

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2022

Rubriques	Exercice 2022			Exercice 2021
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	67 572 142	42 889 893	110 462 035	113 458 939
Production vendue de biens	12 789 425	2 293 408	15 082 833	12 930 202
Production vendue de services	816 275	4 421 394	5 237 669	2 040 165
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	81 177 842	49 604 695	130 782 537	128 429 306
Production stockée			11 626 248	2 853 649
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			3 785 761	3 097 018
Autres produits			4 332	52 046
PRODUITS D'EXPLOITATION			146 198 878	134 432 019
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			43 564 547	49 334 854
Variation de stock (marchandises)			12 483 962	(5 108 467)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			31 957 510	34 375 708
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			739 669	(1 362 076)
Autres achats et charges externes			20 203 031	17 787 509
Impôts, taxes et versements assimilés			992 643	1 341 075
Salaires et traitements			14 501 571	13 864 506
Charges sociales			6 442 878	6 502 306
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 896 220	1 902 946
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			2 974 610	2 891 205
Dotations aux provisions			246 426	292 076
Autres charges			179 844	97 358
CHARGES D'EXPLOITATION			136 182 911	121 919 000
RESULTAT D'EXPLOITATION			10 015 967	12 513 019
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			14 860 609	5 530 368
Produits financiers de participations			13 996 331	5 299 900
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			821 218	109 011
Reprises sur provisions et transferts de charges			25 543	22 725
Différences positives de change			17 517	98 732
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			541 151	548 798
Dotations financières aux amortissements et provisions			346 648	168 761
Intérêts et charges assimilées			53 725	72 872
Différences négatives de change			140 778	307 165
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			14 319 458	4 981 570
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			24 335 425	17 494 589
PRODUITS EXCEPTIONNELS			236 497	39 579 149
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			114 300	528
Produits exceptionnels sur opérations en capital			6 733	38 506 407
Reprises sur provisions et transferts de charges			115 464	1 072 215
CHARGES EXCEPTIONNELLES			2 543 138	23 419 257
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			160 150	2 718 750
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			5 103	20 470 601
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			2 377 886	229 906
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(2 306 641)	16 159 892
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			321 302	670 287
Impôts sur les bénéfices			2 458 087	3 013 537
TOTAL DES PRODUITS			161 295 984	179 541 536
TOTAL DES CHARGES			142 046 589	149 570 879
BENEFICE OU PERTE			19 249 395	29 970 657

ANNEXE

III. ANNEXE

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE..... 7

COMAP SA, DONT LE SIEGE SOCIAL EST SITUÉ 77 / 79 BOULEVARD DE LA BATAILLE DE STALINGRAD, IMMEUBLE PARKVIEW A, 69100 VILLEURBANNE, PRODUIT ET COMMERCIALISE DES APPAREILS DE ROBINETTERIE, RACCORDS ET ACCESSOIRES DE CHAUFFAGE..... 7

1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE..... 7

1.2. CHANGEMENT DE METHODE OU D'EVALUATION . 7

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE..... 8

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES 8

3.1. IMMOBILISATIONS..... 8

3.1.1. Immobilisations incorporelles 8

3.1.2. Immobilisations corporelles 8

3.1.3. Immobilisations financières..... 9

3.2. EVALUATION DES STOCKS 9

3.3. CREANCES..... 9

3.4. PROVISIONS REGLEMENTEES 10

3.5. PROVISIONS POUR RISQUES..... 10

3.6. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX..... 10

3.6.1. Changement de méthode d'évaluation 10

3.7. CHIFFRE D'AFFAIRES..... 10

3.8. INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE..... 10

3.9. GRATIFICATIONS ACCORDEES AU TITRE DES MEDAILLES DU TRAVAIL 11

3.10. OPERATIONS EN DEVISES 11

3.11. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS 11

3.12. INTEGRATION FISCALE..... 11

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF..... 12

4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES 12

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice 12

Les immobilisations incorporelles .. 12

Les immobilisations corporelles 13

4.1.2. Tableau des amortissements..... 13

4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations..... 14

4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES 15

4.3. FONDS DE COMMERCE ET DROIT AU BAIL 16

4.4. COMPTES DE STOCKS DE MARCHANDISES ET DE TRAVAUX EN COURS..... 17

4.5. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET DES CREANCES.....17

4.6. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES 18

4.7. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES 18

4.8. CREANCES REPRESENTEES PAR DES EFFETS DE COMMERCE 19

4.9. PRODUITS A RECEVOIR 19

4.10. COMPTES DE REGULARISATION.....19

4.10.1. Charges constatées d'avance.....19

4.10.2. Ecarts de conversion 19

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF.....20

5.1. CAPITAL SOCIAL.....20

5.2. CAPITAUX PROPRES 20

5.3. ETAT DES PROVISIONS 21

5.3.1. Provisions pour risques et charges.....21

5.3.2. Provision pour dépréciation des immobilisations 23

5.3.3. Provision amortissements dérogatoires.....23

5.3.4. Provision pour Hausse de Prix ...23

5.3.5. Provisions pour dépréciation des stocks 23

5.3.6. Provisions pour dépréciation des créances 24

5.4. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....24

5.5. CHARGES A PAYER.....25

5.6. COMPTES DE REGULARISATION 25

5.6.1. Produits constatés d'avance.....25

5.6.2. Ecarts de conversion 26

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT 26

6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....26

6.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION 26

6.3. RESULTAT FINANCIER 27

6.4. RESULTAT EXCEPTIONNEL 28

6.5. IMPOT SUR LES BENEFICES.....29

6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité 29

6.5.2. Fiscalité différée 30

7. INFORMATIONS DIVERSES.....31

7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE.....31

7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE 31

7.3. ENGAGEMENTS FINANCIERS.....32

7.3.1. Engagements donnés 32

7.3.2. Engagements reçus 32

7.3.3. Honoraires des Commissaires aux comptes.....32

7.4. PASSIFS EVENTUELS	32
7.4.1. <i>Au titre de la campagne de rappel</i>	
<i>des détenteurs.....</i>	32

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Comap SA, dont le siège social est situé 77 / 79 boulevard de la bataille de Stalingrad, Immeuble PARKVIEW A, 69100 Villeurbanne, produit et commercialise des appareils de robinetterie, raccords et accessoires de chauffage.

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2022 au 31/12/2022 soit une durée de 12 mois.

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Changement de siège social – déménagement

La société a déménagé au 1er janvier 2022. Son siège social se situe désormais au 77, boulevard de Stalingrad, 69100 Villeurbanne.

Contrôle fiscal

Comap SA a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2017-2018 à l'issue duquel une proposition de rectification de 1,5M€ a été adressée en décembre 2021. L'essentiel de cette proposition repose sur la contestation des prix de transfert appliqués à une filiale européenne durant la période concernée est fermement contestée par COMAP qui avait fait parvenir sa réponse à l'Administration fiscale, selon les procédures en vigueur. La réponse de l'administration n'avait pas été reçue à la date d'arrêté des comptes 2021 par le Conseil d'Administration.

Une provision a été comptabilisée à ce titre pour 800K€ et décrite en page 21 § 5.3 -Etat des provisions.

Conflit Russie - Ukraine

Le conflit déclenché du fait de l'invasion de l'Ukraine par la Russie n'a pas eu de conséquences significatives sur l'exercice 2022. Cet élément a été pris en compte dans l'évaluation des actifs et passifs de la société.

1.2. Changement de méthode ou d'évaluation

Pas de changement de méthode ou d'estimation à signaler.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Comap a procédé à la cession d'un bâtiment non exploité, situé à Arrest, pour une valeur de 0.4M€.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes sont établis conformément au règlement ANC 2016-07.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1. Immobilisations

3.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'achat, hors frais accessoires et frais financiers.

Les logiciels sont amortis linéairement sur une durée de 3 ans et les brevets sur une durée de 20 ans.

Les frais de recherche et développement sont enregistrés en charge lorsqu'ils sont encourus. Les fonds de commerce ne font pas l'objet d'un amortissement mais une dépréciation est constatée le cas échéant.

3.1.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

- **Immobilisations décomposables** : les constructions ainsi que les installations industrielles et logistiques ont fait l'objet d'une décomposition par composant, dès lors que cette décomposition se justifie, conformément à l'application du règlement CRC 2002-10.

- **Immobilisations non décomposables** : elles sont amorties sur la base de la durée estimée d'utilisation des biens, la méthode retenue est la méthode prospective.

Les amortissements des immobilisations corporelles sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Lorsque les dispositions fiscales le permettent, un calcul d'amortissement dégressif est effectué. L'écart entre l'amortissement dégressif et linéaire est porté au niveau des provisions réglementées dans le poste « amortissements dérogatoires ».

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

Immobilisations corporelles	Durée amortissement
Constructions	20 ans
Agencements et aménagements des terrains	20 ans
Agencements des constructions	10 à 20 ans
Matériel et outillage	3 à 20 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans

3.1.3. Immobilisations financières

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés sont évalués au prix d'acquisition.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'usage, apprécié sur la base du potentiel économique de la filiale. De plus, une provision pour risque financier est constituée le cas échéant, à hauteur des capitaux négatifs.

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

3.2. Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks est constatée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute (valeur déterminée suivant les modalités ci-dessus).

Les encours et les produits fabriqués sont valorisés au coût de revient de production, comprenant les consommations et une quote-part des charges directes et indirectes de production, les coûts de sous-activité étant exclus.

Concernant le stock de produits finis, Comap SA constate une dépréciation de stocks notamment en cas de rotation lente. La méthode utilisée se base sur l'écoulement statistique probable des articles concernés. Le taux de dépréciation progresse en fonction de l'allongement du délai d'écoulement. Une analyse complémentaire est menée afin d'affiner la provision.

3.3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées en fonction des risques de non-recouvrement, appréciés au cas par cas.

3.4. Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan. Elles représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode dégressif ou linéaire, le cas échéant. Elles représentent également la différence avec la durée d'amortissement telle que définie conformément à l'application du règlement CRC 2002-10.

Les provisions réglementées sont, le cas échéant, dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement).

3.5. Provisions pour risques

Conformément au règlement CRC 2000-06, les provisions pour risques et charges constatent l'intégralité des risques et charges :

- Résultant d'obligations existant à la clôture,
- Dont il est probable qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice des tiers, sans contrepartie ou moins équivalente.

Elles sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation, en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

D'une manière générale, chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la direction, et après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

3.6. Dérogations aux principes généraux

3.6.1. Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement n'est à signaler.

3.7. Chiffre d'affaires

Les ventes sont enregistrées en produits au moment de la livraison du bien, selon les conditions spécifiques de chaque contrat / commande, notamment les conditions d'incoterms.

3.8. Indemnités de départ en retraite

Les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions légales et de la convention collective, en fonction d'hypothèses actuarielles tenant compte principalement des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, de la rotation du personnel et des tables de mortalités. Les engagements ainsi calculés sont comptabilisés en provision pour risques et charges.

Les engagements sont évalués conformément à norme IAS19 révisée et la recommandation ANC 2013-02, incluant l'avis du 5 novembre 2021.

La société comptabilise les écarts actuariels directement en résultat.

3.9. Gratifications accordées au titre des médailles du travail

Les engagements relatifs aux gratifications accordées au titre des médailles du travail sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions légales et des accords d'entreprise en fonction d'hypothèses actuarielles tenant compte principalement de la rotation du personnel et des tables de mortalités. Les engagements ainsi calculés sont comptabilisés en provision pour risques et charges.

3.10. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique écart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques, en totalité.

3.11. Rémunérations des dirigeants

La rémunération des mandataires sociaux par catégorie n'est pas indiquée, car cela reviendrait à communiquer des données individuelles.

3.12. Intégration fiscale

La société Comap SA fait partie du groupe fiscal intégré, dont la tête de groupe est la société Aalberts Lyon SARL, depuis le 01/01/2007.

Le calcul de l'impôt société de la société se trouve dans une situation identique à celle qui aurait été sienne si elle était restée imposée séparément ; elle ne peut cependant pas se prévaloir d'un taux réduit d'impôts applicable aux PME si l'intégration ne peut pas en bénéficier au titre du résultat d'ensemble.

Par ailleurs, en cas de situation déficitaire, les économies générées au niveau de l'intégration sont immédiatement restituées à la société par la société intégrante. Elle ne peut ainsi pas se prévaloir du report des déficits concernés, ni opter pour le report en arrière de ses déficits.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	15 550 379	37 011		884 196	14 703 195
Total 1 Incorporelles	15 550 379	37 011	0	884 196	14 703 195
Terrains	652 013				652 013
Constructions sur sol propre	7 433 652				7 433 652
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....	4 090 993	364 304		359 835	4 095 463
Installations générales et agencements	2 228 094	147 428		197 343	2 178 178
Installations techniques, matériels et outillages	36 660 886	999 690		112 033	37 548 544
Matériel de transport	294 496			21 852	272 644
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 371 392	35 723		339 304	1 067 811
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	52 731 526	1 547 145	0	1 030 367	53 248 305
Immobilisations corporelles en cours (1)	1 291 263	1 776 976	-871 333		2 196 905
Total 3 Encours Corporelles	1 291 263	1 776 976	-338 653	0	2 196 905
Acomptes	375 200		-375 200		
TOTAL	69 948 368	3 361 132	-1 246 533	1 914 563	70 148 405

Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et brevets pour une valeur brute de 4 858 K€ au 31 décembre 2022 contre 5 675 K€ au 31 décembre 2021.

Les acquisitions de l'exercice, nettes des mouvements de poste à poste, se sont élevées à 37 K€ (86 K€ en 2021). Les acquisitions de l'année correspondent principalement à des homologations.

Figurent également en immobilisations incorporelles le mali technique de WTI d'une valeur de 208K€ affecté en fonds commercial, le mali technique d'Aquatis, d'une valeur de 3 417 K€ affecté également en fonds commercial ainsi que le mali technique d'Aquatis présent dans l'apport de fusion de Comap Industries.

La valeur brute des fonds commerciaux et malis s'élèvent à 9 666 K€ au 31 décembre 2022 (9 666 K€ au 31 décembre 2021).

Les sorties se sont élevées à 884 K€, et n'ont générées ni pertes ni gains.

Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont constituées de terrains, constructions, matériels et outillages, matériels de transport, matériels de bureau et mobiliers informatiques, pour une valeur brute de 53 248 K€ au 31 décembre 2022 contre 52 732 K€ au 31 décembre 2021.

Les acquisitions de l'exercice, nettes des mouvements de poste à poste, se sont élevées à 2 453 K€ (1 553 K€ en 2021).

Les cessions et mises au rebut se sont élevées à 1 030 K€ (708 K€ en 2021) et ont générées une perte de 4 K€.

4.1.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 751 301	132 830	884 196	4 999 935
Total 1	5 751 301	132 830	884 196	4 999 935
Terrains	243 412	14 866		258 278
Constructions	7 280 258	499 949	359 835	7 420 373
Installations générales et agencements	1 827 628	93 905	197 343	1 724 189
Installations techniques, matériels et outillages	31 372 071	1 119 369	112 033	32 379 407
Matériel de transport	270 040	2 850	21 852	251 037
Matériel de bureau informatique, mobilier	1 245 312	32 451	334 201	943 561
Emballages récupérables et divers				
Total 2	42 238 721	1 763 390	1 025 264	42 976 845
TOTAL	47 990 022	1 896 220	1 909 460	47 976 780

La dotation aux amortissements sur immobilisations incorporelles s'élève à 133 K€ (224 K€ en 2021), dont la dotation des amortissements des logiciels (76 K€) et des homologations (57 K€).

La dotation aux amortissements sur immobilisations corporelles d'élève à 1 763 K€ (1 679 K€ en 2021).

4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.3.2 Provision pour dépréciation des immobilisations](#).

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2021	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2022	Provision	Valeur Nette au 31/12/2022
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	17 736 574			17 736 574	4 897 738	12 838 836
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	74 653	6 500		81 153		81 153
TOTAL	17 811 227	6 500	0	17 817 727	4 897 738	12 919 989

Les autres immobilisations financières sont constituées de dépôts et cautionnements, pour une valeur brute au 31 décembre 2022 de 81 K€.

L'augmentation des prêts et autres immobilisations financières correspond à la revalorisation de la caution des nouveaux locaux Parkview pour 6.5 K€.

Liasse 2022

Renseignements détaillés concernant les filiales & participations – données en K€

FILIALES ET PARTICIPATIONS	CAPITAL SOCIAL 2022	Réserves et RAN	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos 2022	Résultat du dernier exercice clos 2022	Divi. encaissés par la société dans l'exercice 2022
Filiales (plus de 50% du capital détenu)									
COMAP BENELUX	9 602	45 180	100,00	9 563	9 563		44 394	5 507	10 000
COMAP ITALIA	375	14 219	100,00	2 396	2 396		26 023	3 622	3 000
COMAP NORDIC AB	54	3	99,99	578	56			-2	
COMAP POLOGNE SPZOO	640	1 552	100,00	762	762		11 304	455	
COMAP HONGRIE KFT	1 355	-1 325	100,00	1 738	0		4 555	-161	
COMAP PRAHA SRO	4	2 105	100,00	3	3		9 745	513	996
COMAP RUS	81	352	100,00	2 697	59		1 202	-373	

4.3. Fonds de commerce et droit au bail

Les fonds commerciaux et droit au bail inscrits à l'actif pour 9 666 K€ se décomposent de la façon suivante :

Désignation	Achetés	Reçus en apport	Amortissements	Provision Dépréciation Mali technique
Fonds de commerce - 1984	288		288	
Mali technique TUP AQUATIS - 2007		3 417		
TUP SOVEG - 2009		118	68	
TUP WTI – Mali technique – 2009		208		
TUP Nevers – droit au bail – 2009		50		
Fusion Comap Industries – 2017		2 638		
Fusion Comap Industries (Mali technique TUP Aquatis – 2007)		2 871		2 871
Fonds de commerce Qivivo – 2018		75		
TOTAL	288	9 377	359	2 871

Il n'existe sur ce fonds aucune inscription de privilège de vendeur ou de nantissement, ni aucune inscription quelle qu'elle soit.

Le mali technique d'Aquatis comprend le fonds de commerce des activités commerciales et logistiques pour une valeur de 3 417 K€.

Le fonds de commerce est amorti pour 359 K€ au 31 décembre 2022.

Le mali technique d'Aquatis de 2 871K€ présent dans l'apport de fusion de Comap Industries est déprécié en totalité. Aucune autre dépréciation n'est à constater sur la valeur nette du fonds de commerce.

Une plus-value latente relative à l'actif immobilier de l'usine d'Abbeville a été dégagée lors de la fusion de Comap SA et de Comap Industries pour 2 538K€. Ce mali technique est comptabilisé dans un compte d'immobilisations / bâtiments. Il est amorti sur la durée résiduelle d'utilisation du bien soit 15 ans. L'amortissement de 2022 s'élève ainsi à 169K€.

4.4. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2022
Matières premières	4 164 661	508 047	3 656 614
Marchandises	6 615 085	1 899 719	4 715 366
Produits finis	21 155 292	427 850	20 727 443
En-cours de production de biens	533 561		533 561
En-cours de production de services			
TOTAL	32 468 599	2 835 616	29 632 984

4.5. Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer aux paragraphes [5.3.4. Provisions pour dépréciation des stocks](#)
[5.3.5. Provisions pour dépréciation des créances](#)

4.6. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 95 212 075 € en valeur brute au 31/12/2022 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	81 153	81 153	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	81 153	81 153	
ACTIF CIRCULANT :	95 130 922	94 759 242	371 680
Clients	25 509 492	25 509 492	
Clients douteux	371 680		371 680
Personnel et comptes rattachés	34 490	34 490	
Organismes sociaux	14 962	14 962	
Etat : impôts et taxes diverses	384 582	384 582	
Groupe et associés	67 943 729	67 943 729	
Débiteurs divers	400 213	400 213	
Charges constatées d'avance	471 774	471 774	
TOTAL	95 212 075	94 840 395	371 680
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.7. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Créances clients et comptes rattachés	25 881 171	483 711	25 397 461	23 323 827
Autres créances	68 777 977		68 777 977	57 184 592
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	94 659 148	483 711	94 175 438	80 508 419

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 3.3.](#)

4.8. Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés » :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Effets de commerce	227 396	197 673
TOTAL	227 396	197 673

4.9. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	392 074	511 111
Produits à recevoir (indemnités assurance)		
Produits à recevoir (restaurant d'entreprise)		156
Clients – Factures à établir	1 735 122	28 063
Etat – Autres produits à recevoir (CFE 2022 Lyon)	42 883	
Autres produits à recevoir (dépollution LCSM)		228 674
TOTAL	2 170 079	768 004

4.10. Comptes de régularisation

4.10.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 471 774 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Charges d'exploitation	471 774	577 633
TOTAL	471 774	577 633

4.10.2. Ecarts de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances	333	Diminution des dettes	48 929
Augmentation des dettes		Augmentation des créances	319
TOTAL	333	TOTAL	49 248

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capital social

Le capital social s'élève à 37 696 905 € et se compose de 2 513 127 actions au nominal de 15 € chacune, détenues à hauteur de 99,99% par la société Aalberts Lyon SARL, 73 rue François Mermet, 69 160 TASSIN-LA-DEMI-LUNE.

5.2. Capitaux propres

Affectation des résultats de l'exercice 2021 :

Les comptes de l'exercice 2021 ont fait apparaître un résultat bénéficiaire de 29 970 657,13€. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, il a été décidé ce qui suit :

- Affecté la totalité du résultat soit 29 970 657,13€ au poste « autres réserves ».

	En K€
Capitaux propres au 31 décembre 2021	101 043
Changement de méthode IDR	0
Distribution de dividendes	0
Variation des provisions réglementées	794
Variation des subventions	-5
Bénéfice de l'exercice	19 249
Capitaux propres au 31 décembre 2022	121 081

5.3. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.3.1. Provisions pour risques et charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions pour litige SAV	144 804	4 229	52 075	96 959
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Provisions pour amendes pénalité				
Provisions pour pertes de change	25 543	333	25 543	333
Provisions pour pensions et obligations similaires	2 136 594	223 611	547 922	1 812 283
Autres provisions pour risques et charges	768 285	1 572 727	597 049	1 743 963
• <i>Dépollution Arrest</i>	228 674		228 674	0
• <i>Contrôle fiscal</i>	66 753	800 000	21 753	845 000
• <i>Autres provisions pour risques et charges</i>	64 000	754 141	64 000	754 141
• <i>Litige FIVA</i>	234 300		234 300	0
• <i>Médailles du travail</i>	174 558	18 586	48 322	144 822
TOTAL	3 075 226	1 800 900	1 222 589	3 653 538

Les provisions pour pensions ont donné lieu à des reprises pour un montant de 0.5M€ qui correspond pour 0.3M€, à l'impact des changements d'hypothèses actuarielles (décrites pages 21) et pour 0.2M€ à des reprises pour départ en retraite ayant donné lieu en contrepartie au versement des indemnités provisionnées.

Comap SA a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2017-2018 à l'issue duquel une proposition de rectification a été adressée en décembre 2021 pour 1.5M€. L'essentiel de cette proposition repose sur la contestation des prix de transfert appliqués à une filiale européenne durant la période concernée.

Comap conteste vivement cette proposition depuis sa notification et avait fait parvenir à sa réponse à l'Administration fiscale, selon les procédures en vigueur. La réponse de

l'administration n'avait pas été reçue à la date d'arrêté des comptes 2021 par le Conseil d'Administration. A la date de l'arrêté des comptes 2021, la société n'était pas en mesure d'établir une évaluation fiable du risque éventuel encouru et n'avait par conséquent pas comptabilisé de provision au titre des prix de transfert contestés par l'Administration fiscale.

Les échanges avec l'administration se sont poursuivis en 2022 et sont toujours en cours, en stade précontentieux, à la date d'arrêté des comptes 2022. La société a pris en compte les nouveaux développements et échanges avec l'administration fiscale en 2022 pour ainsi déterminer le traitement comptable au 31 décembre 2022 sur la base des différents scénarios prévisibles et les probabilités assignées à chaque scénario. Une dotation de 0.8M€ a été comptabilisée en provision pour risque à ce titre.

Par ailleurs, de nouveaux litiges sont apparus sur l'exercice. Ils ont donné lieu à la comptabilisation d'une provision en résultat exceptionnel.

Provisions pour risques et charges par nature

Chiffres exprimés en euros	Dotations	Reprises
Résultat d'exploitation	246 426	1 133 046
Résultat financier	333	25 543
Résultat exceptionnel	1 554 141	64 000
TOTAL	1 800 900	1 222 589

Provision pour indemnités de départ en retraite :

Le calcul de l'engagement de retraite est estimé selon les préconisations de IAS19 révisée.

La provision pour indemnités de départ en retraite s'élève à 1 812 K€ au 31 décembre 2022. Le calcul se base sur une hypothèse de départs à l'initiative de l'employé, par conséquent les indemnités sont majorées des charges sociales (45% ou 47% suivant le site).

Le taux d'actualisation utilisé au 31 décembre 2022 est de 3,75% (0,80% au 31 décembre 2021).

Le taux de turnover est établi en fonction de l'âge des salariés et varie de 2,01% à 17,50%:

Le taux de progression des salaires est de 3%.

Age minimum pour le départ en retraite : âge requis pour que les salariés perçoivent une rémunération complète à taux plein.

Age d'entrée dans la vie active :

- Cadres : 22 ans
- Non cadres : 20 ans

5.3.2. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions sur immos incorporelles	2 939 182			2 939 182
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	4 551 423	346 315		4 897 738
Provisions autres immos financières				
TOTAL	7 490 605	346 315	0	7 836 920

5.3.3. Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Amortissements dérogatoires	1 009 618	75 743	29 711	1 055 650
TOTAL	1 009 618	75 743	29 711	1 055 650

5.3.4. Provision pour Hausse de Prix

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions pour hausse de prix		748 002		748 002
TOTAL	0	748 002	0	748 002

5.3.5. Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Matières premières	19 679	18 813	19 679	18 813
Fournitures consommables	470 015	489 233	470 015	489 233
Produits finis	357 052	427 850	357 052	427 850
Marchandises	2 030 562	1 899 719	2 030 562	1 899 719
TOTAL	2 877 308	2 835 615	2 877 308	2 835 615

5.3.6. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Poste : Clients douteux	344 858		142	344 716
Poste : Autres créances	0	138 995	0	138 995
TOTAL	344 858	138 995	142	483 711

5.4. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	1 500	1 500		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 773 742	16 773 742		
Personnel et comptes rattachés	2 530 834	2 530 834		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 151 068	2 151 068		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	971 937	971 937		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	489 546	489 546		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 784	148 784		
Groupe et associés				
Autres dettes	8 672 280	8 672 280		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	91 009	91 009		
TOTAL	31 830 700	31 830 700	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Au 31 décembre 2022, le montant des dettes représentées par des effets de commerce non échus est nul (nul également au 31 décembre 2021).

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Intérêts courus sur emprunt		
Autres dettes (BFA clients)	7 886 802	7 939 380
Dettes fournisseurs	2 707 741	3 422 773
Dettes fiscales et sociales	3 546 520	4 962 106
- Indemnités de Congés payés	1 409 895	1 386 693
- Prime objectif	765 382	1 170 528
- Intéressement des salarié	0	370 086
- Participation aux bénéfices	355 236	804 344
- Charges sociales	954 293	1 122 603
- Impôts et taxes à payer	61 714	107 851
Autres dettes diverses	170 182	69 580
Intérêts courus sur découvert	1 500	1 500
CHARGES A PAYER	14 312 745	13 395 339

5.6. Comptes de régularisation

5.6.1. Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance est de 91 K€ au 31 décembre 2022 (94 K€ au 31 décembre 2021).

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Produits d'exploitation	91 009	94 414
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	91 009	94 414

5.6.2. Ecarts de conversion

Se référer au [paragraphe 4.10.2.](#)

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2022 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	France	Exercice 2022 CEE + Export	Total	Exercice 2021 Total
Ventes de marchandises	67 572 142	42 889 893	110 462 035	113 458 939
Ventes de produits finis	12 789 425	2 293 408	15 082 833	12 930 202
Production vendue de services	816 275	4 421 394	5 237 669	2 040 165
Chiffre d'affaires	81 177 842	49 604 695	130 782 537	128 429 306
%	62,07 %	37,93 %	100,00 %	

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Production stockée	11 626 248	2 853 649
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	4 332	52 046
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	3 785 761	3 097 018
TOTAL	15 416 341	6 002 713

6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 14 319 458 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS	14 860 609	5 530 368
Produits financiers de participations	13 996 331	5 299 900
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	821 218	109 011
Reprises sur provisions et transferts de charges	25 543	22 725
Différences positives de change	17 517	98 732
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	541 151	548 798
Dotations financières aux amortissements et provisions	346 648	168 761
Intérêts et charges assimilées	53 725	72 872
Différences négatives de change	140 778	307 165
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	14 319 458	4 981 570

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	13 996 331
- Dividendes Hors Groupe	
TOTAL	13 996 331

6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de (2 306 641) € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Détail 2022	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		236 497	39 579 149
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		114 300	528
<i>Rentrées sur créances amorties</i>	1 093		
<i>Reprises provisions pénalités sur marchés</i>	100 007		
<i>Autres produits exceptionnels divers</i>	13 200		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 733	38 506 407
<i>Produits de cession des immos financières</i>			
<i>Produits de cessions des immos corporelles</i>	1 432		
<i>Produits de cession des immos financières</i>			
<i>Subventions d'investissements</i>	5 301		
Reprises sur provisions et transferts de charges		115 464	1 072 215
<i>Reprises amortissements dérogatoires</i>	29 711		
<i>Reprise provisions dépollution</i>			
<i>Reprise provision risques et charges</i>	21 753		
<i>Reprise provision restructuration</i>	64 000		
<i>Transfert de charges exceptionnelles</i>			
CHARGES EXCEPTIONNELLES		2 543 138	23 419 257
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		160 150	2 718 750
<i>Pénalités sur marché</i>	3 067		
<i>Indemnités de licenciement</i>	7 065		
<i>Rappel d'impôts</i>	25 821		
<i>Frais liés à la cession des titres de participation</i>	115 000		
<i>Charges exceptionnelles diverses</i>	9 197		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		5 103	20 470 601
<i>VNC des immos financières cédées</i>			
<i>VNC des immos corporelles</i>	5 103		
<i>VNC des immos incorporelles</i>			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		2 377 886	229 906
<i>Provision pour risque fiscal</i>	800 000		
<i>Autres Provisions pour risques et charges</i>	754 141		
<i>Dotations autres provisions pour Hausse des Prix</i>	748 002		
<i>Dotation amortissements dérogatoires</i>	75 743		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 306 641)	16 159 892

Les charges et les produits des éléments d'actif cédés s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Valeur brute	Valeur Nette Comptable	Prix de Cession	Résultat de cession
Ventes d'immobilisations corporelles	90 162	0	1 432	1 432
Ventes d'immobilisations incorporelles				
Ventes d'immobilisations financières				
Mises au rebut Immobilisations incorporelles	884 196	0		0
Mises au rebut Immobilisations corporelles	940 205	5 103	0	-5 103
TOTAL	1 914 563	5 103	1 432	-3 671

6.5. Impôt sur les bénéfices

La société COMAP SA est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société « tête de groupe », la société Aalberts Lyon SARL, domiciliée 73 rue François Mermet 69160 Tassin-la-demi-lune. La société calcule son impôt comme s'il avait été supporté en l'absence d'intégration fiscale.

6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt (en K€)	Réintégrations et déductions (en K€)	Résultat fiscal (en K€)	Montant de l'impôt théorique (en K€)	Report déficitaire à imputer IS (en K€)	Dû	Résultat net après impôt (en K€)
TOTAL	21 724	-12 043	9 681	2 475	0	2 475	19 249

Les déficits reportables au 31 décembre 2022 s'élèvent à 0 K€ (0 K€ fin 2021).

Ventilation de l'impôt :

	Base	Impôt
Résultat courant	24 336	2 826
Résultat exceptionnel	-2 307	-334
CIR		-17
Imputation des déficits		-0
IS		2 475

6.5.2. Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (K€)	Variations en résultat de l'exercice (K€)	A la clôture de l'exercice (K€)
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	-1 010	-794	-1 804
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	2 136	-324	1 812
Congés payés	1 224	65	1 290
Provision pour participation aux bénéfices		296	296
Contribution sociale de solidarité	188	-5	183
Provision risques de change	26	-26	0
Suramortissement exceptionnel	129	-31	98
TOTAL	2 693	-819	1 874

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice (K€)	Variations en résultat de l'exercice (K€)	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	-253	-199	-452
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	534	-81	453
Congés payés	306	16	322
Provision pour participation aux bénéfices		74	74
Contribution sociale de solidarité	47	1	48
Provision risques de change	7	-7	0
Suramortissement exceptionnel	32	-8	24
TOTAL	673	-204	469

Soit un allègement global net d'impôt (taux 25%) de 469 K€.

Le Crédit Impôt Recherche s'élève à 17 K€.

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2022, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2022	Effectif 2022	Effectif 2021
Cadres	122	120
Agents de maîtrise, techniciens et employés	92	100
Ouvriers	117	111
TOTAL	331	331

7.2. Identité de la société mère consolidante

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société :

AALBERTS N.V
World Trade Center / Stadsplateau 18
3521 AZ Utrecht
NL Pays –Bas

Identité de la société « tête de groupe » pour l'intégration fiscale :

AALBERTS LYON SARL
73, rue François Mermet
69160 TASSIN-LA-DEMI-LUNE

Siret : 488552951 00037

Conformément à l'article L 233-17 du Code de commerce et l'article 248-13 du décret du 23 mars 1967, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

I. BILAN AU 31/12/2022

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 625 652	1 581 644	44 008	32 724
Fonds commercial	9 666 146	3 226 889	6 439 258	6 439 258
Autres immobilisations incorporelles	3 411 396	3 130 585	280 811	387 915
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	652 013	258 278	393 735	408 602
Constructions	11 529 114	7 420 373	4 108 742	4 244 387
Installations techniques, mat. et outillage	37 548 544	32 379 407	5 169 137	5 288 815
Autres immobilisations corporelles	3 518 633	2 918 788	599 845	551 003
Immobilisations en cours	2 196 905		2 196 905	1 291 263
Avances et acomptes				375 200
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	17 736 574	4 897 738	12 838 836	13 185 151
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 153		81 153	74 653
ACTIF IMMOBILISE	87 966 130	55 813 701	32 152 430	32 278 968
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	4 164 661	508 047	3 656 614	4 414 636
En-cours de production de biens	533 561		533 561	273 036
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	21 155 292	427 850	20 727 443	9 432 516
Marchandises	6 615 085	1 899 719	4 715 366	17 068 485
Avances, acomptes versés sur commandes	174 155		174 155	108 004
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	25 881 171	483 711	25 397 461	23 323 827
Autres créances	68 777 977		68 777 977	57 184 592
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	7 708		7 708	7 462
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	471 774		471 774	577 633
ACTIF CIRCULANT	127 781 384	3 319 326	124 462 058	112 390 191
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	333		333	25 543
TOTAL GENERAL	215 747 848	59 133 027	156 614 821	144 694 702

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Capital social ou individuel (dont versé : 37 696 905)	37 696 905	37 696 905
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 560 510	2 560 510
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	3 769 691	3 769 691
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	332 974	332 974
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	55 554 898	25 584 241
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	19 249 395	29 970 657
Subventions d'investissement	113 312	118 613
Provisions réglementées	1 803 652	1 009 618
CAPITAUX PROPRES	121 081 335	101 043 208
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 696 433	764 074
Provisions pour charges	1 957 105	2 311 152
PROVISIONS	3 653 537	3 075 226
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 500	14 728
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 773 742	20 625 072
Dettes fiscales et sociales	6 143 385	7 382 741
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 784	222 245
Autres dettes	8 672 280	12 235 556
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	91 009	94 414
DETTES	31 830 700	40 574 757
Ecart de conversion passif	49 248	1 512
TOTAL GENERAL	156 614 821	144 694 702

COMAP
Société anonyme au capital de 37.696.905 euros
Siège social : Parkview, 77-79 Boulevard de la Bataille de Stalingrad, 69100 Villeurbanne
302 304 068 R.C.S. Lyon

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 JUIN 2023

RESOLUTION VOTEE PAR L'ASSEMBLEE POUR L'AFFECTION DU RESULTAT

«

TROISIEME RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires décide, sur proposition du Conseil d'administration, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, soit un profit de 19 249 394,61 euros, au poste « Autres Réserves ».

En application des dispositions de l'article 243 bis du Code général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte des distributions de dividendes au titre des trois exercices précédents clos respectivement les 31 décembre 2019, 2020 et 2021 :

AU TITRE EXERCICE	31 décembre 2019	31 décembre 2020	31 décembre 2021
DIVIDENDES PAR ACTION	0	0	0
TOTAL DIVIDENDES*	0	0	0

**Conformément aux dispositions des articles 243 bis et 158 3-2° à 4° du Code général des impôts, le dividende par part sociale ci-dessus visé est intégralement éligible à l'abattement de 40 % sur le montant imposable des revenus distribués, cet abattement étant réservé aux contribuables personnes physiques fiscalement domiciliés en France et n'ayant pas opté pour le prélèvement forfaitaire.*

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité. »

Certifiée conforme à l'original par le Président de l'Assemblée et PDG de la Société.


Le Président et PDG
Monsieur Koert MUNNIK

COMAP
Société anonyme au capital de 37.696.905 euros
Siège social : Parkview, 77-79 Boulevard de la Bataille de Stalingrad, 69100 Villeurbanne
302 304 068 R.C.S. Lyon

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 JUIN 2023

L'an deux mille vingt-trois le 29 juin, à 12 heures, l'Assemblée Générale Ordinaire de COMAP, société anonyme au capital de 37.696.905 euros, divisé en 2.513.127 actions de 15 euros de nominal chacune, s'est réunie, sur convocation régulièrement faite par le Conseil d'Administration.

Il a été établi une feuille de présence signée lors de l'entrée en séance à laquelle est le pouvoir de l'actionnaire représenté.

Il est constaté que les représentants du CSE aux assemblées ont bien été convoqués et que Mme Sophie KELOGANIAN est présente.

L'assemblée est présidée par Monsieur Koert MUNNIK, Président du Conseil d'administration et Directeur Général. Il est par ailleurs le seul actionnaire présent.

Puis Monsieur Koert MUNNIK désigne Maître Lionel GOMET comme Secrétaire de séance.

Le Président constate, d'après la feuille de présence certifiée exacte, que les actionnaires présents ou représentés possèdent 100% des actions composant le capital social de la société et qu'en conséquence, l'assemblée générale, régulièrement constituée, peut valablement délibérer.

Il constate également que le Commissaire aux comptes, régulièrement convoqué, est présent.

II

Le Président dépose ensuite sur le bureau et met à la disposition de l'assemblée :

- les doubles des lettres de convocation aux actionnaires nominatifs ainsi que la copie de la convocation adressée au Commissaire aux comptes.
- les pouvoirs des actionnaires représentés.
- la feuille de présence de l'Assemblée Générale.
- la liste des actionnaires.
- une copie des statuts.
- le rapport du Conseil d'Administration sur les comptes de l'exercice 2022.
- les rapports du Commissaire aux comptes sur l'exercice 2022.
- l'ordre du jour et le texte du projet des résolutions proposées à l'Assemblée Générale par le Conseil d'administration.
- un exemplaire des pièces et documents envoyés aux actionnaires ou mis à leur disposition avant l'Assemblée.

Le Président déclare que tous les documents devant, d'après la législation, être communiqués aux actionnaires, ont été tenus à leur disposition, au siège social, à compter de la convocation de l'assemblée et que la société a satisfait, dans les délais légaux, aux demandes d'envoi de documents dont elle a été saisie. L'assemblée lui donne acte de sa déclaration.

III

Le Président rappelle que l'assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Rapport du conseil d'administration sur les opérations de l'exercice clos le 31 décembre 2022 et rapport du commissaire aux comptes sur les comptes de cet exercice. Approbation de ces comptes et quitus aux administrateurs ;
- Rapport du commissaire aux comptes sur les conventions visées aux articles L 225-38 et suivants du code de commerce. Approbation de ce rapport, ainsi que, en tant que de besoin, des conventions qui s'y trouvent visées ;
- Affectation du résultat ;
- Renouvellement du mandat d'administrateur de Monsieur Arno MONINCX ;
- Renouvellement du mandat d'administration de la Société AALBERTS LYON SARL ;
- Pouvoirs pour les formalités.

Monsieur le Président ouvre la délibération par la présentation du rapport de gestion du Conseil d'Administration et donne lecture des rapports du Commissaire aux comptes.

IV

Cet exposé terminé Monsieur le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes à l'ordre du jour :

RESOLUTIONS

PREMIERE RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, connaissance prise du rapport de gestion du Conseil d'Administration et du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes sociaux, approuve, tels qu'ils ont été présentés, les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022, se soldant par un profit de 19 249 394,61 €.

Elle approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports, et donne quitus aux mandataires sociaux de l'exécution de leurs mandats pour l'exercice 2022.

L'Assemblée Générale approuve notamment le montant global des charges et dépenses non déductibles de l'impôt sur les sociétés, visées à l'article 39-4 du CGI, qui s'élève à 87 926,07 €.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées aux articles L 225-38 et suivants du Code de commerce, approuve les opérations qui font l'objet de ce rapport et le contenu de celui-ci.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires décide, sur proposition du Conseil d'administration, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, soit un profit de 19 249 394,61 euros, au poste « Autres Réserves ».

En application des dispositions de l'article 243 bis du Code général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte des distributions de dividendes au titre des trois exercices précédents clos respectivement les 31 décembre 2019, 2020 et 2021 :

AU TITRE EXERCICE	31 décembre 2019	31 décembre 2020	31 décembre 2021
DIVIDENDES PAR ACTION	0	0	0
TOTAL DIVIDENDES*	0	0	0

**Conformément aux dispositions des articles 243 bis et 158 3-2° à 4° du Code général des impôts, le dividende par part sociale ci-dessus visé est intégralement éligible à l'abattement de 40 % sur le montant imposable des revenus distribués, cet abattement étant réservé aux contribuables personnes physiques fiscalement domiciliés en France et n'ayant pas opté pour le prélèvement forfaitaire.*

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, décide de renouveler le mandat d'administrateur de Monsieur Arno MONINCX pour une durée de six exercices qui prendra fin à l'issue de l'assemblée générale qui se tiendra pour statuer sur les comptes clos le 31 décembre 2028

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

CINQUIEME RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, décide de renouveler le mandat d'administrateur de la société AALBERTS LYON SARL pour une durée de six exercices qui prendra fin à l'issue de l'assemblée générale qui se tiendra pour statuer sur les comptes clos le 31 décembre 2028

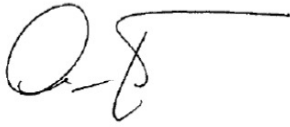
Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

SIXIEME RESOLUTION. - L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal pour l'accomplissement de tous dépôts, publications ou formalités prescrits par la législation en vigueur.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

L'ordre du jour étant épuisé, et personne ne demandant la parole, la séance est levée.

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal, qui, après lecture, a été signé par le Président et le Secrétaire.

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large 'K' followed by a horizontal line and a small flourish.

Le Président
Monsieur Koert MUNNIK

A handwritten signature in black ink, written in a cursive style that reads 'lionel gOmet'.

Le Secrétaire
Maître Lionel GOMET

COMAP

Société anonyme

Parkview

77-79 boulevard de la Bataille de Stalingrad

69100 VILLEURBANNE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

COMAP

Société anonyme

Parkview

77-79 boulevard de la Bataille de Stalingrad

69100 VILLEURBANNE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Assemblée générale de la société COMAP

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société COMAP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

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 du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'Administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'Administration.

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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 annuels 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 ;
- 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 ;
- 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 annuels ;
- 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 annuels 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 ;
- Apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 14 juin 2023

Le Commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

A blue ink signature, appearing to read 'P. Choquet', is written over the name 'Patrice CHOQUET'.

Patrice CHOQUET

COMPTES ANNUELS

Bilan

Compte de résultat

Annexe

I. BILAN AU 31/12/2022

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 625 652	1 581 644	44 008	32 724
Fonds commercial	9 666 146	3 226 889	6 439 258	6 439 258
Autres immobilisations incorporelles	3 411 396	3 130 585	280 811	387 915
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	652 013	258 278	393 735	408 602
Constructions	11 529 114	7 420 373	4 108 742	4 244 387
Installations techniques, mat. et outillage	37 548 544	32 379 407	5 169 137	5 288 815
Autres immobilisations corporelles	3 518 633	2 918 788	599 845	551 003
Immobilisations en cours	2 196 905		2 196 905	1 291 263
Avances et acomptes				375 200
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	17 736 574	4 897 738	12 838 836	13 185 151
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 153		81 153	74 653
ACTIF IMMOBILISE	87 966 130	55 813 701	32 152 430	32 278 968
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	4 164 661	508 047	3 656 614	4 414 636
En-cours de production de biens	533 561		533 561	273 036
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	21 155 292	427 850	20 727 443	9 432 516
Marchandises	6 615 085	1 899 719	4 715 366	17 068 485
Avances, acomptes versés sur commandes	174 155		174 155	108 004
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	25 881 171	483 711	25 397 461	23 323 827
Autres créances	68 777 977		68 777 977	57 184 592
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	7 708		7 708	7 462
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	471 774		471 774	577 633
ACTIF CIRCULANT	127 781 384	3 319 326	124 462 058	112 390 191
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	333		333	25 543
TOTAL GENERAL	215 747 848	59 133 027	156 614 821	144 694 702

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Capital social ou individuel (dont versé : 37 696 905)	37 696 905	37 696 905
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 560 510	2 560 510
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	3 769 691	3 769 691
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	332 974	332 974
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	55 554 898	25 584 241
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	19 249 395	29 970 657
Subventions d'investissement	113 312	118 613
Provisions réglementées	1 803 652	1 009 618
CAPITAUX PROPRES	121 081 335	101 043 208
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 696 433	764 074
Provisions pour charges	1 957 105	2 311 152
PROVISIONS	3 653 537	3 075 226
DETTE FINANCIERE		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 500	14 728
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTE D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 773 742	20 625 072
Dettes fiscales et sociales	6 143 385	7 382 741
DETTE DIVERSE		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 784	222 245
Autres dettes	8 672 280	12 235 556
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	91 009	94 414
DETTE	31 830 700	40 574 757
Ecart de conversion passif	49 248	1 512
TOTAL GENERAL	156 614 821	144 694 702

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2022

Rubriques	Exercice 2022			Exercice 2021
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	67 572 142	42 889 893	110 462 035	113 458 939
Production vendue de biens	12 789 425	2 293 408	15 082 833	12 930 202
Production vendue de services	816 275	4 421 394	5 237 669	2 040 165
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	81 177 842	49 604 695	130 782 537	128 429 306
Production stockée			11 626 248	2 853 649
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			3 785 761	3 097 018
Autres produits			4 332	52 046
PRODUITS D'EXPLOITATION			146 198 878	134 432 019
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			43 564 547	49 334 854
Variation de stock (marchandises)			12 483 962	(5 108 467)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			31 957 510	34 375 708
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			739 669	(1 362 076)
Autres achats et charges externes			20 203 031	17 787 509
Impôts, taxes et versements assimilés			992 643	1 341 075
Salaires et traitements			14 501 571	13 864 506
Charges sociales			6 442 878	6 502 306
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 896 220	1 902 946
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			2 974 610	2 891 205
Dotations aux provisions			246 426	292 076
Autres charges			179 844	97 358
CHARGES D'EXPLOITATION			136 182 911	121 919 000
RESULTAT D'EXPLOITATION			10 015 967	12 513 019
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			14 860 609	5 530 368
Produits financiers de participations			13 996 331	5 299 900
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			821 218	109 011
Reprises sur provisions et transferts de charges			25 543	22 725
Différences positives de change			17 517	98 732
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			541 151	548 798
Dotations financières aux amortissements et provisions			346 648	168 761
Intérêts et charges assimilées			53 725	72 872
Différences négatives de change			140 778	307 165
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			14 319 458	4 981 570
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			24 335 425	17 494 589
PRODUITS EXCEPTIONNELS			236 497	39 579 149
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			114 300	528
Produits exceptionnels sur opérations en capital			6 733	38 506 407
Reprises sur provisions et transferts de charges			115 464	1 072 215
CHARGES EXCEPTIONNELLES			2 543 138	23 419 257
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			160 150	2 718 750
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			5 103	20 470 601
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			2 377 886	229 906
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(2 306 641)	16 159 892
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			321 302	670 287
Impôts sur les bénéfices			2 458 087	3 013 537
TOTAL DES PRODUITS			161 295 984	179 541 536
TOTAL DES CHARGES			142 046 589	149 570 879
BENEFICE OU PERTE			19 249 395	29 970 657

ANNEXE

III. ANNEXE

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE..... 7

COMAP SA, DONT LE SIEGE SOCIAL EST SITUÉ 77 / 79 BOULEVARD DE LA BATAILLE DE STALINGRAD, IMMEUBLE PARKVIEW A, 69100 VILLEURBANNE, PRODUIT ET COMMERCIALISE DES APPAREILS DE ROBINETTERIE, RACCORDES ET ACCESSOIRES DE CHAUFFAGE..... 7

1.1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE..... 7

1.2. CHANGEMENT DE METHODE OU D'EVALUATION..... 7

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE..... 8

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES 8

3.1. IMMOBILISATIONS..... 8

3.1.1. Immobilisations incorporelles 8

3.1.2. Immobilisations corporelles 8

3.1.3. Immobilisations financières..... 9

3.2. EVALUATION DES STOCKS 9

3.3. CREANCES..... 9

3.4. PROVISIONS REGLEMENTEES 10

3.5. PROVISIONS POUR RISQUES..... 10

3.6. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX..... 10

3.6.1. Changement de méthode d'évaluation 10

3.7. CHIFFRE D'AFFAIRES..... 10

3.8. INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE..... 10

3.9. GRATIFICATIONS ACCORDEES AU TITRE DES MEDAILLES DU TRAVAIL 11

3.10. OPERATIONS EN DEVISES 11

3.11. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS 11

3.12. INTEGRATION FISCALE..... 11

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF..... 12

4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES 12

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice 12

Les immobilisations incorporelles .. 12

Les immobilisations corporelles 13

4.1.2. Tableau des amortissements..... 13

4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations..... 14

4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES 15

4.3. FONDS DE COMMERCE ET DROIT AU BAIL 16

4.4. COMPTES DE STOCKS DE MARCHANDISES ET DE TRAVAUX EN COURS..... 17

4.5. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET DES CREANCES..... 17

4.6. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES 18

4.7. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES 18

4.8. CREANCES REPRESENTEES PAR DES EFFETS DE COMMERCE 19

4.9. PRODUITS A RECEVOIR 19

4.10. COMPTES DE REGULARISATION..... 19

4.10.1. Charges constatées d'avance..... 19

4.10.2. Ecarts de conversion 19

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF..... 20

5.1. CAPITAL SOCIAL..... 20

5.2. CAPITAUX PROPRES 20

5.3. ETAT DES PROVISIONS 21

5.3.1. Provisions pour risques et charges..... 21

5.3.2. Provision pour dépréciation des immobilisations 23

5.3.3. Provision amortissements dérogatoires..... 23

5.3.4. Provision pour Hausse de Prix ... 23

5.3.5. Provisions pour dépréciation des stocks 23

5.3.6. Provisions pour dépréciation des créances 24

5.4. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES..... 24

5.5. CHARGES A PAYER..... 25

5.6. COMPTES DE REGULARISATION 25

5.6.1. Produits constatés d'avance..... 25

5.6.2. Ecarts de conversion 26

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT 26

6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES..... 26

6.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION 26

6.3. RESULTAT FINANCIER 27

6.4. RESULTAT EXCEPTIONNEL 28

6.5. IMPOT SUR LES BENEFICES..... 29

6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité 29

6.5.2. Fiscalité différée 30

7. INFORMATIONS DIVERSES..... 31

7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE..... 31

7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE 31

7.3. ENGAGEMENTS FINANCIERS..... 32

7.3.1. Engagements donnés 32

7.3.2. Engagements reçus 32

7.3.3. Honoraires des Commissaires aux comptes..... 32

7.4. PASSIFS EVENTUELS	32
7.4.1. <i>Au titre de la campagne de rappel</i>	
<i>des détenteurs.....</i>	32

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Comap SA, dont le siège social est situé 77 / 79 boulevard de la bataille de Stalingrad, Immeuble PARKVIEW A, 69100 Villeurbanne, produit et commercialise des appareils de robinetterie, raccords et accessoires de chauffage.

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2022 au 31/12/2022 soit une durée de 12 mois.

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice

Changement de siège social – déménagement

La société a déménagé au 1er janvier 2022. Son siège social se situe désormais au 77, boulevard de Stalingrad, 69100 Villeurbanne.

Contrôle fiscal

Comap SA a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2017-2018 à l'issue duquel une proposition de rectification de 1,5M€ a été adressée en décembre 2021. L'essentiel de cette proposition repose sur la contestation des prix de transfert appliqués à une filiale européenne durant la période concernée est fermement contestée par COMAP qui avait fait parvenir sa réponse à l'Administration fiscale, selon les procédures en vigueur. La réponse de l'administration n'avait pas été reçue à la date d'arrêté des comptes 2021 par le Conseil d'Administration.

Une provision a été comptabilisée à ce titre pour 800K€ et décrite en page 21 § 5.3 -Etat des provisions.

Conflit Russie - Ukraine

Le conflit déclenché du fait de l'invasion de l'Ukraine par la Russie n'a pas eu de conséquences significatives sur l'exercice 2022. Cet élément a été pris en compte dans l'évaluation des actifs et passifs de la société.

1.2. Changement de méthode ou d'évaluation

Pas de changement de méthode ou d'estimation à signaler.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Comap a procédé à la cession d'un bâtiment non exploité, situé à Arrest, pour une valeur de 0.4M€.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes sont établis conformément au règlement ANC 2016-07.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1. Immobilisations

3.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'achat, hors frais accessoires et frais financiers.

Les logiciels sont amortis linéairement sur une durée de 3 ans et les brevets sur une durée de 20 ans.

Les frais de recherche et développement sont enregistrés en charge lorsqu'ils sont encourus. Les fonds de commerce ne font pas l'objet d'un amortissement mais une dépréciation est constatée le cas échéant.

3.1.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

- **Immobilisations décomposables** : les constructions ainsi que les installations industrielles et logistiques ont fait l'objet d'une décomposition par composant, dès lors que cette décomposition se justifie, conformément à l'application du règlement CRC 2002-10.

- **Immobilisations non décomposables** : elles sont amorties sur la base de la durée estimée d'utilisation des biens, la méthode retenue est la méthode prospective.

Les amortissements des immobilisations corporelles sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Lorsque les dispositions fiscales le permettent, un calcul d'amortissement dégressif est effectué. L'écart entre l'amortissement dégressif et linéaire est porté au niveau des provisions réglementées dans le poste « amortissements dérogatoires ».

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

Immobilisations corporelles	Durée amortissement
Constructions	20 ans
Agencements et aménagements des terrains	20 ans
Agencements des constructions	10 à 20 ans
Matériel et outillage	3 à 20 ans
Matériel de bureau	5 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans

3.1.3. Immobilisations financières

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés sont évalués au prix d'acquisition.

Une dépréciation est constituée, le cas échéant, pour ramener leur valeur au plus bas du coût d'acquisition et de la valeur d'usage, apprécié sur la base du potentiel économique de la filiale. De plus, une provision pour risque financier est constituée le cas échéant, à hauteur des capitaux négatifs.

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

3.2. Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks est constatée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute (valeur déterminée suivant les modalités ci-dessus).

Les encours et les produits fabriqués sont valorisés au coût de revient de production, comprenant les consommations et une quote-part des charges directes et indirectes de production, les coûts de sous-activité étant exclus.

Concernant le stock de produits finis, Comap SA constate une dépréciation de stocks notamment en cas de rotation lente. La méthode utilisée se base sur l'écoulement statistique probable des articles concernés. Le taux de dépréciation progresse en fonction de l'allongement du délai d'écoulement. Une analyse complémentaire est menée afin d'affiner la provision.

3.3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées en fonction des risques de non-recouvrement, appréciés au cas par cas.

3.4. Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan. Elles représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode dégressif ou linéaire, le cas échéant. Elles représentent également la différence avec la durée d'amortissement telle que définie conformément à l'application du règlement CRC 2002-10.

Les provisions réglementées sont, le cas échéant, dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement).

3.5. Provisions pour risques

Conformément au règlement CRC 2000-06, les provisions pour risques et charges constatent l'intégralité des risques et charges :

- Résultant d'obligations existant à la clôture,
- Dont il est probable qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice des tiers, sans contrepartie ou moins équivalente.

Elles sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation, en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

D'une manière générale, chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la direction, et après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

3.6. Dérogations aux principes généraux

3.6.1. Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement n'est à signaler.

3.7. Chiffre d'affaires

Les ventes sont enregistrées en produits au moment de la livraison du bien, selon les conditions spécifiques de chaque contrat / commande, notamment les conditions d'incoterms.

3.8. Indemnités de départ en retraite

Les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions légales et de la convention collective, en fonction d'hypothèses actuarielles tenant compte principalement des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, de la rotation du personnel et des tables de mortalités. Les engagements ainsi calculés sont comptabilisés en provision pour risques et charges.

Les engagements sont évalués conformément à norme IAS19 révisée et la recommandation ANC 2013-02, incluant l'avis du 5 novembre 2021.

La société comptabilise les écarts actuariels directement en résultat.

3.9. Gratifications accordées au titre des médailles du travail

Les engagements relatifs aux gratifications accordées au titre des médailles du travail sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions légales et des accords d'entreprise en fonction d'hypothèses actuarielles tenant compte principalement de la rotation du personnel et des tables de mortalités. Les engagements ainsi calculés sont comptabilisés en provision pour risques et charges.

3.10. Opérations en devises

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture ou à leur cours de couverture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique écart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques, en totalité.

3.11. Rémunérations des dirigeants

La rémunération des mandataires sociaux par catégorie n'est pas indiquée, car cela reviendrait à communiquer des données individuelles.

3.12. Intégration fiscale

La société Comap SA fait partie du groupe fiscal intégré, dont la tête de groupe est la société Aalberts Lyon SARL, depuis le 01/01/2007.

Le calcul de l'impôt société de la société se trouve dans une situation identique à celle qui aurait été sienne si elle était restée imposée séparément ; elle ne peut cependant pas se prévaloir d'un taux réduit d'impôts applicable aux PME si l'intégration ne peut pas en bénéficier au titre du résultat d'ensemble.

Par ailleurs, en cas de situation déficitaire, les économies générées au niveau de l'intégration sont immédiatement restituées à la société par la société intégrante. Elle ne peut ainsi pas se prévaloir du report des déficits concernés, ni opter pour le report en arrière de ses déficits.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	15 550 379	37 011		884 196	14 703 195
Total 1 Incorporelles	15 550 379	37 011	0	884 196	14 703 195
Terrains	652 013				652 013
Constructions sur sol propre	7 433 652				7 433 652
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....	4 090 993	364 304		359 835	4 095 463
Installations générales et agencements	2 228 094	147 428		197 343	2 178 178
Installations techniques, matériels et outillages	36 660 886	999 690		112 033	37 548 544
Matériel de transport	294 496			21 852	272 644
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 371 392	35 723		339 304	1 067 811
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	52 731 526	1 547 145	0	1 030 367	53 248 305
Immobilisations corporelles en cours (1)	1 291 263	1 776 976	-871 333		2 196 905
Total 3 Encours Corporelles	1 291 263	1 776 976	-338 653	0	2 196 905
Acomptes	375 200		-375 200		
TOTAL	69 948 368	3 361 132	-1 246 533	1 914 563	70 148 405

Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et brevets pour une valeur brute de 4 858 K€ au 31 décembre 2022 contre 5 675 K€ au 31 décembre 2021.

Les acquisitions de l'exercice, nettes des mouvements de poste à poste, se sont élevées à 37 K€ (86 K€ en 2021). Les acquisitions de l'année correspondent principalement à des homologations.

Figurent également en immobilisations incorporelles le mali technique de WTI d'une valeur de 208K€ affecté en fonds commercial, le mali technique d'Aquatis, d'une valeur de 3 417 K€ affecté également en fonds commercial ainsi que le mali technique d'Aquatis présent dans l'apport de fusion de Comap Industries.

La valeur brute des fonds commerciaux et malis s'élèvent à 9 666 K€ au 31 décembre 2022 (9 666 K€ au 31 décembre 2021).

Les sorties se sont élevées à 884 K€, et n'ont générées ni pertes ni gains.

Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont constituées de terrains, constructions, matériels et outillages, matériels de transport, matériels de bureau et mobiliers informatiques, pour une valeur brute de 53 248 K€ au 31 décembre 2022 contre 52 732 K€ au 31 décembre 2021.

Les acquisitions de l'exercice, nettes des mouvements de poste à poste, se sont élevées à 2 453 K€ (1 553 K€ en 2021).

Les cessions et mises au rebut se sont élevées à 1 030 K€ (708 K€ en 2021) et ont générées une perte de 4 K€.

4.1.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2022
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 751 301	132 830	884 196	4 999 935
Total 1	5 751 301	132 830	884 196	4 999 935
Terrains	243 412	14 866		258 278
Constructions	7 280 258	499 949	359 835	7 420 373
Installations générales et agencements	1 827 628	93 905	197 343	1 724 189
Installations techniques, matériels et outillages	31 372 071	1 119 369	112 033	32 379 407
Matériel de transport	270 040	2 850	21 852	251 037
Matériel de bureau informatique, mobilier	1 245 312	32 451	334 201	943 561
Emballages récupérables et divers				
Total 2	42 238 721	1 763 390	1 025 264	42 976 845
TOTAL	47 990 022	1 896 220	1 909 460	47 976 780

La dotation aux amortissements sur immobilisations incorporelles s'élève à 133 K€ (224 K€ en 2021), dont la dotation des amortissements des logiciels (76 K€) et des homologations (57 K€).

La dotation aux amortissements sur immobilisations corporelles d'élève à 1 763 K€ (1 679 K€ en 2021).

4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.3.2 Provision pour dépréciation des immobilisations](#).

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2021	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2022	Provision	Valeur Nette au 31/12/2022
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	17 736 574			17 736 574	4 897 738	12 838 836
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	74 653	6 500		81 153		81 153
TOTAL	17 811 227	6 500	0	17 817 727	4 897 738	12 919 989

Les autres immobilisations financières sont constituées de dépôts et cautionnements, pour une valeur brute au 31 décembre 2022 de 81 K€.

L'augmentation des prêts et autres immobilisations financières correspond à la revalorisation de la caution des nouveaux locaux Parkview pour 6.5 K€.

Liasse 2022

Renseignements détaillés concernant les filiales & participations – données en K€

FILIALES ET PARTICIPATIONS	CAPITAL SOCIAL 2022	Réserves et RAN	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos 2022	Résultat du dernier exercice clos 2022	Divi. encaissés par la société dans l'exercice 2022
Filiales (plus de 50% du capital détenu)									
COMAP BENELUX	9 602	45 180	100,00	9 563	9 563		44 394	5 507	10 000
COMAP ITALIA	375	14 219	100,00	2 396	2 396		26 023	3 622	3 000
COMAP NORDIC AB	54	3	99,99	578	56			-2	
COMAP POLOGNE SPZOO	640	1 552	100,00	762	762		11 304	455	
COMAP HONGRIE KFT	1 355	-1 325	100,00	1 738	0		4 555	-161	
COMAP PRAHA SRO	4	2 105	100,00	3	3		9 745	513	996
COMAP RUS	81	352	100,00	2 697	59		1 202	-373	

4.3. Fonds de commerce et droit au bail

Les fonds commerciaux et droit au bail inscrits à l'actif pour 9 666 K€ se décomposent de la façon suivante :

Désignation	Achetés	Reçus en apport	Amortissements	Provision Dépréciation Mali technique
Fonds de commerce - 1984	288		288	
Mali technique TUP AQUATIS - 2007		3 417		
TUP SOVEG - 2009		118	68	
TUP WTI – Mali technique – 2009		208		
TUP Nevers – droit au bail – 2009		50		
Fusion Comap Industries – 2017		2 638		
Fusion Comap Industries (Mali technique TUP Aquatis – 2007)		2 871		2 871
Fonds de commerce Qivivo – 2018		75		
TOTAL	288	9 377	359	2 871

Il n'existe sur ce fonds aucune inscription de privilège de vendeur ou de nantissement, ni aucune inscription quelle qu'elle soit.

Le mali technique d'Aquatis comprend le fonds de commerce des activités commerciales et logistiques pour une valeur de 3 417 K€.

Le fonds de commerce est amorti pour 359 K€ au 31 décembre 2022.

Le mali technique d'Aquatis de 2 871K€ présent dans l'apport de fusion de Comap Industries est déprécié en totalité. Aucune autre dépréciation n'est à constater sur la valeur nette du fonds de commerce.

Une plus-value latente relative à l'actif immobilier de l'usine d'Abbeville a été dégagée lors de la fusion de Comap SA et de Comap Industries pour 2 538K€. Ce mali technique est comptabilisé dans un compte d'immobilisations / bâtiments. Il est amorti sur la durée résiduelle d'utilisation du bien soit 15 ans. L'amortissement de 2022 s'élève ainsi à 169K€.

4.4. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2022
Matières premières	4 164 661	508 047	3 656 614
Marchandises	6 615 085	1 899 719	4 715 366
Produits finis	21 155 292	427 850	20 727 443
En-cours de production de biens	533 561		533 561
En-cours de production de services			
TOTAL	32 468 599	2 835 616	29 632 984

4.5. Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer aux paragraphes [5.3.4. Provisions pour dépréciation des stocks](#)
[5.3.5. Provisions pour dépréciation des créances](#)

4.6. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 95 212 075 € en valeur brute au 31/12/2022 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	81 153	81 153	0
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	81 153	81 153	
ACTIF CIRCULANT :	95 130 922	94 759 242	371 680
Clients	25 509 492	25 509 492	
Clients douteux	371 680		371 680
Personnel et comptes rattachés	34 490	34 490	
Organismes sociaux	14 962	14 962	
Etat : impôts et taxes diverses	384 582	384 582	
Groupe et associés	67 943 729	67 943 729	
Débiteurs divers	400 213	400 213	
Charges constatées d'avance	471 774	471 774	
TOTAL	95 212 075	94 840 395	371 680
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.7. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Créances clients et comptes rattachés	25 881 171	483 711	25 397 461	23 323 827
Autres créances	68 777 977		68 777 977	57 184 592
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	94 659 148	483 711	94 175 438	80 508 419

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 3.3.](#)

4.8. Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés » :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Effets de commerce	227 396	197 673
TOTAL	227 396	197 673

4.9. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	392 074	511 111
Produits à recevoir (indemnités assurance)		
Produits à recevoir (restaurant d'entreprise)		156
Clients – Factures à établir	1 735 122	28 063
Etat – Autres produits à recevoir (CFE 2022 Lyon)	42 883	
Autres produits à recevoir (dépollution LCSM)		228 674
TOTAL	2 170 079	768 004

4.10. Comptes de régularisation

4.10.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 471 774 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Charges d'exploitation	471 774	577 633
TOTAL	471 774	577 633

4.10.2. Ecarts de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances	333	Diminution des dettes	48 929
Augmentation des dettes		Augmentation des créances	319
TOTAL	333	TOTAL	49 248

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capital social

Le capital social s'élève à 37 696 905 € et se compose de 2 513 127 actions au nominal de 15 € chacune, détenues à hauteur de 99,99% par la société Aalberts Lyon SARL, 73 rue François Mermet, 69 160 TASSIN-LA-DEMI-LUNE.

5.2. Capitaux propres

Affectation des résultats de l'exercice 2021 :

Les comptes de l'exercice 2021 ont fait apparaître un résultat bénéficiaire de 29 970 657,13€. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, il a été décidé ce qui suit :

- Affecté la totalité du résultat soit 29 970 657,13€ au poste « autres réserves ».

	En K€
Capitaux propres au 31 décembre 2021	101 043
Changement de méthode IDR	0
Distribution de dividendes	0
Variation des provisions réglementées	794
Variation des subventions	-5
Bénéfice de l'exercice	19 249
Capitaux propres au 31 décembre 2022	121 081

5.3. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.3.1. Provisions pour risques et charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions pour litige SAV	144 804	4 229	52 075	96 959
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Provisions pour amendes pénalité				
Provisions pour pertes de change	25 543	333	25 543	333
Provisions pour pensions et obligations similaires	2 136 594	223 611	547 922	1 812 283
Autres provisions pour risques et charges	768 285	1 572 727	597 049	1 743 963
• <i>Dépollution Arrest</i>	228 674		228 674	0
• <i>Contrôle fiscal</i>	66 753	800 000	21 753	845 000
• <i>Autres provisions pour risques et charges</i>	64 000	754 141	64 000	754 141
• <i>Litige FIVA</i>	234 300		234 300	0
• <i>Médailles du travail</i>	174 558	18 586	48 322	144 822
TOTAL	3 075 226	1 800 900	1 222 589	3 653 538

Les provisions pour pensions ont donné lieu à des reprises pour un montant de 0.5M€ qui correspond pour 0.3M€, à l'impact des changements d'hypothèses actuarielles (décrites pages 21) et pour 0.2M€ à des reprises pour départ en retraite ayant donné lieu en contrepartie au versement des indemnités provisionnées.

Comap SA a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2017-2018 à l'issue duquel une proposition de rectification a été adressée en décembre 2021 pour 1.5M€. L'essentiel de cette proposition repose sur la contestation des prix de transfert appliqués à une filiale européenne durant la période concernée.

Comap conteste vivement cette proposition depuis sa notification et avait fait parvenir à sa réponse à l'Administration fiscale, selon les procédures en vigueur. La réponse de

l'administration n'avait pas été reçue à la date d'arrêté des comptes 2021 par le Conseil d'Administration. A la date de l'arrêté des comptes 2021, la société n'était pas en mesure d'établir une évaluation fiable du risque éventuel encouru et n'avait par conséquent pas comptabilisé de provision au titre des prix de transfert contestés par l'Administration fiscale.

Les échanges avec l'administration se sont poursuivis en 2022 et sont toujours en cours, en stade précontentieux, à la date d'arrêté des comptes 2022. La société a pris en compte les nouveaux développements et échanges avec l'administration fiscale en 2022 pour ainsi déterminer le traitement comptable au 31 décembre 2022 sur la base des différents scénarios prévisibles et les probabilités assignées à chaque scénario. Une dotation de 0.8M€ a été comptabilisée en provision pour risque à ce titre.

Par ailleurs, de nouveaux litiges sont apparus sur l'exercice. Ils ont donné lieu à la comptabilisation d'une provision en résultat exceptionnel.

Provisions pour risques et charges par nature

Chiffres exprimés en euros	Dotations	Reprises
Résultat d'exploitation	246 426	1 133 046
Résultat financier	333	25 543
Résultat exceptionnel	1 554 141	64 000
TOTAL	1 800 900	1 222 589

Provision pour indemnités de départ en retraite :

Le calcul de l'engagement de retraite est estimé selon les préconisations de IAS19 révisée.

La provision pour indemnités de départ en retraite s'élève à 1 812 K€ au 31 décembre 2022. Le calcul se base sur une hypothèse de départs à l'initiative de l'employé, par conséquent les indemnités sont majorées des charges sociales (45% ou 47% suivant le site).

Le taux d'actualisation utilisé au 31 décembre 2022 est de 3,75% (0,80% au 31 décembre 2021).

Le taux de turnover est établi en fonction de l'âge des salariés et varie de 2,01% à 17,50%:

Le taux de progression des salaires est de 3%.

Age minimum pour le départ en retraite : âge requis pour que les salariés perçoivent une rémunération complète à taux plein.

Age d'entrée dans la vie active :

- Cadres : 22 ans
- Non cadres : 20 ans

5.3.2. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions sur immos incorporelles	2 939 182			2 939 182
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	4 551 423	346 315		4 897 738
Provisions autres immos financières				
TOTAL	7 490 605	346 315	0	7 836 920

5.3.3. Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Amortissements dérogatoires	1 009 618	75 743	29 711	1 055 650
TOTAL	1 009 618	75 743	29 711	1 055 650

5.3.4. Provision pour Hausse de Prix

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Provisions pour hausse de prix		748 002		748 002
TOTAL	0	748 002	0	748 002

5.3.5. Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Matières premières	19 679	18 813	19 679	18 813
Fournitures consommables	470 015	489 233	470 015	489 233
Produits finis	357 052	427 850	357 052	427 850
Marchandises	2 030 562	1 899 719	2 030 562	1 899 719
TOTAL	2 877 308	2 835 615	2 877 308	2 835 615

5.3.6. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2021	Dotations	Reprises	Au 31/12/2022
Poste : Clients douteux	344 858		142	344 716
Poste : Autres créances	0	138 995	0	138 995
TOTAL	344 858	138 995	142	483 711

5.4. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	1 500	1 500		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 773 742	16 773 742		
Personnel et comptes rattachés	2 530 834	2 530 834		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 151 068	2 151 068		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	971 937	971 937		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	489 546	489 546		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 784	148 784		
Groupe et associés				
Autres dettes	8 672 280	8 672 280		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	91 009	91 009		
TOTAL	31 830 700	31 830 700	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Au 31 décembre 2022, le montant des dettes représentées par des effets de commerce non échus est nul (nul également au 31 décembre 2021).

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
Intérêts courus sur emprunt		
Autres dettes (BFA clients)	7 886 802	7 939 380
Dettes fournisseurs	2 707 741	3 422 773
Dettes fiscales et sociales	3 546 520	4 962 106
- Indemnités de Congés payés	1 409 895	1 386 693
- Prime objectif	765 382	1 170 528
- Intéressement des salarié	0	370 086
- Participation aux bénéfices	355 236	804 344
- Charges sociales	954 293	1 122 603
- Impôts et taxes à payer	61 714	107 851
Autres dettes diverses	170 182	69 580
Intérêts courus sur découvert	1 500	1 500
CHARGES A PAYER	14 312 745	13 395 339

5.6. Comptes de régularisation

5.6.1. Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance est de 91 K€ au 31 décembre 2022 (94 K€ au 31 décembre 2021).

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Produits d'exploitation	91 009	94 414
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	91 009	94 414

5.6.2. Ecarts de conversion

Se référer au [paragraphe 4.10.2.](#)

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2022 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	France	Exercice 2022 CEE + Export	Total	Exercice 2021 Total
Ventes de marchandises	67 572 142	42 889 893	110 462 035	113 458 939
Ventes de produits finis	12 789 425	2 293 408	15 082 833	12 930 202
Production vendue de services	816 275	4 421 394	5 237 669	2 040 165
Chiffre d'affaires	81 177 842	49 604 695	130 782 537	128 429 306
%	62,07 %	37,93 %	100,00 %	

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Production stockée	11 626 248	2 853 649
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	4 332	52 046
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	3 785 761	3 097 018
TOTAL	15 416 341	6 002 713

6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 14 319 458 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS	14 860 609	5 530 368
Produits financiers de participations	13 996 331	5 299 900
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	821 218	109 011
Reprises sur provisions et transferts de charges	25 543	22 725
Différences positives de change	17 517	98 732
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	541 151	548 798
Dotations financières aux amortissements et provisions	346 648	168 761
Intérêts et charges assimilées	53 725	72 872
Différences négatives de change	140 778	307 165
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	14 319 458	4 981 570

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	13 996 331
- Dividendes Hors Groupe	
TOTAL	13 996 331

6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de (2 306 641) € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Détail 2022	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		236 497	39 579 149
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		114 300	528
<i>Rentrées sur créances amorties</i>	1 093		
<i>Reprises provisions pénalités sur marchés</i>	100 007		
<i>Autres produits exceptionnels divers</i>	13 200		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 733	38 506 407
<i>Produits de cession des immos financières</i>			
<i>Produits de cessions des immos corporelles</i>	1 432		
<i>Produits de cession des immos financières</i>			
<i>Subventions d'investissements</i>	5 301		
Reprises sur provisions et transferts de charges		115 464	1 072 215
<i>Reprises amortissements dérogatoires</i>	29 711		
<i>Reprise provisions dépollution</i>			
<i>Reprise provision risques et charges</i>	21 753		
<i>Reprise provision restructuration</i>	64 000		
<i>Transfert de charges exceptionnelles</i>			
CHARGES EXCEPTIONNELLES		2 543 138	23 419 257
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		160 150	2 718 750
<i>Pénalités sur marché</i>	3 067		
<i>Indemnités de licenciement</i>	7 065		
<i>Rappel d'impôts</i>	25 821		
<i>Frais liés à la cession des titres de participation</i>	115 000		
<i>Charges exceptionnelles diverses</i>	9 197		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		5 103	20 470 601
<i>VNC des immos financières cédées</i>			
<i>VNC des immos corporelles</i>	5 103		
<i>VNC des immos incorporelles</i>			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		2 377 886	229 906
<i>Provision pour risque fiscal</i>	800 000		
<i>Autres Provisions pour risques et charges</i>	754 141		
<i>Dotations autres provisions pour Hausse des Prix</i>	748 002		
<i>Dotation amortissements dérogatoires</i>	75 743		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 306 641)	16 159 892

Les charges et les produits des éléments d'actif cédés s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Valeur brute	Valeur Nette Comptable	Prix de Cession	Résultat de cession
Ventes d'immobilisations corporelles	90 162	0	1 432	1 432
Ventes d'immobilisations incorporelles				
Ventes d'immobilisations financières				
Mises au rebut Immobilisations incorporelles	884 196	0		0
Mises au rebut Immobilisations corporelles	940 205	5 103	0	-5 103
TOTAL	1 914 563	5 103	1 432	-3 671

6.5. Impôt sur les bénéfices

La société COMAP SA est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société « tête de groupe », la société Aalberts Lyon SARL, domiciliée 73 rue François Mermet 69160 Tassin-la-demi-lune. La société calcule son impôt comme s'il avait été supporté en l'absence d'intégration fiscale.

6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt (en K€)	Réintégrations et déductions (en K€)	Résultat fiscal (en K€)	Montant de l'impôt théorique (en K€)	Report déficitaire à imputer IS (en K€)	Dû	Résultat net après impôt (en K€)
TOTAL	21 724	-12 043	9 681	2 475	0	2 475	19 249

Les déficits reportables au 31 décembre 2022 s'élèvent à 0 K€ (0 K€ fin 2021).

Ventilation de l'impôt :

	Base	Impôt
Résultat courant	24 336	2 826
Résultat exceptionnel	-2 307	-334
CIR		-17
Imputation des déficits		-0
IS		2 475

6.5.2. Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice (K€)	Variations en résultat de l'exercice (K€)	A la clôture de l'exercice (K€)
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	-1 010	-794	-1 804
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	2 136	-324	1 812
Congés payés	1 224	65	1 290
Provision pour participation aux bénéfices		296	296
Contribution sociale de solidarité	188	-5	183
Provision risques de change	26	-26	0
Suramortissement exceptionnel	129	-31	98
TOTAL	2 693	-819	1 874

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice (K€)	Variations en résultat de l'exercice (K€)	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	-253	-199	-452
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	534	-81	453
Congés payés	306	16	322
Provision pour participation aux bénéfices		74	74
Contribution sociale de solidarité	47	1	48
Provision risques de change	7	-7	0
Suramortissement exceptionnel	32	-8	24
TOTAL	673	-204	469

Soit un allègement global net d'impôt (taux 25%) de 469 K€.

Le Crédit Impôt Recherche s'élève à 17 K€.

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2022, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2022	Effectif 2022	Effectif 2021
Cadres	122	120
Agents de maîtrise, techniciens et employés	92	100
Ouvriers	117	111
TOTAL	331	331

7.2. Identité de la société mère consolidante

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société :

AALBERTS N.V
World Trade Center / Stadsplateau 18
3521 AZ Utrecht
NL Pays –Bas

Identité de la société « tête de groupe » pour l'intégration fiscale :

AALBERTS LYON SARL
73, rue François Mermet
69160 TASSIN-LA-DEMI-LUNE

Siret : 488552951 00037

Conformément à l'article L 233-17 du Code de commerce et l'article 248-13 du décret du 23 mars 1967, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

Résultat des 5 derniers exercices

Date d'arrêté	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	37 696 905	37 696 905	37 696 905	37 696 905	37 696 905
Nombre d'actions					
- ordinaires	2 513 127	2 513 127	2 513 127	2 513 127	2 513 127
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	130 782 537	128 429 306	105 520 531	116 041 685	123 522 303
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	25 969 498	35 015 133	5 200 204	3 574 644	6 689 621
Impôts sur les bénéfices	2 458 087	3 013 537	92 098	-435 625	-153 285
Participation des salariés	321 302	670 287			
Dot. Amortissements et provisions	3 940 714	1 360 651	3 054 530	3 065 915	-1 112 520
Résultat net	19 249 395	29 970 657	2 053 577	944 354	7 955 426
Résultat distribué					4 975 991
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	9,23	12,47	2,03	1,61	2,72
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	7,66	11,93	0,82	0,38	3,17
Dividende attribué	0	0	0	0	1,98
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	331	331	362	374	382
Masse salariale	14 501 571	13 981 066	14 586 293	15 324 994	14 640 447
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	6 442 878	6 502 306	6 654 287	6 385 218	6 285 435