BATEXT

Société par Actions Simplifiée au capital de 2 200 000€

Siège social : 2, avenue Ampère – ZI de Gretz

77220 GRETZ-ARMINVILLIERS

344 334 107 RCS MELUN

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Chers Associés,

Nous vous avons réuni en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre groupe et des résultats consolidés de notre gestion au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Vos commissaires aux comptes vous donneront dans leur rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous les renseignements complémentaires qui pourraient vous apparaître opportuns.

TP

Production de comptes consolidés

Les sociétés suivantes ont été consolidées par intégration globale à la société-mère **BATEXT SAS** :

- **ROT SAS**
- **CLIMEX SAS**
- **CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE SAS**
- **ROT SECURITE INCENDIE SAS**
- **ABC FEU SAS**
- **ALTAIX SAS**

Les crédits-baux ont été retraités afin d'être inscrits au bilan du groupe (Entrée à l'actif d'immobilisations, enregistrement au passif de prêts, comptabilisation d'amortissements)

Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation en provision de l'engagement au titre des Indemnités de Fin de Carrière. Le montant est cependant mentionné en annexe du rapport des comptes consolidés (cf. note 27).

Situation et activité du groupe au cours de l'exercice

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé s'est traduite par un **chiffre d'affaires consolidé** hors taxe de **38 468 milliers d'€uros** contre **34 104 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent, réparti ainsi :

- **ROT SAS : 21 733 milliers d'€uros** contre **17 715 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **CLIMEX SAS : 6 332 milliers d'€uros** contre **6 250 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE SAS : 4 803 milliers d'€uros** contre **4 796 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **ROT SECURITE INCENDIE SAS: 2 221 milliers d'€uros** contre **2 017 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **ABC FEU SAS : 1 904 milliers d'€uros** contre **1 721 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **ALTAIX SAS : 1 470 milliers d'€uros** contre **1 570 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **BATEXT SAS : 5 milliers d'€uros** contre **35 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent

Le total des **charges d'exploitation** est de **37 775 milliers d'€uros**, après dotations aux **provisions et amortissements** pour **1 153 milliers d'€uros**. Au titre de l'exercice précédent, le total des **charges d'exploitation** est de **33 163 milliers d'€uros**, après dotations aux **provisions et amortissements** pour **1 230 milliers d'€uros**.

Les **charges de personnel**, charges sociales comprises, s'élèvent à **13 804 milliers d'€uros** contre à **13 083 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Les **effectifs** du groupe étaient en moyenne sur 2022 de **230 personnes** contre **239 personnes** au titre de l'exercice précédent (hors contrat d'apprentissage et de professionnalisation) répartis dans les filiales ainsi :

- **ROT SAS : 80 personnes** contre **80 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **CLIMEX SAS : 61 personnes** contre **69 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE SAS : 41 personnes** à l'identique de l'exercice précédent ;
- **ALTAIX SAS : 18 personnes** contre **19 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **ABC FEU SAS : 19 personnes** contre **17 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **BATEXT SAS : 11 personnes** contre **8 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **ROT SECURITE INCENDIE SAS :** aucun effectif inscrit.

Le **résultat d'exploitation** ressort alors à **964 milliers d'€uros** soit 2,50 % du chiffre d'affaires hors taxe. Au titre de l'exercice précédent, il était de **1 357 milliers d'€uros** soit 3,98% du chiffre d'affaires hors taxe.

Le **résultat financier** 2022 présente un déficit de **-48 milliers d'€uros** contre **-46 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Le total des **charges financières** est présente un déficit de **-90 milliers d'€uros** contre **-84 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Le **résultat exceptionnel** est positif de **1 882 milliers d'€uros** contre **53 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Compte tenu des produits et charges de toute nature, l'activité de l'exercice écoulé se traduit par un **résultat net consolidé de 2 577 milliers d'€uros** après impôt soit 6,70 % du chiffres d'affaires hors taxes. Au titre de l'exercice précédent le résultat net était de **1 075 milliers d'€uros** après impôt soit 3,15% du chiffres d'affaires hors taxes.

Évènements importants survenus pendant l'exercice

Au cours du mois de juin 2022 la société a acquis les actions détenues par la famille TEILLET dans les sociétés filiales :

- 1 805 actions représentant 35,25 % du capital social de la société **ROT ;**
- 1 action représentant 0,10 % du capital social de la société **CLIMEX ;**
- 22 actions représentant 0,06 % du capital social de la société **CASI ;**
- 20 actions représentant 0,04 % du capital social de la société **ALTAIX ;**
- 2 actions représentant 0,10 % du capital social de la société **ABC FEU.**

A l'issue de ces opérations la société **BATEXT** détient 100 % de l'ensemble de ses filiales à l'exception de la société **RSI** détenue à 90%.

La société **SAS BATEXT** a acquis en 2022 des parts complémentaires des titres de la société **SAS ROT** pour 575 milliers d'euros, ayant entrainé une augmentation du taux de détention de 35,26% passant de 64,74% à 100%. Cette opération a entrainé la constatation d'un écart d'acquisition négatif de 1 820 milliers d'euros. L'écart dégagé entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part complémentaire des capitaux propres consolidés est comptabilisé en provision pour risques et charges.

Activité du groupe en matière de Recherche & Développement

Les sociétés du groupe n'ont pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice.

Évolution prévisible et perspectives d'avenir du groupe BATEXT

Grâce à ses atouts, le groupe **BATEXT** continuera de tirer profit d'un marché dynamique. Nous prévoyons une hausse de l'activité.

Cependant les situations sanitaire, politique et économique très incertaines seront une menace pour le maintien des marges, avec un retour de l'inflation des prix. Le marché de l'emploi national tendu rendra plus difficile le recrutement des personnels nécessaires pour saisir toutes les opportunités de croissance.

Dans ce contexte, la priorité est donnée, d'une part, à la défense de nos marges et de notre capacité d'investissement et, d'autre part, au développement de la résilience et de l'attractivité de notre organisation en tant que groupe familial indépendant.

Le Président



AUDIT • EXPERTISE COMPTABLE • CONSEIL

GROUPE BATEXT

RAPPORT SUR LES PREMIERS COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU 31/12/2022

Patrick Teillet

FR-DBA.COM

dba

SOMMAIRE

SOMMAIRE **2**
Etats de synthese **4**
1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ..... **4**
2. Bilan consolidé au 31 décembre 2022 ..... **5**
2.1. Actif 5
2.2. Passif 5
3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ..... **6**
4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ..... **6**
NOTES SUR LES comptes consolidés du groupe BATEXT au titre de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2022 ..... **7**
1. Référentiel comptable **7**
2. Activité du groupe **7**
3. Faits marquants de l'exercice **7**
4. Règles et méthodes comptables **8**
4.1. Méthode de consolidation 8
4.2. Méthode de conversion 8
4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées 8
4.4. Immobilisations incorporelles 8
4.5. Immobilisations corporelles 9
4.6. Immobilisations financières 9
4.7. Stocks 9
4.8. Créances et dettes 9
4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement 9
4.10. Contrats de location de financement 10
4.11. Impôts différés 10
4.12. Subventions d'investissement 10
4.13. Provisions pour risques et charges 10
4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation 10
5. Périmètre de consolidation **11**
5.1. Sociétés incluses dans le périmètre 11
5.2. Sociétés non consolidées 11
5.3. Variation de périmètre 11
6. Chiffre d'affaires **12**

7. Achats consommés 12
8. Charges de personnel 13
9. Autres charges d'exploitation 13
10. Charges et produits financiers 13
11. Charges et produits exceptionnels 13
12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts 14
12.1. Impôts courants 14
12.2. Impôts différés 14
12.3. Preuve d'impôts 15
13. Immobilisations 16
13.1. Immobilisations incorporelles 16
13.2. Les immobilisations corporelles 17
13.3. Les immobilisations financières 18
14. Stocks et en cours 18
15. Créances clients et assimilées 18
16. Autres créances et comptes de régularisation 19
17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires 19
18. Provisions pour risques et charges 19
19. Emprunts et dettes financières 20
20. Dettes fournisseurs et autres dettes 20
21. Dettes fiscales et sociales 21
22. Rémunération des dirigeants 21
23. Honoraires des commissaires aux comptes 21
24. Effectif 22
25. Instruments financiers et de couverture 22
26. Transactions avec les parties liées 22
27. Engagement de retraite 22
28. Engagements hors-bilan 23
29. Evènements postérieurs à la clôture 23

ETATS DE SYNTHESE

1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Notes	2022.12	2021.12
Chiffre d'affaires	6	38 468	34 104
Autres produits d'exploitation		271	416
Achats consommés	7	(19 087)	(15 782)
Impôts et taxes		(492)	(513)
Charges de personnel	8	(13 804)	(13 083)
Autres charges d'exploitation	9	(3 547)	(2 826)
Autres produits de gestion courante		179	198
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		(1 153)	(1 230)
Reprises sur dépréciations sur actifs circulants		88	39
Reprises sur dépréciations de provisions		41	34
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**964**	**1 357**
Dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		-	
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**964**	**1 357**
Charges et produits financiers	10	(48)	(46)
Charges et produits exceptionnels	11	1 882	53
Impôts surs les résultats	12	(221)	(289)
Résultat et des entités intégrées		**2 577**	**1 075**
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		-	-
Résultat net de l'ensemble consolidé		**2 577**	**1 075**
Intérêts minoritaires		-	(177)
Résultat net de l'exercice (part du groupe)		**2 577**	**899**

2. Bilan consolidé au 31 décembre 2022

2.1. Actif

en milliers d'euros	Notes	2022.12	2021.12
Immobilisations incorporelles	13.1	2 506	2 593
Immobilisations corporelles	13.2	4 649	5 201
Immobilisations financières	13.3	252	245
Actif Immobilisé		**7 407**	**8 039**
Stocks et en cours	14	5 585	4 823
Clients et comptes rattachés	15	10 279	8 268
Créances fiscales et sociales		471	293
Autres créances et comptes de régularisation	16	429	427
Valeurs mobilières de placement		-	926
Disponibilités		3 401	3 740
Actif Circulant		**20 165**	**18 477**
TOTAL ACTIF		**27 572**	**26 516**

2.2. Passif

en milliers d'euros	Notes	2022.12	2021.12
Capital		2 200	2 200
Autres réserves et report à nouveau		9 517	8 616
Subventions		154	113
Résultat		2 577	899
Capitaux propres part du groupe	17	**14 448**	**11 828**
Total intérêts minoritaires		-	2 516
Capitaux propres	17	**14 448**	**14 344**
Provisions pour risques et charges	18	156	184
Emprunts et dettes financières	19	3 280	4 315
Fournisseurs et comptes rattachés	20	4 599	3 821
Dettes fiscales et sociales	21	3 606	3 027
Autres dettes et comptes de régularisation	20	1 483	825
TOTAL PASSIF		**27 572**	**26 516**

3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Résultat net total des sociétés consolidées	2 577	1 075
Neutralisation des amortissements et provisions	986	1 083
Neutralisation de la variation des impôts différés	(24)	7
Neutralisation des plus ou moins - values de cession	(1)	(46)
Autres produits et charges sans incidence trésorerie (1)	(1 820)	
Total marge brute d'autofinancement	**1 718**	**2 119**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	(937)	(872)
Flux net généré par (affecté à) l'activité	**781**	**1 247**
Acquisition d'immobilisations	(451)	(741)
Cession d'immobilisations	59	83
Total flux net provenant des (affecté aux) investissements	**(392)**	**(658)**
Dividendes versés aux minoritaires	(44)	(0)
Incidendes des variations de périmètre	(575)	
Emissions d'emprunts	1	-
Remboursements d'emprunts	(1 046)	(1 827)
Subvention d'investissement reçue	-	102
Total flux net provenant du (affecté au) financement	**(1 664)**	**(1 725)**
Variations de trésorerie	(1 275)	(1 136)
Trésorerie d'ouverture	**4 648**	**5 784**
Trésorerie de clôture	**3 373**	**4 648**

4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Capital	Réserves consolidées	Subventions	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires	Total
Au 31/12/2021	**2 200**	**8 616**	**113**	**899**	**11 828**	**2 516**	**14 344**
Affectation du Résultat		899	-	(899)	-	(56)	(56)
Variations de périmètre		3	62		64	(2 461)	(2 397)
Subvention	-		(21)		(21)		(21)
Résultat de l'exercice				2 577	2 577	-	2 577
Au 31/12/2022	**2 200**	**9 517**	**154**	**2 577**	**14 448**	**-**	**14 448**

NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

1. Référentiel comptable

Les comptes du Groupe Batext sont établis en conformité avec les dispositions légales et règlementaires applicables en France et notamment le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01 du 9 octobre 2020 relatifs aux comptes consolidés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases (continuité de l'exploitation, permanence des méthodes, indépendance des exercices) et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2. Activité du groupe

Le groupe BATEXT fournit à une clientèle professionnelle des produits et services dans le domaine de la protection contre l'incendie. Sa filiale ROT SAS fabrique ou achète des matériels puis les vend à un réseau de distributeurs spécialisés dans leur installation et leur maintenance périodique. Sa filiale RSI SAS gère les contrats grands comptes pour la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie à l'échelle nationale. Elle en sous-traite la réalisation soit aux autres filiales BATEXT ci-après, soit à des prestataires extérieurs.
Les filiales CLIMEX SAS, CASI SAS, ALTAIX SAS et ABC Feu SAS font le négoce de matériels de protection contre l'incendie, de préférence achetés à ROT SAS. Elles réalisent aussi l'installation et la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie sur leur zone géographique.

3. Faits marquants de l'exercice

En juin 2022, la société BATEXT a pris une participation supplémentaire dans le capital social des filiales suivantes, sans incidence sur le choix de la méthode de consolidation :

- ROT : détenue à 100% contre 64,74 au 31/12/2021
- CLIMEX : détenue à 100% contre 99,90 au 31/12/2021
- ALTAIX : détenue à 100% contre 99,96 au 31/12/2021
- CASI : détenue à 100% contre 99,94 au 31/12/2021
- ABC FEU : détenue à 100% contre 99,90% au 31/12/2021

L'opération sur les titres ROT a entrainé la constatation d'un écart d'acquisition négatif de 1 820 milliers d'euros. L'écart dégagé entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part complémentaire des capitaux propres consolidés est comptabilisé en provision pour risques et charges. Le profit sur le badwill ROT a été

reconnu immédiatement en résultat du fait qu'il est constitutif d'une plus-value découlant d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses.
Par simplification, au vu de faible matérialité, le Groupe :

- a considéré que le résultat de la période allant de janvier à juin 2022 sur ROT appartient en totalité au Groupe
- n'a pas déterminé de badwill sur les titres complémentaires acquis en 2022 sur CLIMEX, ALTAIX, CASI et ABC FEU.

4. Règles et méthodes comptables

4.1. Méthode de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale.
Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

4.2. Méthode de conversion

Dans le cadre de leur consolidation par intégration globale, les comptes des sociétés étrangères ont préalablement été convertis selon les règles suivantes :

- Conversion du bilan au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;
- Conversion du compte de résultat au cours de change moyen de l'exercice (moyenne des cours du jour des 365 jours de l'année) ;
- Les écarts de conversion constatés sur les capitaux propres ou sur les éléments du compte de résultat ont été portés dans les capitaux propres et ventilés en part du Groupe et parts des intérêts minoritaires.

Les écarts de change relatifs aux opérations commerciales sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de change résultant des autres opérations sont comptabilisés en résultat financier.

4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'exercice considéré débute au 1er janvier 2022 et se termine le 31 décembre 2022. La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celle des entreprises consolidées.

4.4. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production. Elles peuvent être amorties, le cas échéant, sur des périodes qui correspondent à leur protection légale ou à leur durée d'utilisation prévue.

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

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Concessions, logiciels et brevets	5 ans

4.5. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, ou à leur juste valeur lors de l'acquisition d'une société par le Groupe.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Constructions	10 à 50 ans
Agencement des constructions	10 à 20 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau	5 à 10 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	10 ans

4.6. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.8. Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation sur créances est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement des créances. L'analyse du risque de non-recouvrement est effectué au cas par cas.

4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.
Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation est inférieur à la valeur d'achat.

4.10. Contrats de location de financement

Le groupe applique la méthode obligatoire prévue dans le règlement 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers. Les biens inscrits à l'actif au titre du crédit-bail sont principalement des véhicules, amortis de façon linéaire pour une durée d'utilisation de 4 ans.

4.11. Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés :

- En cas de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé dès lors qu'elles sont significatives. Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société. Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.
- Pour les écritures de consolidation ayant une incidence sur le résultat consolidé.

Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés dès lors qu'il est probable que des bénéfices imposables seront réalisés, permettant à l'actif d'impôt différé d'être utilisé. La valeur comptable des actifs d'impôts différés est revue à chaque clôture, de sorte que celle-ci sera réduite dans la mesure où il n'est plus probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible pour permettre d'utiliser l'avantage de tout ou partie de ces actifs impôts différés. Inversement, une telle réduction sera reprise dans la mesure où il devient probable que des bénéfices imposables suffisants seront disponibles. Les actifs et passifs d'impôt différés sont compensés si, et seulement si les filiales ont le droit de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible et lorsque ceux-ci concernent des impôts sur le résultat prélevé par la même autorité fiscale et simultanément.

Le taux retenu pour le calcul des impôts différés est de 25% qui correspond au taux d'impôt de la société mère.

4.12. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en capitaux propres dans le bilan consolidé.
Le rythme d'étalement de la subvention est identique à la durée de l'amortissement de l'actif auquel elle se rapporte.

4.13. Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
Les risques et charges significatifs identifiés à la date de clôture des états financiers font l'objet d'une provision dès lors qu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est composé des opérations traduisant la performance opérationnelle courante.

Le résultat exceptionnel est composé des opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante.

5. Périmètre de consolidation

5.1. Sociétés incluses dans le périmètre

Le Groupe exerce un contrôle exclusif ou un contrôle conjoint sur l'ensemble des sociétés incluses dans le périmètre. Ces sociétés, consolidées par intégration globale (IG), ou par intégration proportionnelle (IP), ou par mise en équivalence (ME) sont les suivantes :

Société	Adresses	Méthode	% de détention aux bornes du Groupe	% Droits de vote	% d'intégration
SAS BATEXT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	Mère	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ABC FEU	56 Bis rue Jean Duvert 33290 Blanquefort	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ALTAIX	220 rue Georges Claude 13290 Aix-en-Provence	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	Chemin des Pendants 51450 Betheny	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CLIMEX	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT SECURITE INCENDIE	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%

5.2. Sociétés non consolidées

Le Groupe ne détient pas de titres non consolidés.

5.3. Variation de périmètre

Comme indiqué dans le paragraphe 3. Faits marquants de l'exercice, la société SAS Batext a acquis en 2022 des parts complémentaires des titres de la société SAS ROT pour 575 milliers d'euros, ayant entrainé une augmentation du taux de détention de 35,26% passant de 64,74% à 100%. Cette opération a entrainé la constatation d'un écart d'acquisition négatif de 1 820 milliers d'euros. L'écart dégagé entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part complémentaire des capitaux propres consolidés est comptabilisé en provision pour risques et charges.

6. Chiffre d'affaires

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
BATEXT	5	35
ABCFEU	1 904	1 721
ALTAIX	1 470	1 570
ROT	21 733	17 715
CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	4 803	4 796
CLIMEX	6 332	6 250
ROT SECURITE INCENDIE	2 221	2 017
TOTAL	**38 468**	**34 104**

Le chiffre d'affaires est réalisé en France.

7. Achats consommés

Les achats consommés se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(10 625)	(9 583)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	79	877
Variation stocks de marchandises	453	378
Achat d'études	(963)	(614)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 229)	(995)
Achats de marchandises	(3 503)	(2 787)
Sous-traitance générale	(1 187)	(932)
Locations et charges locatives	(747)	(763)
Entretiens et réparations	(774)	(761)
Primes d'assurance	(453)	(396)
Etudes et recherches	(130)	(199)
Divers	(8)	(7)
TOTAL	**(19 087)**	**(15 782)**

8. Charges de personnel

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Rémunérations du personnel	(9 669)	(9 141)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(3 628)	(3 900)
Participation des salariés	(112)	(42)
Autres charges de personnel	(395)	-
TOTAL	**(13 804)**	**(13 083)**

9. Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitations se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Personnel Extérieurs	(810)	(528)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(462)	(419)
Publicités	(23)	(56)
Transports	(1 563)	(1 195)
Déplacements, missions	(232)	(212)
Frais postaux	(168)	(185)
Services bancaires	(50)	(45)
Autres charges	(239)	(186)
TOTAL	**(3 547)**	**(2 826)**

10. Charges et produits financiers

Les charges et produits financiers se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Produits Financiers		
Intérêts et produits assimilés	4	1
Différences positives de change	38	37
Total produits financiers	**42**	**38**
Charges Financières		
Intérêts et charges assimilés	(78)	(82)
Différences négatives de change	(12)	(2)
Total charges financières	**(90)**	**(84)**
Total résultat financier	**(48)**	**(46)**

11. Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont composés d'opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante. Ils s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Produits exceptionnels		
Cessions d'immobilisations	56	82
Autres produits	1 892	40
Total produits exeptionnels	**1 948**	**122**
Charges exceptionnelles		
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	(55)	(36)
Autres charges	(11)	(33)
Total charges exeptionelles	**(66)**	**(69)**
Total résultat exceptionnel	**1 882**	**53**

Le solde des autres produits exceptionnels concerne principalement la reprise de l'écart d'acquisition négatif sur acquisition ROT pour 1 820 milliers d'euros.

Le solde des autres charges exceptionnels de l'exercice correspond à des éléments individuellement peu significatifs.

12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts

Les impôts sur les résultats se décomposent comme suit :

12.1. Impôts courants

Les impôts courants s'élèvent à 245 milliers d'euros.

12.2. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés sur la base des décalages temporaires sur les résultats fiscaux de chaque société dès lors qu'ils ont une importance significative.
Les impôts différés au bilan se décomposent de la manière suivante :

en milliers d'euros	2022	2021
IMPOTS DIFFERES ACTIFS		
Autres différences temporaires	117	94
Effets de la compensation	(47)	(48)
TOTAL	**70**	**45**
IMPOTS DIFFERES PASSIFS		
Location - Financement	21	23
Indemnités de départ à la retraite	26	25
Effets de la compensation	(47)	(48)
TOTAL	-	-

Le taux d'impôt en 2023 sera de 25%.

La variation des impôts différés passant par le résultat s'explique :

en milliers d'euros	2022
PRODUITS ET CHARGES D'IMPOTS DIFFERES	
Location - Financement	2
Indemnités de départ à la retraite	(1)
Autres différences temporaires	23
TOTAL	**24**

Il existe des déficits fiscaux pour 735 milliers d'euros. Par prudence, ces déficits n'ont pas donné lieu à la reconnaissance d'impôts différés. Ces déficits se décomposent comme suit :

- ABC FEU pour 218 milliers d'euros,
- ALTAIX pour 427 milliers d'euros,
- BATEXT pour 90 milliers d'euros

12.3. Preuve d'impôts

Le rapprochement entre le taux d'imposition applicable en France et le taux effectif d'impôt est le suivant :

(en milliers d'euros)	2021.12
Résultat net des entreprises intégrées	**2 577**
Impôt sur les résultats	(221)
Résultat avant impôt des entreprises intégrées	**2 798**
Charge d'impôt théorique à 25%	**(700)**
Différences permanentes	418
Différences des taux d'impôts avec le taux de référence	5
Crédit d'impôts	35
Déficits de la période non reconnus	(23)
Utilisation de déficits antérieurement non reconnus	22
Autres (dont imposition forfaitaire)	19
Charge d'impôt réelle	**(222)**
Taux d'impôt effectif	**9%**

13. Immobilisations

13.1. Immobilisations incorporelles

Les s immobilisations incorporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Variation de périmètre et autres variations	Clôture
VALEURS BRUTES					
Concessions, brevets etc.	869	56	(22)	76	979
Fonds commercial	1 632	-	-	-	1 632
Mali technique	412	-	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	86	-	-	(76)	10
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES BRUTES	**2 999**	**56**	**(22)**	**-**	**3 033**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS					
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	374	126	(11)	-	489
Amt/Dép. fonds commercial	32	6	-	-	38
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	**406**	**132**	**(11)**	**-**	**527**
VALEURS NETTES					
Concessions, brevets etc.	495	(70)	(11)	76	490
Fonds commercial	1 600	(6)	-	-	1 594
Mali technique	412	-	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	86	-	-	(76)	10
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES NETTES	**2 593**	**(76)**	**(11)**	**-**	**2 506**

13.2. Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	4 628	-	-	4 628
Instal tech, matér. & outill	4 806	248	(63)	4 991
Autres immo. corporelles	344	32	-	376
Matériel de bureau	46	1	(9)	38
Matériel de transport	1 354	30	(153)	1 231
Matériel informatique	276	15	(28)	263
Immo. Corp. en cours	45	69	-	114
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES BRUTES	**12 378**	**395**	**(253)**	**12 520**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**1 317**	**-**	**(114)**	**1 203**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Amt/Dép. Matériel de bureau	32	6	(9)	29
Amt/Dép. Matériel transport	788	265	(130)	923
Amt/Dép. Matériel informatique	227	38	(29)	236
Amt/Dép. constructions	2 509	250	-	2 759
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	3 347	323	(41)	3 629
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	274	21	-	295
TOTAL AMORTISSEMENST ET DEPRECIATIONS	**7 177**	**903**	**(209)**	**7 871**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**720**	**281**	**(90)**	**911**
VALEUR NETTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	2 119	(250)	-	1 869
Instal tech, matér. & outill	1 459	(75)	(22)	1 362
Autres immo. corporelles	70	11	-	81
Matériel de bureau	14	(5)	-	9
Matériel de transport	566	(235)	(23)	308
Matériel informatique	49	(23)	1	27
Immo. Corp. en cours	45	69	-	114
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES NETTES	**5 201**	**(508)**	**(44)**	**4 649**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	***597***	***(281)***	***(24)***	***292***

Les amortissements linéaires ont été considérés comme économiquement justifiés.

13.3. Les immobilisations financières

Les immobilisations financières se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Dividendes à recevoir	-	10	-	10
Prêts, cautio. & autres cr.	47	-	(3)	44
Immobilisations Financières (Autres)	198	-	-	198
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES BRUTES	**245**	**10**	**(3)**	**252**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION				
Dépréciations des titres de participation	-	-	-	-
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION	**-**	**-**	**-**	**-**
VALEURS NETTES				
Prêts, cautio. & autres cr.	47	-	(3)	44
Immobilisations Financières (Autres)	198	-	-	198
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES NETTES	**245**	**10**	**(3)**	**252**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

14. Stocks et en cours

Les stocks et en cours se décomposent comme suit :

(en milliers d'euros)	2022	2021
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	2 383	2 304
Stocks - en-cours de production	624	702
Stocks -pdts finis et intermédiaires	890	600
Stocks de marchandises	1 758	1 305
Dép. des stocks - MP, fourn. et approv.	(8)	(15)
Dép. des stocks - en-cours de production	(2)	(5)
Dép. des stocks de marchandises	(60)	(68)
Total	**5 585**	**4 823**

15. Créances clients et assimilées

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont une échéance inférieure à un an. Certaines créances sont éventuellement dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
Clients et comptes rattachés	8 350	1 865	10 215
Dép. clients et comptes rattachés	(150)	(35)	(185)
Factures à établir	67	182	249
TOTAL	**8 267**	**2 012**	**10 279**

16. Autres créances et comptes de régularisation

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale.

Certaines créances sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	194	(62)	132
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	15	82	97
Autres créances	12	(7)	5
Charges constatées d'avance	160	(35)	125
Impôts différés actif	46	24	70
DEPRECIATIONS			
TOTAL	**427**	**2**	**429**

Les autres créances et comptes de régularisation ont une échéance inférieure à un an.

17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires

Au 31 décembre 2022, les capitaux propres du Groupe s'élèvent à 14 448 milliers d'euros. L'absence d'intérêts minoritaires est consécutive à la détention de l'intégralité du capital, par le Groupe, des filiales consolidées.

18. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Variation de périmètre	Clôture
Provisions pour litiges - non courant	140	-	-	(12)	-	128
Provisions pour litiges - courant	44	-	13	(29)	-	28
Provision pour écart d'acquisition négatif	-	-	-	(1 820)	1 820	-
TOTAL	**184**	**-**	**13**	**(1 861)**	**1 820**	**156**

19. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et autres dettes financières s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Augmentation	Diminution	Variation conversion	Autres	Clôture
Emprunt auprés d'établissement de crédit	4 106	-	(1 046)	-	-	3 060
Autres emprunts et dettes assimilées	191	1	-	-	-	192
Concours bancaires	18	10	-	-	-	28
Emprunts et dettes financières	**4 315**	**11**	**(1 046)**	**-**	**-**	**3 280**

La dette relative aux contrats de location financement est de 207 milliers d'euros. Elle est incluse dans la ligne Emprunt auprès d'établissement de crédit.

Emprunts et dettes financières par échéance :

en milliers d'euros	Clôture	N+1	N+2	N+3	N+4	> N+4
Emprunt auprés d'établissement de crédit	2 853	805	1 843	205	-	-
Dettes liées aux locations-financements	207	192	74	9	-	
Autres emprunts et dettes assimilées	192	-	-	-	-	192
Concours bancaires	28	28	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières	**3 280**	**1 025**	**1 917**	**214**	**-**	**192**

20. Dettes fournisseurs et autres dettes

Les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale et ont une échéance inférieure à un an.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes fournisseurs	3 694	56	3 750
Factures non parvenues	127	722	849
TOTAL	**3 821**	**778**	**4 599**

Autres dettes :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Clients - Avances et acomptes reçus	187	70	257
Clients - Avoirs et RRR	66	170	236
Comptes courants	400	549	949
Dividendes à payer	-	12	12
Autres dettes	160	(158)	2
Produits constatés d'avance	12	15	27
TOTAL	**825**	**658**	**1 483**

21. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes sociales - courant	2 318	622	2 940
Dettes fiscales (hors IS et CVAE)- courant	492	49	541
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	217	(92)	125
TOTAL	**3 027**	**579**	**3 606**

22. Rémunération des dirigeants

La rémunération brute globale des dirigeants s'élève à 198 823 euros.

23. Honoraires des commissaires aux comptes

(en milliers d'euros)	2022	2021
Certification des comptes	52	61

24. Effectif

Les effectifs au 31 décembre 2022 sont les suivants :

	2022	2021
Cadres	29	35
Employés	145	145
Agents de maitrise	20	7
Ouvriers	35	52
Total	**230**	**239**

25. Instruments financiers et de couverture

Il n'y a pas d'instrument de couverture à la fin de cet exercice.

26. Transactions avec les parties liées

Néant.

27. Engagement de retraite

Le groupe applique les conventions collectives de la métallurgie des cadres, de la métallurgie de Seine et Marne et du commerce de gros prévoyant des indemnités de fin de carrière.

Le calcul des engagements de retraite, sur les régimes à prestations définies, est effectué conformément à la méthode 2 édictée par le règlement ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, modifiée le 5 novembre 2021, à savoir l'application des dispositions de la norme IAS 19 telle qu'adoptée par la Commission Européenne dans le cadre de son règlement n° 475/2012 du 5 juin 2012. La société n'a pas choisi d'appliquer l'option prise par l'IFRS IC approuvée par l'IASB en mai 2021 et transposée dans la recommandation ANC suscitée en novembre 2021, afin d'assurer la comparabilité des montants avec les exercices passés.

Le montant des engagements sociaux au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 646 milliers d'euros au 31 décembre 2022 (contre 718 milliers d'euros au 31 décembre 2021). Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation en provision de l'engagement au titre des IFC.

Hypothèses actuarielles

	2022.12	2021
Taux d'actualisation	3,60%	0,98%
Taux de croissance des salaires (taux d'inflation inclus)	3%	1%
Modalités de départ en retraite	Départ volontaire	Départ volontaire
Taux de charges patronales	50%	50%
Taux de rotation des cadres	0,5%	0%
Taux de rotation des non cadres	4%	10%
Table de mortalité	INSEE 2018-2020	INSEE 2021

28. Engagements hors-bilan

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2022 du Groupe sont :

en milliers d'euros	2022	2021
Engagements donnés		
Caution ALTAIX - Banque Populaire	**50**	50
Caution ALTAIX - CIC	**720**	720
Caution CLIMEX - SG	**300**	300
Caution ROT - SG	**298**	298
Caution ABC FEU -SG	**49**	49
Caution ABC FEU -CIC	**120**	120
Caution ABC FEU -CIC -PETROLIERS		6
Caution ABC FEU -SAG - Garantie de loyer	**6**	6
Hypothèque immobilière conventionnelle - CIC	**1 084**	1 309
Caution CA - Total	**8**	8
Caution SG - SAS Caillot	**7**	7

29. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Patrick Teillet

SECAPAL
41 bis rue Gambetta
78250 Meulan-en-Yvelines
France

DPI Audit & Finance
108 boulevard Bineau
92200 Neuilly-sur-Seine
France

SAS BATEXT

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

Ce rapport contient 29 pages

SAS BATEXT

Société par actions simplifiée au capital de 2 200 000 euros
Siège social : Rue Ampère Z I de Gretz 77220 Gretz-Armainvilliers
Siren : 344 334 107 RCS Melun

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

A la décision collective des associés de la société BATEXT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la décision collective des associés, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société BATEXT 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 du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes 3 « Faits marquants de l'exercice » et 11 « Charges et produits exceptionnels » de l'annexe des comptes consolidés qui expose le traitement retenu concernant l'écart d'acquisition négatif consécutif à l'augmentation du pourcentage d'intérêt du Groupe BATEXT dans sa filiale ROT.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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.

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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle;

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

Fait à Neuilly-sur-Seine et à et Meulan-en-Yvelines, le 12 juin 2023

Les Commissaires aux comptes

D P I
A U D I T & F I N A N C E



David PIERLAS

S E C A P A L



Serge PALLANDRE

GROUPE BATEXT

RAPPORT SUR LES PREMIERS COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU 31/12/2022

FR-DBA.COM

SOMMAIRE

SOMMAIRE **2**
Etats de synthese **4**
1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ..... **4**
2. Bilan consolidé au 31 décembre 2022 ..... **5**
2.1. Actif 5
2.2. Passif 5
3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ..... **6**
4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ..... **6**
NOTES SUR LES comptes consolidés du groupe BATEXT au titre de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2022 ..... **7**
1. Référentiel comptable **7**
2. Activité du groupe **7**
3. Faits marquants de l'exercice **7**
4. Règles et méthodes comptables **8**
4.1. Méthode de consolidation 8
4.2. Méthode de conversion 8
4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées 8
4.4. Immobilisations incorporelles 8
4.5. Immobilisations corporelles 9
4.6. Immobilisations financières 9
4.7. Stocks 9
4.8. Créances et dettes 9
4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement 9
4.10. Contrats de location de financement 10
4.11. Impôts différés 10
4.12. Subventions d'investissement 10
4.13. Provisions pour risques et charges 10
4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation 10
5. Périmètre de consolidation **11**
5.1. Sociétés incluses dans le périmètre 11
5.2. Sociétés non consolidées 11
5.3. Variation de périmètre 11
6. Chiffre d'affaires **12**

7. Achats consommés 12
8. Charges de personnel 13
9. Autres charges d'exploitation 13
10. Charges et produits financiers 13
11. Charges et produits exceptionnels 13
12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts 14
12.1. Impôts courants 14
12.2. Impôts différés 14
12.3. Preuve d'impôts 15
13. Immobilisations 16
13.1. Immobilisations incorporelles 16
13.2. Les immobilisations corporelles 17
13.3. Les immobilisations financières 18
14. Stocks et en cours 18
15. Créances clients et assimilées 18
16. Autres créances et comptes de régularisation 19
17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires 19
18. Provisions pour risques et charges 19
19. Emprunts et dettes financières 20
20. Dettes fournisseurs et autres dettes 20
21. Dettes fiscales et sociales 21
22. Rémunération des dirigeants 21
23. Honoraires des commissaires aux comptes 21
24. Effectif 22
25. Instruments financiers et de couverture 22
26. Transactions avec les parties liées 22
27. Engagement de retraite 22
28. Engagements hors-bilan 23
29. Evènements postérieurs à la clôture 23

ETATS DE SYNTHESE

1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Notes	2022.12	2021.12
Chiffre d'affaires	6	38 468	34 104
Autres produits d'exploitation		271	416
Achats consommés	7	(19 087)	(15 782)
Impôts et taxes		(492)	(513)
Charges de personnel	8	(13 804)	(13 083)
Autres charges d'exploitation	9	(3 547)	(2 826)
Autres produits de gestion courante		179	198
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		(1 153)	(1 230)
Reprises sur dépréciations sur actifs circulants		88	39
Reprises sur dépréciations de provisions		41	34
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**964**	**1 357**
Dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		-	
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**964**	**1 357**
Charges et produits financiers	10	(48)	(46)
Charges et produits exceptionnels	11	1 882	53
Impôts surs les résultats	12	(221)	(289)
Résultat et des entités intégrées		**2 577**	**1 075**
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		-	-
Résultat net de l'ensemble consolidé		**2 577**	**1 075**
Intérêts minoritaires		-	(177)
Résultat net de l'exercice (part du groupe)		**2 577**	**899**

2. Bilan consolidé au 31 décembre 2022

2.1. Actif

en milliers d'euros	Notes	2022.12	2021.12
Immobilisations incorporelles	13.1	2 506	2 593
Immobilisations corporelles	13.2	4 649	5 201
Immobilisations financières	13.3	252	245
Actif Immobilisé		**7 407**	**8 039**
Stocks et en cours	14	5 585	4 823
Clients et comptes rattachés	15	10 279	8 268
Créances fiscales et sociales		471	293
Autres créances et comptes de régularisation	16	429	427
Valeurs mobilières de placement		-	926
Disponibilités		3 401	3 740
Actif Circulant		**20 165**	**18 477**
TOTAL ACTIF		**27 572**	**26 516**

2.2. Passif

en milliers d'euros	Notes	2022.12	2021.12
Capital		2 200	2 200
Autres réserves et report à nouveau		9 517	8 616
Subventions		154	113
Résultat		2 577	899
Capitaux propres part du groupe	17	**14 448**	**11 828**
Total intérêts minoritaires		-	2 516
Capitaux propres	17	**14 448**	**14 344**
Provisions pour risques et charges	18	156	184
Emprunts et dettes financières	19	3 280	4 315
Fournisseurs et comptes rattachés	20	4 599	3 821
Dettes fiscales et sociales	21	3 606	3 027
Autres dettes et comptes de régularisation	20	1 483	825
TOTAL PASSIF		**27 572**	**26 516**

3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Résultat net total des sociétés consolidées	2 577	1 075
Neutralisation des amortissements et provisions	986	1 083
Neutralisation de la variation des impôts différés	(24)	7
Neutralisation des plus ou moins - values de cession	(1)	(46)
Autres produits et charges sans incidence trésorerie (1)	(1 820)	
Total marge brute d'autofinancement	**1 718**	**2 119**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	(937)	(872)
Flux net généré par (affecté à) l'activité	**781**	**1 247**
Acquisition d'immobilisations	(451)	(741)
Cession d'immobilisations	59	83
Total flux net provenant des (affecté aux) investissements	**(392)**	**(658)**
Dividendes versés aux minoritaires	(44)	(0)
Incidendes des variations de périmètre	(575)	
Emissions d'emprunts	1	-
Remboursements d'emprunts	(1 046)	(1 827)
Subvention d'investissement reçue	-	102
Total flux net provenant du (affecté au) financement	**(1 664)**	**(1 725)**
Variations de trésorerie	(1 275)	(1 136)
Trésorerie d'ouverture	**4 648**	**5 784**
Trésorerie de clôture	**3 373**	**4 648**

4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

en milliers d'euros	Capital	Réserves consolidées	Subventions	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires	Total
Au 31/12/2021	**2 200**	**8 616**	**113**	**899**	**11 828**	**2 516**	**14 344**
Affectation du Résultat		899	-	(899)	-	(56)	(56)
Variations de périmètre		3	62		64	(2 461)	(2 397)
Subvention	-		(21)		(21)		(21)
Résultat de l'exercice				2 577	2 577	-	2 577
Au 31/12/2022	**2 200**	**9 517**	**154**	**2 577**	**14 448**	**-**	**14 448**

NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

1. Référentiel comptable

Les comptes du Groupe Batext sont établis en conformité avec les dispositions légales et règlementaires applicables en France et notamment le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01 du 9 octobre 2020 relatifs aux comptes consolidés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases (continuité de l'exploitation, permanence des méthodes, indépendance des exercices) et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2. Activité du groupe

Le groupe BATEXT fournit à une clientèle professionnelle des produits et services dans le domaine de la protection contre l'incendie. Sa filiale ROT SAS fabrique ou achète des matériels puis les vend à un réseau de distributeurs spécialisés dans leur installation et leur maintenance périodique. Sa filiale RSI SAS gère les contrats grands comptes pour la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie à l'échelle nationale. Elle en sous-traite la réalisation soit aux autres filiales BATEXT ci-après, soit à des prestataires extérieurs.
Les filiales CLIMEX SAS, CASI SAS, ALTAIX SAS et ABC Feu SAS font le négoce de matériels de protection contre l'incendie, de préférence achetés à ROT SAS. Elles réalisent aussi l'installation et la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie sur leur zone géographique.

3. Faits marquants de l'exercice

En juin 2022, la société BATEXT a pris une participation supplémentaire dans le capital social des filiales suivantes, sans incidence sur le choix de la méthode de consolidation :

- ROT : détenue à 100% contre 64,74 au 31/12/2021
- CLIMEX : détenue à 100% contre 99,90 au 31/12/2021
- ALTAIX : détenue à 100% contre 99,96 au 31/12/2021
- CASI : détenue à 100% contre 99,94 au 31/12/2021
- ABC FEU : détenue à 100% contre 99,90% au 31/12/2021

L'opération sur les titres ROT a entrainé la constatation d'un écart d'acquisition négatif de 1 820 milliers d'euros. L'écart dégagé entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part complémentaire des capitaux propres consolidés est comptabilisé en provision pour risques et charges. Le profit sur le badwill ROT a été

reconnu immédiatement en résultat du fait qu'il est constitutif d'une plus-value découlant d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses.
Par simplification, au vu de faible matérialité, le Groupe :

- a considéré que le résultat de la période allant de janvier à juin 2022 sur ROT appartient en totalité au Groupe
- n'a pas déterminé de badwill sur les titres complémentaires acquis en 2022 sur CLIMEX, ALTAIX, CASI et ABC FEU.

4. Règles et méthodes comptables

4.1. Méthode de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale.
Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

4.2. Méthode de conversion

Dans le cadre de leur consolidation par intégration globale, les comptes des sociétés étrangères ont préalablement été convertis selon les règles suivantes :

- Conversion du bilan au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;
- Conversion du compte de résultat au cours de change moyen de l'exercice (moyenne des cours du jour des 365 jours de l'année) ;
- Les écarts de conversion constatés sur les capitaux propres ou sur les éléments du compte de résultat ont été portés dans les capitaux propres et ventilés en part du Groupe et parts des intérêts minoritaires.

Les écarts de change relatifs aux opérations commerciales sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de change résultant des autres opérations sont comptabilisés en résultat financier.

4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'exercice considéré débute au 1er janvier 2022 et se termine le 31 décembre 2022. La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celle des entreprises consolidées.

4.4. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production. Elles peuvent être amorties, le cas échéant, sur des périodes qui correspondent à leur protection légale ou à leur durée d'utilisation prévue.

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

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Concessions, logiciels et brevets	5 ans

4.5. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, ou à leur juste valeur lors de l'acquisition d'une société par le Groupe.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Constructions	10 à 50 ans
Agencement des constructions	10 à 20 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau	5 à 10 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	10 ans

4.6. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.8. Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation sur créances est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement des créances. L'analyse du risque de non-recouvrement est effectué au cas par cas.

4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.
Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation est inférieur à la valeur d'achat.

4.10. Contrats de location de financement

Le groupe applique la méthode obligatoire prévue dans le règlement 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers. Les biens inscrits à l'actif au titre du crédit-bail sont principalement des véhicules, amortis de façon linéaire pour une durée d'utilisation de 4 ans.

4.11. Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés :

- En cas de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé dès lors qu'elles sont significatives. Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société. Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.
- Pour les écritures de consolidation ayant une incidence sur le résultat consolidé.

Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés dès lors qu'il est probable que des bénéfices imposables seront réalisés, permettant à l'actif d'impôt différé d'être utilisé. La valeur comptable des actifs d'impôts différés est revue à chaque clôture, de sorte que celle-ci sera réduite dans la mesure où il n'est plus probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible pour permettre d'utiliser l'avantage de tout ou partie de ces actifs impôts différés. Inversement, une telle réduction sera reprise dans la mesure où il devient probable que des bénéfices imposables suffisants seront disponibles. Les actifs et passifs d'impôt différés sont compensés si, et seulement si les filiales ont le droit de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible et lorsque ceux-ci concernent des impôts sur le résultat prélevé par la même autorité fiscale et simultanément.

Le taux retenu pour le calcul des impôts différés est de 25% qui correspond au taux d'impôt de la société mère.

4.12. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en capitaux propres dans le bilan consolidé.
Le rythme d'étalement de la subvention est identique à la durée de l'amortissement de l'actif auquel elle se rapporte.

4.13. Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
Les risques et charges significatifs identifiés à la date de clôture des états financiers font l'objet d'une provision dès lors qu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est composé des opérations traduisant la performance opérationnelle courante.

Le résultat exceptionnel est composé des opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante.

5. Périmètre de consolidation

5.1. Sociétés incluses dans le périmètre

Le Groupe exerce un contrôle exclusif ou un contrôle conjoint sur l'ensemble des sociétés incluses dans le périmètre. Ces sociétés, consolidées par intégration globale (IG), ou par intégration proportionnelle (IP), ou par mise en équivalence (ME) sont les suivantes :

Société	Adresses	Méthode	% de détention aux bornes du Groupe	% Droits de vote	% d'intégration
SAS BATEXT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	Mère	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ABC FEU	56 Bis rue Jean Duvert 33290 Blanquefort	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ALTAIX	220 rue Georges Claude 13290 Aix-en-Provence	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	Chemin des Pendants 51450 Betheny	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CLIMEX	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT SECURITE INCENDIE	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%

5.2. Sociétés non consolidées

Le Groupe ne détient pas de titres non consolidés.

5.3. Variation de périmètre

Comme indiqué dans le paragraphe 3. Faits marquants de l'exercice, la société SAS Batext a acquis en 2022 des parts complémentaires des titres de la société SAS ROT pour 575 milliers d'euros, ayant entrainé une augmentation du taux de détention de 35,26% passant de 64,74% à 100%. Cette opération a entrainé la constatation d'un écart d'acquisition négatif de 1 820 milliers d'euros. L'écart dégagé entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part complémentaire des capitaux propres consolidés est comptabilisé en provision pour risques et charges.

6. Chiffre d'affaires

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
BATEXT	5	35
ABCFEU	1 904	1 721
ALTAIX	1 470	1 570
ROT	21 733	17 715
CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	4 803	4 796
CLIMEX	6 332	6 250
ROT SECURITE INCENDIE	2 221	2 017
TOTAL	**38 468**	**34 104**

Le chiffre d'affaires est réalisé en France.

7. Achats consommés

Les achats consommés se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(10 625)	(9 583)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	79	877
Variation stocks de marchandises	453	378
Achat d'études	(963)	(614)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 229)	(995)
Achats de marchandises	(3 503)	(2 787)
Sous-traitance générale	(1 187)	(932)
Locations et charges locatives	(747)	(763)
Entretiens et réparations	(774)	(761)
Primes d'assurance	(453)	(396)
Etudes et recherches	(130)	(199)
Divers	(8)	(7)
TOTAL	**(19 087)**	**(15 782)**

8. Charges de personnel

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Rémunérations du personnel	(9 669)	(9 141)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(3 628)	(3 900)
Participation des salariés	(112)	(42)
Autres charges de personnel	(395)	-
TOTAL	**(13 804)**	**(13 083)**

9. Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitations se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Personnel Extérieurs	(810)	(528)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(462)	(419)
Publicités	(23)	(56)
Transports	(1 563)	(1 195)
Déplacements, missions	(232)	(212)
Frais postaux	(168)	(185)
Services bancaires	(50)	(45)
Autres charges	(239)	(186)
TOTAL	**(3 547)**	**(2 826)**

10. Charges et produits financiers

Les charges et produits financiers se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Produits Financiers		
Intérêts et produits assimilés	4	1
Différences positives de change	38	37
Total produits financiers	**42**	**38**
Charges Financières		
Intérêts et charges assimilés	(78)	(82)
Différences négatives de change	(12)	(2)
Total charges financières	**(90)**	**(84)**
Total résultat financier	**(48)**	**(46)**

11. Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont composés d'opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante. Ils s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	2022.12	2021.12
Produits exceptionnels		
Cessions d'immobilisations	56	82
Autres produits	1 892	40
Total produits exeptionnels	**1 948**	**122**
Charges exceptionnelles		
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	(55)	(36)
Autres charges	(11)	(33)
Total charges exeptionelles	**(66)**	**(69)**
Total résultat exceptionnel	**1 882**	**53**

Le solde des autres produits exceptionnels concerne principalement la reprise de l'écart d'acquisition négatif sur acquisition ROT pour 1 820 milliers d'euros.

Le solde des autres charges exceptionnels de l'exercice correspond à des éléments individuellement peu significatifs.

12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts

Les impôts sur les résultats se décomposent comme suit :

12.1. Impôts courants

Les impôts courants s'élèvent à 245 milliers d'euros.

12.2. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés sur la base des décalages temporaires sur les résultats fiscaux de chaque société dès lors qu'ils ont une importance significative.
Les impôts différés au bilan se décomposent de la manière suivante :

en milliers d'euros	2022	2021
IMPOTS DIFFERES ACTIFS		
Autres différences temporaires	117	94
Effets de la compensation	(47)	(48)
TOTAL	**70**	**45**
IMPOTS DIFFERES PASSIFS		
Location - Financement	21	23
Indemnités de départ à la retraite	26	25
Effets de la compensation	(47)	(48)
TOTAL	**-**	**-**

Le taux d'impôt en 2023 sera de 25%.

La variation des impôts différés passant par le résultat s'explique :

en milliers d'euros	2022
PRODUITS ET CHARGES D'IMPOTS DIFFERES	
Location - Financement	2
Indemnités de départ à la retraite	(1)
Autres différences temporaires	23
TOTAL	**24**

Il existe des déficits fiscaux pour 735 milliers d'euros. Par prudence, ces déficits n'ont pas donné lieu à la reconnaissance d'impôts différés. Ces déficits se décomposent comme suit :

- ABC FEU pour 218 milliers d'euros,
- ALTAIX pour 427 milliers d'euros,
- BATEXT pour 90 milliers d'euros

12.3. Preuve d'impôts

Le rapprochement entre le taux d'imposition applicable en France et le taux effectif d'impôt est le suivant :

(en milliers d'euros)	2021.12
Résultat net des entreprises intégrées	**2 577**
Impôt sur les résultats	(221)
Résultat avant impôt des entreprises intégrées	**2 798**
Charge d'impôt théorique à 25%	**(700)**
Différences permanentes	418
Différences des taux d'impôts avec le taux de référence	5
Crédit d'impôts	35
Déficits de la période non reconnus	(23)
Utilisation de déficits antérieurement non reconnus	22
Autres (dont imposition forfaitaire)	19
Charge d'impôt réelle	**(222)**
Taux d'impôt effectif	**9%**

13. Immobilisations

13.1. Immobilisations incorporelles

Les s immobilisations incorporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Variation de périmètre et autres variations	Clôture
VALEURS BRUTES					
Concessions, brevets etc.	869	56	(22)	76	979
Fonds commercial	1 632	-	-	-	1 632
Mali technique	412	-	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	86	-	-	(76)	10
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES BRUTES	**2 999**	**56**	**(22)**	**-**	**3 033**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS					
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	374	126	(11)	-	489
Amt/Dép. fonds commercial	32	6	-	-	38
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	**406**	**132**	**(11)**	**-**	**527**
VALEURS NETTES					
Concessions, brevets etc.	495	(70)	(11)	76	490
Fonds commercial	1 600	(6)	-	-	1 594
Mali technique	412	-	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	86	-	-	(76)	10
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES NETTES	**2 593**	**(76)**	**(11)**	**-**	**2 506**

13.2. Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	4 628	-	-	4 628
Instal tech, matér. & outill	4 806	248	(63)	4 991
Autres immo. corporelles	344	32	-	376
Matériel de bureau	46	1	(9)	38
Matériel de transport	1 354	30	(153)	1 231
Matériel informatique	276	15	(28)	263
Immo. Corp. en cours	45	69	-	114
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES BRUTES	**12 378**	**395**	**(253)**	**12 520**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**1 317**	**-**	**(114)**	**1 203**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Amt/Dép. Matériel de bureau	32	6	(9)	29
Amt/Dép. Matériel transport	788	265	(130)	923
Amt/Dép. Matériel informatique	227	38	(29)	236
Amt/Dép. constructions	2 509	250	-	2 759
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	3 347	323	(41)	3 629
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	274	21	-	295
TOTAL AMORTISSEMENST ET DEPRECIATIONS	**7 177**	**903**	**(209)**	**7 871**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**720**	**281**	**(90)**	**911**
VALEUR NETTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	2 119	(250)	-	1 869
Instal tech, matér. & outill	1 459	(75)	(22)	1 362
Autres immo. corporelles	70	11	-	81
Matériel de bureau	14	(5)	-	9
Matériel de transport	566	(235)	(23)	308
Matériel informatique	49	(23)	1	27
Immo. Corp. en cours	45	69	-	114
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES NETTES	**5 201**	**(508)**	**(44)**	**4 649**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	***597***	***(281)***	***(24)***	***292***

Les amortissements linéaires ont été considérés comme économiquement justifiés.

13.3. Les immobilisations financières

Les immobilisations financières se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Dividendes à recevoir	-	10	-	10
Prêts, cautio. & autres cr.	47	-	(3)	44
Immobilisations Financières (Autres)	198	-	-	198
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES BRUTES	**245**	**10**	**(3)**	**252**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION				
Dépréciations des titres de participation	-	-	-	-
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION	**-**	**-**	**-**	**-**
VALEURS NETTES				
Prêts, cautio. & autres cr.	47	-	(3)	44
Immobilisations Financières (Autres)	198	-	-	198
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES NETTES	**245**	**10**	**(3)**	**252**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

14. Stocks et en cours

Les stocks et en cours se décomposent comme suit :

(en milliers d'euros)	2022	2021
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	2 383	2 304
Stocks - en-cours de production	624	702
Stocks -pdts finis et intermédiaires	890	600
Stocks de marchandises	1 758	1 305
Dép. des stocks - MP, fourn. et approv.	(8)	(15)
Dép. des stocks - en-cours de production	(2)	(5)
Dép. des stocks de marchandises	(60)	(68)
Total	**5 585**	**4 823**

15. Créances clients et assimilées

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont une échéance inférieure à un an.
Certaines créances sont éventuellement dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
Clients et comptes rattachés	8 350	1 865	10 215
Dép. clients et comptes rattachés	(150)	(35)	(185)
Factures à établir	67	182	249
TOTAL	**8 267**	**2 012**	**10 279**

16. Autres créances et comptes de régularisation

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale.

Certaines créances sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	194	(62)	132
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	15	82	97
Autres créances	12	(7)	5
Charges constatées d'avance	160	(35)	125
Impôts différés actif	46	24	70
DEPRECIATIONS			
TOTAL	**427**	**2**	**429**

Les autres créances et comptes de régularisation ont une échéance inférieure à un an.

17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires

Au 31 décembre 2022, les capitaux propres du Groupe s'élèvent à 14 448 milliers d'euros. L'absence d'intérêts minoritaires est consécutive à la détention de l'intégralité du capital, par le Groupe, des filiales consolidées.

18. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Variation de périmètre	Clôture
Provisions pour litiges - non courant	140	-	-	(12)	-	128
Provisions pour litiges - courant	44	-	13	(29)	-	28
Provision pour écart d'acquisition négatif	-	-	-	(1 820)	1 820	-
TOTAL	**184**	**-**	**13**	**(1 861)**	**1 820**	**156**

19. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et autres dettes financières s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Augmentation	Diminution	Variation conversion	Autres	Clôture
Emprunt auprés d'établissement de crédit	4 106	-	(1 046)	-	-	3 060
Autres emprunts et dettes assimilées	191	1	-	-	-	192
Concours bancaires	18	10	-	-	-	28
Emprunts et dettes financières	**4 315**	**11**	**(1 046)**	**-**	**-**	**3 280**

La dette relative aux contrats de location financement est de 207 milliers d'euros. Elle est incluse dans la ligne Emprunt auprès d'établissement de crédit.

Emprunts et dettes financières par échéance :

en milliers d'euros	Clôture	N+1	N+2	N+3	N+4	> N+4
Emprunt auprés d'établissement de crédit	2 853	805	1 843	205	-	-
Dettes liées aux locations-financements	207	192	74	9	-	
Autres emprunts et dettes assimilées	192	-	-	-	-	192
Concours bancaires	28	28	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières	**3 280**	**1 025**	**1 917**	**214**	**-**	**192**

20. Dettes fournisseurs et autres dettes

Les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale et ont une échéance inférieure à un an.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes fournisseurs	3 694	56	3 750
Factures non parvenues	127	722	849
TOTAL	**3 821**	**778**	**4 599**

Autres dettes :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Clients - Avances et acomptes reçus	187	70	257
Clients - Avoirs et RRR	66	170	236
Comptes courants	400	549	949
Dividendes à payer	-	12	12
Autres dettes	160	(158)	2
Produits constatés d'avance	12	15	27
TOTAL	**825**	**658**	**1 483**

21. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes sociales - courant	2 318	622	2 940
Dettes fiscales (hors IS et CVAE)- courant	492	49	541
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	217	(92)	125
TOTAL	**3 027**	**579**	**3 606**

22. Rémunération des dirigeants

La rémunération brute globale des dirigeants s'élève à 198 823 euros.

23. Honoraires des commissaires aux comptes

(en milliers d'euros)	2022	2021
Certification des comptes	52	61

24. Effectif

Les effectifs au 31 décembre 2022 sont les suivants :

	2022	2021
Cadres	29	35
Employés	145	145
Agents de maitrise	20	7
Ouvriers	35	52
Total	**230**	**239**

25. Instruments financiers et de couverture

Il n'y a pas d'instrument de couverture à la fin de cet exercice.

26. Transactions avec les parties liées

Néant.

27. Engagement de retraite

Le groupe applique les conventions collectives de la métallurgie des cadres, de la métallurgie de Seine et Marne et du commerce de gros prévoyant des indemnités de fin de carrière.

Le calcul des engagements de retraite, sur les régimes à prestations définies, est effectué conformément à la méthode 2 édictée par le règlement ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, modifiée le 5 novembre 2021, à savoir l'application des dispositions de la norme IAS 19 telle qu'adoptée par la Commission Européenne dans le cadre de son règlement n° 475/2012 du 5 juin 2012. La société n'a pas choisi d'appliquer l'option prise par l'IFRS IC approuvée par l'IASB en mai 2021 et transposée dans la recommandation ANC suscitée en novembre 2021, afin d'assurer la comparabilité des montants avec les exercices passés.

Le montant des engagements sociaux au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 646 milliers d'euros au 31 décembre 2022 (contre 718 milliers d'euros au 31 décembre 2021). Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation en provision de l'engagement au titre des IFC.

Hypothèses actuarielles

	2022.12	2021
Taux d'actualisation	3,60%	0,98%
Taux de croissance des salaires (taux d'inflation inclus)	3%	1%
Modalités de départ en retraite	Départ volontaire	Départ volontaire
Taux de charges patronales	50%	50%
Taux de rotation des cadres	0,5%	0%
Taux de rotation des non cadres	4%	10%
Table de mortalité	INSEE 2018-2020	INSEE 2021

28. Engagements hors-bilan

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2022 du Groupe sont :

en milliers d'euros	2022	2021
Engagements donnés		
Caution ALTAIX - Banque Populaire	50	50
Caution ALTAIX - CIC	720	720
Caution CLIMEX - SG	300	300
Caution ROT - SG	298	298
Caution ABC FEU -SG	49	49
Caution ABC FEU -CIC	120	120
Caution ABC FEU -CIC -PETROLIERS		6
Caution ABC FEU -SAG - Garantie de loyer	6	6
Hypothèque immobilière conventionnelle - CIC	1 084	1 309
Caution CA - Total	8	8
Caution SG - SAS Caillot	7	7

29. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.