somme de 6 761 109€ comprend 2ME de PGE non converti à rembourser en 2023.

9. Produits constatés d'avance

Ils sont liés aux opérations courantes du Groupe.

10. Résultat financier

Principales composantes du résultat financier

En K Euros	2022	2021
Dividendes de participations non consolidées	27	32
Gestion de la trésorerie courante	38	32
Gains / pertes de changes	(8)	39
Intérêts des emprunts	(222)	(237)
SOMME	(165)	(134)

Les pertes et gains de change proviennent principalement de la conversion en Euros des opérations commerciales et financières traitées en devises locales dans la filiale Piroux Romania (RON).
Le Groupe n'a pas recours à des instruments spécifiques de couverture du risque de change.

11. Résultat exceptionnel

Principales composantes du résultat exceptionnel

En K Euros	2022	2021
Plus-value nette sur cessions d'actifs	(102)	74
Subventions d'investissement	-	470
Reprise sur provision pour contrôle Urssaf	56	351
Pertes exceptionnelles (redressement Urssaf n-1)	(17)	(399)
Autres	(6)	0
SOMME	(69)	496



PIROUX
GROUPE

Comptes consolidés 2022

Imposition des bénéfices

L'impôt exigible correspond au montant dû à l'administration fiscale. Le **Groupe PIROUX** a opté pour le régime d'intégration fiscale de ses filiales françaises détenues à plus de 95 %.

Les impôts différés constatés dans la consolidation résultent des différences temporaires entre la valeur comptable et fiscale des actifs ou passifs, sur la plupart des retraitements de consolidation, ainsi que sur la comptabilisation des écarts d'évaluation constatés lors de la première consolidation d'une filiale.

Les impôts différés sont calculés sans actualisation selon les régimes, bases et taux propres à chaque entreprise : taux normal de 25 % retenu pour les sociétés françaises et 16 % pour les sociétés en Roumanie, 25 % pour calcul de l'impôt différé passif sur plus-value latente de l'immeuble (= taux d'IS post 2022).

Ces différences donnent lieu à constatation d'impôts différés calculés selon la méthode du report variable qui tient compte des conditions d'imposition connues à la fin de l'exercice. La majoration fiscale des amortissements 'Macron' ne donne lieu à aucune comptabilisation d'impôt différé actif.

Les impôts différés sur les déficits fiscaux du Groupe en France ne sont pas activés car le Groupe estime que la probabilité de les récupérer sur les bénéfices des exercices suivants est insuffisante.

Preuve d'impôt

PREUVE D'IMPOT	AU 31/12/22
RESULTAT NET des entreprises intégrées	3 079 276
Impôt sur les résultats	- 290 287
RESULTAT AVANT IMPOT	3 369 563
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE (au taux de 25 %)	- 842 391
CHARGE D'IMPOT COMPTABILISEE	- 290 287
DIFFERENCE D'IMPOT A ANALYSER	552 104
 ANALYSE DE LA DIFFERENCE D'IMPOT	
Ecart de taux sur les sociétés étrangères	759 774
imposition à taux réduit (15 %)	294
imposition SCI transparente dans la société mère	-
Pertes fiscales de l'exercice non activées	- 235 828
Utilisation de pertes fiscales antérieures non activées	-
Eléments imposés à des taux différents : majoration fiscale définitive des amortissements	41 373
Différences permanentes	- 45 245
Imposition de 1 % des dividendes intragroupe en Intégration Fiscale	- 4 635
autres	36 371
	552 104



PIROUX
GROUPE

Comptes consolidés 2022

L'impact des déficits fiscaux non activés est présenté dans le tableau suivant :

Nature	Base Au 31/12/2022	Base Au 31/12/2021	Base Au 31/12/2020
Valeur des déficits fiscaux Groupe France non activés (soit base n'ayant pas fait l'objet d'une activation par prudence) – K EUROS	5 227	4 284	4 644

Autres informations

Ventilation du chiffre d'affaires en K Euros par zone géographique et par secteur d'activité

Secteur d'activité / Zone géographique	France	CEE et étranger	TOTAL
Tôlerie industrielle et cataphorèse	58 254	27 260	85 514
Traitement de surfaces	4 194	0	4 194
SOMME	62 448	27 260	89 708

Evènements postérieurs

Aucun évènement postérieur à la clôture pouvant entraîner une modification des états financiers consolidés au 31/12/2022 n'a été relevé à la date d'arrêté des comptes consolidés.

Engagements financiers et autres informations - Engagements donnés

Hypothèques conventionnelles (immeubles, matériel)	2 602
Nantissement de fonds de commerce	3 184
Nantissement de titres	2 801

Engagements en matière de retraite

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
Taux de revalorisation annuel des salaires 2 %
Taux d'actualisation 3.75 %
Taux de charges sociales 38 %
Turnover à pourcentage constant faible

	Montant brut	Impôt	Net
Engagement total en Euros au 31/12/2022	1 580 274	395 069	1 185 205
Engagement total en Euros au 31/12/2021	2 459 144	651 674	1 807 410
Impact résultat théorique			(622 205)



PIROUX
GRUPE

Comptes consolidés 2022

Effectifs

Effectif total – année N	813
Effectif total – année N-1	746
Effectif total – année N-2	808
Effectif total – année N-3	878

CMP HOLDING

S.A.S. au capital de 240 000 €
Siège social : 542, Route de l'Etang - ZI Lucinges
01370 VAL REVERMONT
333 158 277 R.C.S. BOURG EN BRESSE

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée Générale de la société CMP HOLDING,

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 CMP HOLDING relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

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

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

Immobilisations corporelles

Les règles et méthodes comptables relatives aux immobilisations corporelles sont présentées dans les notes « Méthodes utilisées pour les postes significatifs du bilan et compte de résultat ». Nos travaux ont consisté à vérifier le caractère approprié des méthodes comptables et de s'assurer de leur correcte application. Nous avons également vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe des comptes consolidés.

Engagements de retraite

La note « Autres informations, Engagements en matière de retraite » de l'annexe précise les modalités d'évaluation des engagements de retraite indiqués en hors bilan. Ces engagements ont fait l'objet d'une évaluation par les services internes.

Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, à revoir les calculs effectués et à vérifier que la note « Autres informations – Engagements de retraite » de l'annexe des comptes consolidés fournit une information appropriée.

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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.

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

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

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

Ecully et Lyon, le 8 juin 2023

Les Commissaires aux Comptes

EKYLIS AUDIT
Pascale GENTIL

CLT AUDIT ET CONSEIL
Nicolas TANZILLI

ANNEXE

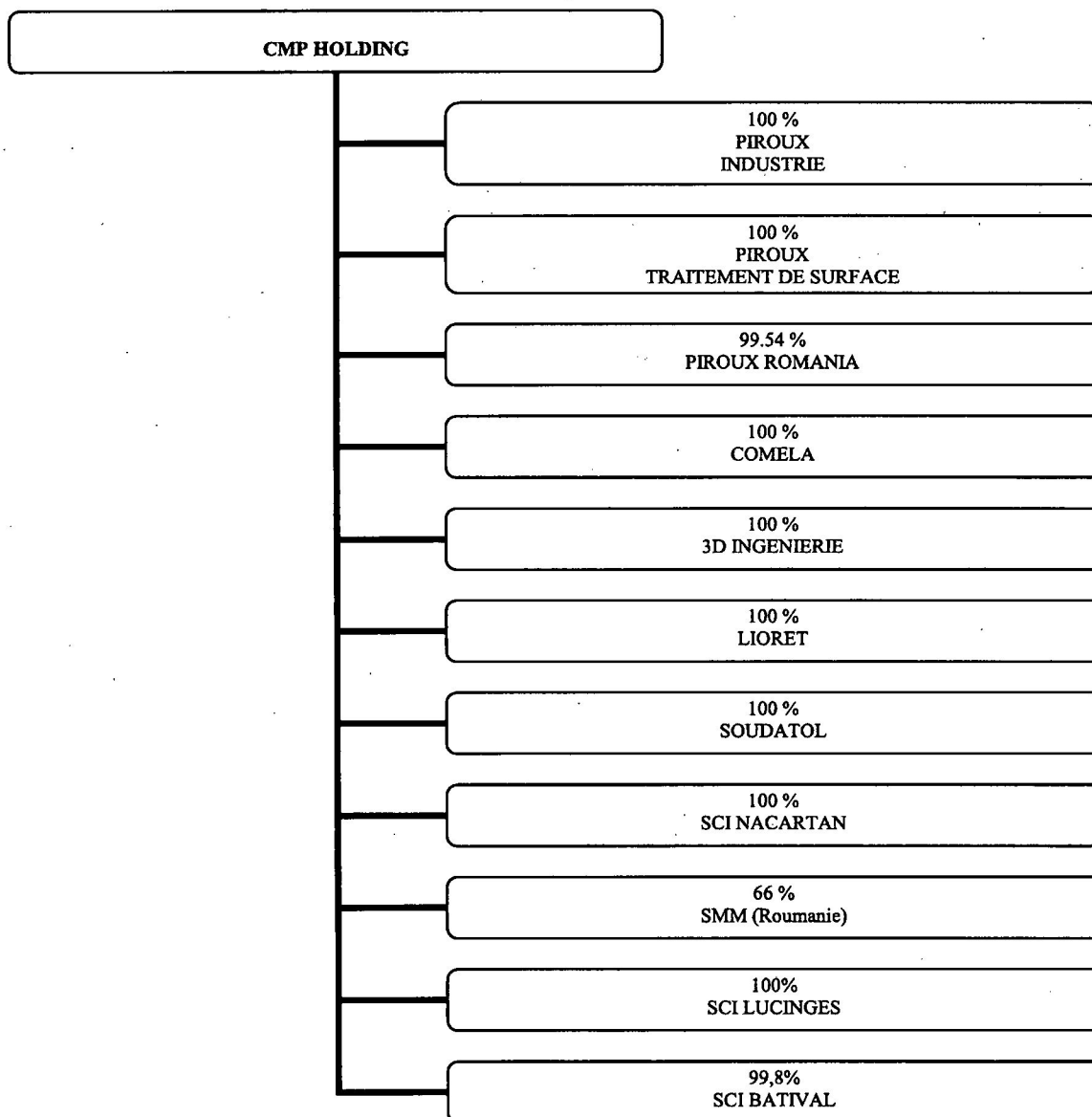
Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Présentation des comptes consolidés 2022

Organigramme du Groupe consolidé



Evènements marquants de l'exercice

Activité

L'activité de l'exercice 2022 continue sa dynamique, avec une hausse de près de 23% du CA Groupe, passant ainsi de 73 ME en 2021 à près de 90 ME pour 2022.

Le contexte particulier de l'année 2022 sur nos achats de matières a eu un impact négatif relativement significatif sur le taux de marge brute du Groupe (perte de +5 points au total), liée aux délais de répercussions sur ces ventes.

Ainsi le niveau l'EBITDA se situe **+ 8.3 ME** pour 2022 vs **+ 8.9 ME** en 2021.

Après dotation aux amortissements de 4.7 ME, le **Résultat Courant** termine à **+ 3.6 ME** vs **+ 4.8 ME** pour 2021.

Après éléments exceptionnels et impôts, le **Résultat Net consolidé** termine à **+ 3.1 ME** vs **+ 4.3 ME** en 2021.

Périmètre

CMP Holding a procédé au rachat des titres de Monsieur et Madame Piroux portant le pourcentage de contrôle sur PLOUX ROMANIA à 99.54% et su SMM à 66%

Evènements postérieurs

L'activité industrielle de COMELA a cessé depuis le début de l'année 2023. La société COMELA n'emploie plus de salarié depuis le 29 avril 2023. Le Groupe a cédé les bâtiments de COMELA situés à SAIN BEL pour un montant de 4.2M.

La société CMP Holding a procédé au remboursement partiel des PGE au cours du premier semestre 2023 pour un montant de 2 ME. Le solde des PGE de 4 ME € fait l'objet d'un plan de remboursement sur 5 ans.

Structure financière

Chiffres clés sur 5 ans	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Capitaux propres	40.3ME	37.6ME	34.8 ME	33.6 ME	27.8 ME
Dettes financières (dont PGE 6 ME)	22.4 ME	13 ME	15.0 ME	15.9 ME	18.3 ME
Ratio capitaux propres / dettes financières	180%	289%	232 %	211 %	152 %
EBITDA	8.3 ME	8.9 ME	8.7 ME	12.4 ME	7.9 ME
Ratio dettes financières / EBITDA	2.70 x	1.5 x	1.6 x	1.3 x	2.3 x
Trésorerie active consolidée	16.4ME	8.5 ME	14.1 ME	9,8 ME	4,2 ME

Le Groupe a pu maintenir un niveau d'investissement encore significatif de l'ordre de 7.7M€ (financé à 100%) et un désendettement de -4.1M€.

Le ratio des capitaux propres sur dettes financières reste toujours très favorable.

Le Groupe dispose toujours d'une trésorerie active importante de 16.4M€.

Les 6M€ de PGE souscrits en 2022 ont été convertis début 2023 en prêt amortissable pour 4 M€ sur 5 ans, le solde de 2M€ remboursé intégralement.

Perspectives 2023

Un léger ralentissement de l'activité est observé sur le 2^{ème} trimestre 2023 mais les perspectives restent bien orientées pour le 2^{ème} semestre 2023. Le niveau de marge du Groupe tend à retrouver son niveau habituel d'avant 2022.

Rappel du périmètre N-1

NOM	PAYS	% CONTROLE	METHODE DE CONSOLIDATION	Secteur d'activité
CMP HOLDING	France	Société Mère	IG	Holding financière
PIROUX INDUSTRIE	France	100 %	IG	Découpage emboutissage
COMELA	France	100 %	IG	Fabrication équipements
PIROUX TS	France	100%	IG	Peinture, traitement surfaces
PIROUX ROMANIA	Roumanie	99.47 %	IG	Mécanique
LIORET	France	100 %	IG	Mécano soudure
SOUDATOL	France	100 %	IG	Tôlerie fine, soudure
3D INGENIERIE	France	100 %	IG	Etudes techniques
SCI NACARTAN	France	100 %	IG	Immobilier Groupe
SMM	Roumanie	50 %	IG	Production
LUCINGES	France	100%	IG	Immobilier Groupe
BATTVAL	France	99,8%	IG	Locaux d'activité hors groupe

Entrées de l'exercice

Néant

Modification des % d'intégration

- PIROUX ROMANIA : rachat de titres aux minoritaires portant le % d'intégration à 99.54%.
- SMM : rachat de titres aux minoritaires portant le % d'intégration à 66%.

Sorties de l'exercice

Néant

Périmètre retenu N

NOM	PAYS	% CONTROLE	METHODE DE CONSOLIDATION	Secteur d'activité
CMP HOLDING	France	Société Mère	IG	Holding financière
PIROUX INDUSTRIE	France	100 %	IG	Découpage emboutissage
COMELA	France	100 %	IG	Fabrication équipements
PIROUX TS	France	100 %	IG	Peinture, traitement surfaces
PIROUX ROMANIA	Roumanie	99.54 %	IG	Mécanique
LIORET	France	100 %	IG	Mécano soudure
SOUDATOL	France	100 %	IG	Tôlerie fine, soudure
3D INGENIERIE	France	100 %	IG	Etudes techniques
SCI NACARTAN	France	100 %	IG	Immobilier Groupe
SMM	Roumanie	66 %	IG	Production
LUCINGES	France	100%	IG	Immobilier Groupe
BATTVAL	France	99,8%	IG	Locaux d'activité hors groupe

Sociétés non consolidées

NOM	PAYS	% de contrôle
CDP ACCESS SARL	Roumanie	10 %

Cette société présente des capitaux propres de 4 442 KE au 31/12/2022.

Bilan actif consolidé	Valeurs brutes	Amortissements	Dépréciations	Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	4 140 087	(1 128 606)	(257 833)	2 753 648	2 503 636
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	1 807 939	(457 013)		1 350 926	834 779
Immobilisations corporelles	84 699 415	(48 429 674)		36 269 741	33 739 888
Immobilisations financières	811 788			811 788	1 027 797
Titres mis en équivalence					
Actif immobilisé	89 651 290	(49 558 280)	(257 832)	39 835 178	37 271 321
Stocks et en-cours	10 748 007		(99 988)	10 648 019	10 224 980
Clients et comptes rattachés	11 203 734			11 203 734	11 566 881
Autres créances et comptes de régularisation	3 836 411			3 836 411	3 173 825
<i>Dont Impôts différés Actif</i>	19 464			19 464	222
Disponibilités	16 434 641			16 434 641	8 591 482
Actif circulant	42 222 794		(99 988)	42 122 806	33 557 169
Total Actif	131 874 084	(49 558 280)	(357 820)	81 957 985	70 828 490

Bilan passif consolidé	Clôture	Ouverture
Capital	240 000	240 000
Primes liées au capital		
Réserves et résultat consolidés	42 605 044	39 776 336
Autres	(2 465 294)	(2 442 161)
Capitaux propres (Part du groupe)	40 379 750	37 574 174
Intérêts minoritaires	765 483	1 028 375
Total des capitaux propres	41 145 512	38 602 549
Autres fonds propres	516 815	
Provisions pour risques et charges	293 446	343 310
Provisions	293 446	343 310
Dettes financières	22 573 670	13 607 809
Fournisseurs et comptes rattachés	9 253 507	10 339 703
Autres dettes et comptes de régularisation	8 175 035	7 935 118
<i>Dont Impôts différés Passif</i>	1 269 621	1 364 097
Dettes	40 002 212	31 882 630
Total Passif	81 957 985	70 828 490

Compte de résultat	2022	2021
Chiffre d'affaires	89 708 310	73 591 774
Autres produits d'exploitation	591 463	2 198 514
Produits d'exploitation	90 299 773	75 790 288
Achats consommés	(46 157 094)	(34 359 161)
Charges externes	(9 777 901)	(9 001 640)
Impôts et taxes	(870 033)	(861 368)
Charges de personnel	(25 096 213)	(22 659 202)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(5 166 929)	(4 571 483)
Charges d'exploitation	(87 068 169)	(71 452 854)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA	3 231 604	4 337 428
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA	3 231 604	4 337 428
Produits financiers	567 324	302 242
Charges financières	(732 558)	(436 140)
Résultat financier	(165 234)	(133 898)
Produits exceptionnels	484 073	899 945
Charges exceptionnelles	(180 880)	(403 602)
Résultat exceptionnel	303 193	496 343
Impôts sur les résultats	(290 287)	(306 545)
Résultat net des entreprises intégrées	3 079 276	4 393 329
Résultat net de l'ensemble consolidé	3 079 276	4 393 329
Intérêts minoritaires	98 452	433 491
Résultat net (part du groupe)	2 980 824	3 959 838

EBITDA	2022.12	2021.12	Variations
Chiffre d'affaires	89 708 310	73 591 774	16 116 536
Achats de production	(40 972 349)	(31 883 434)	(9 088 915)
Variation de stocks	39 090	2 626 454	(2 587 364)
Marge Brute	48 775 051	44 334 794	4 440 257
% MB / CA	54,4%	60,2%	
Masse salariale économique	(27 930 686)	(25 267 358)	(2 663 328)
Locations (équipement)	(215 978)	(212 581)	(3 397)
Frais de déplacement	(132 008)	(94 330)	(37 690)
Autres frais généraux	(11 278 408)	(8 993 185)	(2 285 223)
Impôts et taxes	(870 033)	(861 368)	(8 664)
EBITDA	8 347 938	8 905 972	(558 033)
% EBITDA / CA	9,3%	12,1%	
Dotations aux amortissements et provisions	(4 743 884)	(4 098 421)	(645 463)
EBIT	3 604 054	4 807 551	(1 203 496)
% EBIT / CA	4,0%	6,5%	
Produits financiers	567 324	302 242	265 082
Charges financières	(732 558)	(436 140)	(296 418)
Résultat financier	(165 234)	(133 898)	(31 337)
Produits exceptionnels	111 623	429 822	(318 199)
Charges exceptionnelles	(180 880)	(403 601)	222 721
Résultat exceptionnel	(69 257)	26 220	(95 478)
Impôt sur les bénéfices	(290 287)	(306 545)	16 258
Résultat net de l'ensemble consolidé	3 079 276	4 393 329	(1 314 053)
% CA	3,4%	6,0%	

Tableau de flux de trésorerie consolidé

2022.12

2021.12

Résultat net total des entités consolidées	3 079 278	4 393 329
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	5 065 097	4 209 699
Dotations aux amort./dépr. immos corporelles et incorporelles	5 114 961	4 561 455
(+) Dotations et reprises aux provisions - passif	(49 864)	(351 756)
Variation de l'impôt différé	(113 822)	(55 476)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	171 404	682
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	19 769	816
Marge brute d'autofinancement	8 221 726	8 549 050
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(1 434 401)	(6 333 253)
Décomposition :		
Variation nette des stocks	(425 516)	(4 000 724)
Variation nette des clients et comptes rattachés	363 879	(6 164 118)
Variation nette des autres postes d'actifs	(624 021)	(830 822)
Variation nette des fournisseurs et comptes rattachés	(1 083 001)	4 174 709
Variation nette des autres postes du passif	334 258	487 703
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	6 787 325	2 215 787
Acquisitions d'immobilisations	(7 652 899)	(4 984 540)
Cessions d'immobilisations	44 750	12 306
Réduction des autres immobilisations financières	261 108	28 739
Incidence des variations de périmètre	(818 000)	(1 206 012)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(8 165 041)	(6 149 507)
Émissions d'emprunts	13 102 281	2 862 570
Remboursements d'emprunts	(4 160 579)	(14 207 394)
Variations des subventions d'investissements	518 721	
Dividendes versés des filiales	(58 907)	(57 320)
Hors groupe	(162 553)	(128 249)
Augmentations / réductions de capital		20
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	9 238 964	(11 530 372)
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(18 122)	(53 296)
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	(18 122)	(53 296)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	7 843 126	(15 517 378)
Trésorerie : ouverture	8 589 689	24 107 067
Trésorerie : ouverture	8 589 689	24 107 067
Trésorerie : clôture	16 432 815	8 589 689

NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Informations relatives au référentiel comptable, aux modalités de consolidation et aux règles et méthodes d'évaluation

Les comptes consolidés du **Groupe PIROUX** ont été établis conformément aux règles françaises en vigueur, issues du règlement ANC 2020-01. La première application du règlement n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés clos au 31/12/2022, car le Groupe applique depuis l'origine les principales règles et méthodes comptables autrefois optionnelles, devenues obligatoires (retraitement du crédit-bail,...).

Ecarts d'acquisition et fonds commerciaux : en application des dispositions du règlement CRC 2015-08 sur la comptabilisation des goodwill et fonds commerciaux, des tests de dépréciation annuels sont mis en œuvre pour tester la valeur comptable des actifs.

Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés au passif social des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation et il a été décidé, par dérogation à la méthode préférentielle, de ne pas constituer de provision dans les comptes consolidés. Le montant total des engagements à la clôture de l'exercice est indiqué parmi les engagements hors bilan en fin de cette annexe.

Conformément aux méthodes de référence, les contrats de location- financement portant sur des biens de production significatifs font l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés, par une inscription à l'actif pour leur valeur brute d'origine, un amortissement selon les règles du Groupe et un emprunt d'égale montant dont la durée de remboursement correspond au plan de financement initial du bien.

Le **Groupe PIROUX** ne traite pas d'opérations à long terme.

En dehors des efforts constants de recherche d'amélioration des processus de production, le Groupe n'active pas de frais de développement sur des projets spécifiques et n'a pas comptabilisé en charges de l'exercice des sommes significatives dans ce domaine.

Méthode de consolidation appliquée aux entreprises comprises dans le périmètre de consolidation

Les seuils retenus pour déterminer la méthode de consolidation des entreprises comprises dans le périmètre sont les suivants :

- pourcentage de contrôle > 20 % : mise en équivalence
- pourcentage de contrôle > 40 % : intégration proportionnelle
- pourcentage de contrôle $\geq$ 50 % : intégration globale

Conversion des états financiers des sociétés étrangères

La conversion des comptes des filiales étrangères hors zone Euro (PIROUX ROMANIA et SMM – Roumanie) s'effectue selon la méthode du cours de clôture pour les éléments d'actif et de passif et au cours moyen de l'exercice, égal à la moyenne des douze taux moyens mensuels, pour les éléments du compte de résultat.

Changements comptables

Il n'a pas été procédé à des changements de méthodes comptables, tant dans la présentation des comptes sociaux que dans celle des comptes consolidés.

Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Un écart d'acquisition est identifié dès lors que le coût d'acquisition des titres est supérieur à l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Il est affecté aux actifs identifiables à leur juste valeur, le cas échéant.

Les acquisitions des sociétés SCI NACARTAN (2017) et SCI LUCINGES (2021) ont donné lieu à l'affectation des écarts d'acquisition identifiés entre une part de goodwill et les terrains et constructions.

Les cessions des parts sociales détenues dans la société PIROUX ROUMANIA par Monsieur et Madame PIROUX à la société CMP HOLDING ont donné lieu à l'affectation d'un écart d'acquisition entre le coût d'acquisition des titres et la part correspondante dans les capitaux propres de sa filiale.

Variation des écarts d'acquisition	Ouverture	Clôture	Variation de taux d'intérêt
Ecart d'acquisition	1 291 792	1 807 939	516 147
Amortissements des écarts d'acquisition	(457 013)	(457 013)	
Ecart d'acquisition net actif	834 779	1 350 926	516 147

Dates de clôture

La date de clôture uniforme pour toutes les sociétés du Groupe est le **31 décembre** et tous les exercices consolidés ont une durée de 12 mois.

Méthodes utilisées pour les postes significatifs du bilan et compte de résultat

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine du Groupe compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et en dehors de toute réévaluation.

Les principales modalités d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements des terrains et constructions	Linéaire	15 à 25 ans
Agencements et aménagements intérieurs	Linéaire	5 à 15 ans
Outil de production	Linéaire	5 à 25 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	4 à 8 ans

Les stocks de matières et marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition, selon la méthode du premier entré – premier sorti. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de fabrication ont été évalués à leur coût de production, comprenant les consommations et charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valorisation des stocks.

Les éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Affacturage

Le montant des créances cédées au Factor est de 6 581 K€ au 31/12/2022 pour 10 384 K€ au 31/12/2021.

Impact des méthodes de référence si celles-ci ne sont pas retenues

La méthode de référence recommandée par le règlement ANC 2020-01 n'a pas été appliquée dans un seul cas qui concerne la non-provision au passif consolidé des engagements en matière de retraite. L'information sur le montant de cet engagement est donnée en fin de cette annexe.

Dérogations éventuelles

Aucune méthode dérogatoire aux principes du règlement n'a été appliquée.

Subventions reçues

Des subventions d'équipement ont été perçues au titre du programme France Relance pour un montant de 372 KE, comptabilisé parmi les Produits Exceptionnels.

Une subvention pour investissement a été perçue par PIROUX ROMANIA pour un montant de 517K€. Cette subvention perçue dans le cadre de l'achat de matériel est soumise à condition. Il faudra justifier au bout de 60 mois que le matériel acheté a généré des charges et de l'impôts pour un montant suffisant. En date de juin 2023, nous comprenons que la production a démarré en retard, les quantités produites ne correspondent donc pas aux quantités attendues.

A l'issue des 60 mois, il se peut que la société, PIROUX ROMANIA soit dans l'obligation de restituer une partie de cette subvention.

Comparabilité des comptes

Pas de changement de méthode ni de présentation.

Conversion des comptes en devises

NOM	PAYS	Devise sociale	Taux de clôture Euro c/ devise	Taux moyen Euro c/ devise
PIROUX ROMANIA	Roumanie	RON	0.20204061	0.20278576
S.M.M.	Roumanie	RON	0.20204061	0.20278576

Explication des principaux postes du bilan et du compte de résultat et de leurs variations

1. Ecarts d'acquisition

Détail des écarts d'acquisition affectés	Brut	Amortissements	Dépréciations	Valeur nette
209 - GOODWILL	1 807 939	(457 013)		1 350 926
Partenaires				
P-PIROUX ROMANIA	516 147			516 147
SCI LUCINGES	315 229			315 229
SCI NACARTAN	519 550			519 550
PIROUX INDUSTRIE	457 013	(457 013)		

Compte tenu de la nature des biens immobiliers et de leur valeur d'usage pour le Groupe, la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est considérée comme non limitée.

Les écarts d'évaluation identifiés affectés sur les constructions sont amortis sur 20 ans.

2. Immobilisations incorporelles et corporelles

Var. immobilisations corporelles et incorporelles	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Reclassement
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	572 579	578 963	6 399		(15)	
Fonds commercial	1 482 761	1 482 761				
Autres immobilisations incorporelles	284 654	270 424	45 729	(59 983)	24	
Immobilisations incorporelles	2 339 995	2 332 148	52 128	(59 983)	8	
Terrains	2 507 143	2 507 042			(102)	
Agencements et aménagements de terrains	1 605 649	1 937 889	340 047	(7 744)	(62)	
Constructions	28 079 998	28 818 495	596 401		(1 832)	143 929
Constructions sur sol d'autrui	867 004	867 004				
Installations techniques, matériel & outillage	41 951 266	46 346 669	4 239 219	(1 104 595)	(12 412)	1 273 191
Autres immobilisations corporelles	2 460 635	2 516 741	94 573	(38 528)	62	
Immobilisations corporelles en cours	901 276	1 705 574	2 285 027	(58 200)	(5 408)	(1 417 120)
Immobilisations corporelles	78 372 971	84 699 415	7 555 266	(1 209 066)	(19 754)	
Immobilisations corporelles et incorporelles	80 712 966	87 031 563	7 607 394	(1 269 049)	(19 746)	

Variation des amortissements	Ouverture	Clôture	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion
Amortissements concessions, brevets & droits similaires	(418 203)	(438 113)	(809)	(19 090)	(10)
Amortissements des autres immos incorp.	(252 934)	(233 480)	(40 176)	59 676	(46)
Amortissements des immobilisations incorporelles	(671 138)	(671 593)	(40 986)	40 586	(56)
Amort. sur agencements et aménagements de terrains	(1 479 237)	(1 724 161)	(253 305)	7 744	637
Amortissements des constructions	(14 363 587)	(15 611 044)	(1 249 735)		2 278
Amortissements des constructions sur sol d'autrui	(863 760)	(866 611)	(2 851)		
Amortissements install. tech. matériel & outill.	(25 736 517)	(27 875 266)	(3 110 202)	967 286	4 167
Amortissements des autres immobilisations corp.	(2 189 982)	(2 352 592)	(200 049)	37 280	159
Amortissements des immobilisations corporelles	(44 633 083)	(48 429 674)	(4 816 142)	1 012 309	7 241
Amortissements sur actif immobilisé	(45 304 220)	(49 101 267)	(4 857 128)	1 052 895	7 185

Immobilisations faisant l'objet de contrats de crédit-bail et présentées en actif immobilisé conformément à la méthode préférentielle :

En K Euros	Valeur brute	Valeur Nette
Terrains	714	714
Constructions	2 149	0
Matériel de production	4 584	237
SOMME	7 447	951

Les matériels non significatifs et non compris dans l'outil de production n'ont pas été retraités (matériel de transport, matériel de bureau).

Actifs financiers	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv, Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de taux d'intérêt
Titres de participation	1 338	1 338	818 000		(818 000)
Titres immobilisés (non courants)	1 638	1 638			
Prêts	116 774	149 893	33 119		
Dépôts et cautionnements versés	908 045	658 919	11 982	(261 108)	
Immobilisations financières	1 027 796	811 788	863 100	(261 108)	(818 000)
Actifs financiers	1 027 796	811 788	863 100	(261 108)	(818 000)

Les dépôts et cautionnements versés correspondent principalement aux dépôts de garantie versés dans le cadre de contrats d'affacturage Groupe.

Titres non consolidés

Société	Valeur nette des Titres en euros	Créance rattachée – Valeur nette
CDP Access 10% (Roumanie)	1 358	0

La société CDP Access (Roumanie) possède des capitaux propres de 4 442 KE au 31/12/2022.

3. Stocks

Les stocks de matières et marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition, selon la méthode du premier entré – premier sorti. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de fabrication ont été évalués à leur coût de production, comprenant les consommations et charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valorisation des stocks.

Les éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

4. Charges constatées d'avance

Elles ne concernent que les opérations courantes du Groupe.

5. Capitaux propres

Variation des capitaux propres consolidés	Capital	Autres réserves et report à nouveau	Réserves de consolidation groupe	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2 021	240 000	5 035 012	30 781 486	(2 442 161)	3 959 838	37 574 174	1 028 375
Affectation du résultat N-1		1 485 322	2 474 516		(3 959 838)		
Distribution/ brut versé			(162 553)			(162 553)	(58 907)
Résultat					2 980 825	2 980 824	98 452
Ecart de conversion/effet de change				(12 697)		(12 697)	(585)
Autres variations de périmètre			10 435	(10 435)			(301 853)
2 022	240 000	6 520 334	33 103 884	(2 465 294)	2 980 824	40 379 749	765 483

Nombre d'actions composant le capital social : 15 000

6. Intérêts minoritaires

Les intérêts minoritaires portent sur :

- . 0.46 % de la société PIROUX ROMANIA
- . 34 % de la société SMM (Roumanie)

7. Provisions

Provisions réglementées

Conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01, les provisions ayant un caractère fiscal (provision pour hausse de prix ou amortissements dérogatoires) sont annulées au bilan consolidé.

Provisions

Les obligations à l'égard des tiers, qu'elles soient légales ou contractuelles, font l'objet d'une provision pour risques et charges dès lors qu'elles existent à la clôture et qu'il est établi qu'elles donneront lieu à une sortie de ressources sans contrepartie équivalente de la part des tiers concernés.

Variation des provisions	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Autres variations
Autres fonds propres	0	516 815	518 721			(1 906)	
Subv. d'investissement nettes		516 815	518 721			(1 906)	
Provisions	1 707 407	1 563 067		5 871	(55 735)	97	(94 572)
Autres provisions pour risques	343 310	293 446		5 871	(55 735)		
Impôts différés - passif	1 364 097	1 269 621				97	(94 572)
Provisions	1 707 407	2 079 882	518 721	5 871	(55 735)	(1 809)	(94 572)

Provisions : l'évolution du dossier (litige social) a permis une reprise de provision de 55 KE.

Les impôts différés passifs concernent principalement :

- . les retraitements de crédits-baux (matériel technique et constructions) dont la durée d'amortissement selon les règles Groupe peut être significativement supérieure à la durée du financement enregistrée dans les comptes sociaux,
- . les homogénéisations de durées d'amortissement de certaines filiales sur les règles Groupe,
- . les impôts différés passifs sur plus-values latentes de constructions identifiées lors de leur entrée dans le Groupe.

8. Dettes financières

Variation des dettes financières	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Autres variations
Emprunts auprès établis. de crédit	13 001 569	21 953 936	13 102 281	(4 154 272)	4 358	
Autres emprunts et dettes assimilées	577 037	576 537		(500)		
Intérêts courus sur emprunts	9 752	23 715	19 769	(5 806)		
Dettes rattachées à des participations	17 657	17 657				
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 793	1 826				33
Dettes financières	13 607 809	22 573 670	13 122 050	(4 160 579)	4 358	33

Echéancier des dettes financières

Dettes financières	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établis. de crédits	22 530 473	6 761 109	3 875 582	3 270 261	3 232 252	3 012 425	2 378 844
Intérêts courus sur emprunt	23 715	23 715					
Dettes rattachées à des participations	17 657	17 657					
Concours bancaires	1 826	1 826					
Dettes financières	22 573 670	6 804 307	3 875 582	3 270 261	3 232 252	3 012 415	2 378 844

La somme de 6 761 109€ comprend 2ME de PGE non converti à rembourser en 2023.

9. Produits constatés d'avance

Ils sont liés aux opérations courantes du Groupe.

10. Résultat financier

Principales composantes du résultat financier

En K Euros	2022	2021
Dividendes de participations non consolidées	27	32
Gestion de la trésorerie courante	38	32
Gains / pertes de changes	(8)	39
Intérêts des emprunts	(222)	(237)
SOMME	(165)	(134)

Les pertes et gains de change proviennent principalement de la conversion en Euros des opérations commerciales et financières traitées en devises locales dans la filiale Piroux Romania (RON).

Le Groupe n'a pas recours à des instruments spécifiques de couverture du risque de change.

11. Résultat exceptionnel

Principales composantes du résultat exceptionnel

En K Euros	2022	2021
Plus-value nette sur cessions d'actifs	(102)	74
Subventions d'investissement	-	470
Reprise sur provision pour contrôle Urssaf	56	351
Pertes exceptionnelles (redressement Urssaf n-1)	(17)	(399)
Autres	(6)	0
SOMME	(69)	496

Imposition des bénéfices

L'impôt exigible correspond au montant dû à l'administration fiscale. Le **Groupe PIROUX** a opté pour le régime d'intégration fiscale de ses filiales françaises détenues à plus de 95 %.

Les impôts différés constatés dans la consolidation résultent des différences temporaires entre la valeur comptable et fiscale des actifs ou passifs, sur la plupart des retraitements de consolidation, ainsi que sur la comptabilisation des écarts d'évaluation constatés lors de la première consolidation d'une filiale.

Les impôts différés sont calculés sans actualisation selon les régimes, bases et taux propres à chaque entreprise : taux normal de 25 % retenu pour les sociétés françaises et 16 % pour les sociétés en Roumanie, 25 % pour calcul de l'impôt différé passif sur plus-value latente de l'immeuble (= taux d'IS post 2022).

Ces différences donnent lieu à constatation d'impôts différés calculés selon la méthode du report variable qui tient compte des conditions d'imposition connues à la fin de l'exercice. La majoration fiscale des amortissements 'Macron' ne donne lieu à aucune comptabilisation d'impôt différé actif.

Les impôts différés sur les déficits fiscaux du Groupe en France ne sont pas activés car le Groupe estime que la probabilité de les récupérer sur les bénéfices des exercices suivants est insuffisante.

Preuve d'impôt

PREUVE D'IMPOT		AU 31/12/22
RESULTAT NET des entreprises intégrées		3 079 276
Impôt sur les résultats	-	290 287
RESULTAT AVANT IMPOT		3 369 563
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE (au taux de 25 %)	-	842 391
CHARGE D'IMPOT COMPTABILISEE	-	290 287
DIFFERENCE D'IMPOT A ANALYSER		552 104
ANALYSE DE LA DIFFERENCE D'IMPOT		
Ecart de taux sur les sociétés étrangères		759 774
imposition à taux réduit (15 %)		294
imposition SCI transparente dans la société mère		-
Pertes fiscales de l'exercice non activées	-	235 828
Utilisation de pertes fiscales antérieures non activées		-
Eléments imposés à des taux différents : majoration fiscale définitive des amortissements		41 373
Différences permanentes	-	45 245
Imposition de 1 % des dividendes intragroupe en Intégration Fiscale	-	4 635
autres		36 371
		552 104

L'impact des déficits fiscaux non activés est présenté dans le tableau suivant :

Nature	Base Au 31/12/2022	Base Au 31/12/2021	Base Au 31/12/2020
Valeur des déficits fiscaux Groupe France non activés (soit base n'ayant pas fait l'objet d'une activation par prudence) – K EUROS	5 227	4 284	4 644

Autres informations

Ventilation du chiffre d'affaires en K Euros par zone géographique et par secteur d'activité

Secteur d'activité / Zone géographique	France	CEE et étranger	TOTAL
Tôlerie industrielle et cataphorèse	58 254	27 260	85 514
Traitement de surfaces	4 194	0	4 194
SOMME	62 448	27 260	89 708

Evènements postérieurs

Aucun évènement postérieur à la clôture pouvant entraîner une modification des états financiers consolidés au 31/12/2022 n'a été relevé à la date d'arrêté des comptes consolidés.

Engagements financiers et autres informations - Engagements donnés

Hypothèques conventionnelles (immeubles, matériel)	2 602
Nantissement de fonds de commerce	3 184
Nantissement de titres	2 801

Engagements en matière de retraite

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
Taux de revalorisation annuel des salaires 2 %
Taux d'actualisation 3.75 %
Taux de charges sociales 38 %
Turnover à pourcentage constant faible

	Montant brut	Impôt	Net
Engagement total en Euros au 31/12/2022	1 580 274	395 069	1 185 205
Engagement total en Euros au 31/12/2021	2 459 144	651 674	1 807 410
Impact résultat théorique			(622 205)

Effectifs

Effectif total – année N	813
Effectif total – année N-1	746
Effectif total – année N-2	808
Effectif total – année N-3	878