

Rapport semestriel 30.06.2022

RSE

Responsabilité
Sociétale des
Entreprises

UP+ERG

POWER SOLUTIONS EXPERTS

Rapport financier semestriel 2022
(non audité)

Limonest, le 20 Septembre 2022

RAPPORT DE GESTION

1.1. Principaux éléments du compte de résultat consolidé

| En Millions d'EUR | 30/06/2022 6 mois | 30/06/2021 6 mois | Variation | 31/12/2021 12 mois | 30/06/2020 6 mois | Variation |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| Chiffre d'affaires | 22,28 | 23,50 | -5,2% | 44,40 | 20,54 | 8,5% |
| Marge Brute | 43,9% | 47,6% | | 46,5% | 41,4% | |
| Résultat d'exploitation | 0,99 | 2,00 | | 3,13 | -0,65 | |
| Marge d'exploitation | 4,5% | 8,5% | | 7,0% | -3,2% | |
| Résultat financier | -0,01 | 0,04 | | 0,09 | -0,10 | |
| Résultat courant | 0,98 | 2,04 | | 3,22 | -0,75 | |
| Résultat exceptionnel | 0,09 | -0,07 | | -0,16 | -0,08 | |
| Résultat groupe | 0,96 | 1,70 | | 2,49 | -0,91 | |

1.2. Analyse de l'activité au 30 juin 2022

Le chiffre d'affaires publié au 30 juin 2022 est en baisse de 5,2% par rapport aux 6 premiers mois 2021.

Le repli de chiffre d'affaires s'inscrit dans un contexte de fortes tensions (Guerre d'Ukraine, hausse de l'énergie, du dollar...) et expliquant un ralentissement de l'activité B TO B (-1.5% versus premier semestre 2021). Le B TO C baisse aussi de -22%. Une diminution assumée des ventes résultant de la fermeture de quelques magasins, le retrait des places de marché et de la réduction de l'offre sur internet.

1.3. Commentaires sur les résultats

Sur la période, le taux de marge brute (43,9%) baisse de 3,7 points par rapport à la même période de l'année dernière (47,6%).

Les autres achats et charges externes ont diminué de 136 K€ et s'élèvent à 3 583 K€ contre 3 719 K€ au 30 juin 2021.

Les impôts et taxes sont en baisse de 105 K€ pour s'établir à 301 K€.

Les salaires et charges sociales progressent de 47 K€ pour se situer à 4 881 K€.

Les dotations aux amortissements des immobilisations sont stables à 204 K€.

Le résultat d'exploitation s'établit à + 992 K€ contre + 2 009 K€ au titre de la même période de l'exercice précédent.

Le résultat financier s'élève à - 13 K€ contre + 40 K€ au 30 juin 2021.

L'impôt sur le bénéfice s'élève à 108 K€ contre 242 K€ au 30 juin 2021.

Le résultat groupe affiche un bénéfice de 957 K€ contre un bénéfice de 1 734 K€ au 30 juin 2021.

1.4. Structure financière

Les capitaux propres s'élèvent à 13 442 K€ contre 12 486 K€ au 31 décembre 2021.

L'endettement net ressort à 5 327 K€ contre 4 912 K€ au 31 décembre 2021.

Le ratio d'endettement net sur fonds propres s'établit à 40% contre 39% au 31 décembre 2021.

1.5. Faits marquants sur le semestre

L'entreprise doit continuer à faire face à des tensions significatives:

- La hausse et la volatilité des matières premières.
- Le renchérissement des coûts du transport maritime.
- La chute de l'Euro face au dollar.

Le premier semestre a été marqué par des ruptures significatives sur certains produits induisant une baisse de chiffre d'affaires compte tenu de l'impossibilité de livrer et de facturer.

L'entreprise a engagé et obtenu des certifications au titre de la RSE :

- Certification ISO 20400 : Achats responsables obtenue en Mai 2022.
- Certification ISO 45001 : Santé et sécurité au travail obtenue en Avril 2022.

1.6. Objectifs 2022

Dans la continuité des lignes d'objectifs dégagées dans le plan stratégique, le contexte de crise sanitaire de 2021 conduit à rappeler les objectifs majeurs ci-dessous:

- Réduire fortement les ruptures de produits pour contribuer au développement des ventes et à la satisfaction des clients ;
- Maintenir la baisse des coûts de structure (gains de productivité, frais de fonctionnement) dans ce contexte économique marqué par les tensions ;
- Saisir les opportunités de croissance externe prévues dans le plan stratégique aussi bien en France qu'à l'international ;
- Définir une stratégie RSE à 3 ans qui sera communiquée début 2023 chantier important sur les sujets liés à la RSE avec pour objectif d'être leader dans notre secteur d'activité.

SOMMAIRE

| | |
|--|-----------|
| 1. ETATS FINANCIERS CONSOLIDES AU 30/06/2022 | 5 |
| 1.1 Bilan consolidé | 5 |
| 1.2 Compte de résultat consolidé..... | 6 |
| 1.3 Tableau de flux de trésorerie consolidé..... | 7 |
| 1.4 Tableau des soldes intermédiaires de gestion | 8 |
| 2. PRINCIPES COMPTABLES ET NOTES ANNEXES | 9 |
| 2.1 Principes Comptables et méthodes d'évaluation | 9 |
| 2.2 Permanence des méthodes | 9 |
| 2.3 Faits marquants..... | 9 |
| 2.4 Evénements postérieur à la clôture..... | 9 |
| 2.5 Dividendes | 9 |
| 2.6 Périmètre de consolidation | 10 |
| 2.7 Actions propres | 11 |
| 2.8 Ecart de conversion | 11 |
| 2.9 Immobilisations incorporelles | 12 |
| 2.9.1 Ecart d'acquisition..... | 12 |
| 2.9.2 Autres immobilisations incorporelles..... | 12 |
| 2.10 Immobilisations corporelles | 12 |
| 2.11 Immobilisations financières | 12 |
| 2.12 Stocks..... | 13 |
| 2.13 Clients et autres Créances | 13 |
| 2.14 Disponibilités et valeurs mobilières de placement | 13 |
| 2.15 Imposition différée..... | 13 |
| 2.16 Engagement en matière de retraite..... | 13 |
| 3. PRINCIPAUX POSTES DU BILAN | 15 |
| 3.1 Immobilisations incorporelles | 15 |
| 3.2 Immobilisations corporelles | 15 |
| 3.3 Immobilisations financières | 16 |
| 3.4 Participation mise en équivalence..... | 16 |
| 3.5 Actifs circulants | 16 |
| 3.6 Provisions..... | 17 |
| 3.7 Variation des capitaux propres consolidés | 17 |
| 3.8 Emprunts et dettes financières | 18 |
| 3.9 Autres dettes et comptes de régularisation..... | 18 |
| 4. PRINCIPAUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT | 19 |
| 4.1 Chiffre d'affaires | 19 |
| 4.2 Ventilation des effectifs et charges de personnel | 19 |
| 4.3 Dotations aux amortissements et aux provisions..... | 20 |
| 4.4 Résultat d'exploitation | 20 |
| 4.5 Résultat financier | 20 |
| 4.6 Résultat exceptionnel..... | 21 |
| 4.7 Impôts sur les sociétés..... | 21 |
| 4.8 Engagements hors bilan | 21 |
| 4.9 Transactions entre les parties liées..... | 21 |

1. Etats financiers consolidés au 30/06/2022

1.1 Bilan consolidé

| Actif en EUR | Réf. Note | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 2.9 - 3.1 - 3.4 | 5 446 279 | 5 140 816 | 5 459 373 |
| Immobilisations corporelles | 2.10 - 3.2 | 1 311 525 | 1 265 639 | 1 282 935 |
| Immobilisations financières | 2.11 - 3.3 | 128 708 | 244 461 | 161 584 |
| Participations par mise en équivalence | 3.4 | | | |
| Actif immobilisé | | 6 886 512 | 6 650 916 | 6 903 892 |
| Stocks et en-cours | 2.12 - 3.5 - 3.6 | 10 277 044 | 10 069 105 | 9 786 541 |
| Avances et acomptes versés | | 649 574 | | 891 169 |
| Créances clients et comptes rattachés | 2.13 - 3.5 - 3.6 | 7 152 044 | 6 446 251 | 5 828 839 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 2.13 - 2.15 - 3.5 | 2 190 521 | 2 381 140 | 2 040 811 |
| Disponibilités | 2.14 | 2 721 986 | 3 948 308 | 3 923 555 |
| Actif circulant | | 22 991 169 | 22 844 804 | 22 470 915 |
| Total Actif | | 29 877 681 | 29 495 720 | 29 374 807 |
| Passif | Réf. Note | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
| Capital social ou individuel | | 2 886 040 | 2 886 040 | 2 886 040 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | 7 921 475 | 7 921 475 | 7 921 475 |
| Ecart de conversion | | -382 597 | -488 298 | -274 342 |
| Réserves | | 2 059 790 | -483 919 | -540 057 |
| Acomptes sur dividendes | | | | |
| Résultat Groupe | | 957 399 | 1 734 041 | 2 492 765 |
| Capitaux propres - Part du groupe | 3.7 | 13 442 107 | 11 569 339 | 12 485 881 |
| Intérêts minoritaires | | | | |
| Provisions pour risques et charges | 2.16 - 3.6 | 450 997 | 612 306 | 482 982 |
| Emprunts et dettes financières | 3.8 | 8 049 578 | 9 314 245 | 8 835 208 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 4 137 298 | 4 249 988 | 3 557 031 |
| Dettes fiscales et sociales | 3.9 | 2 466 570 | 2 316 010 | 2 523 975 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 3.9 | 1 331 131 | 1 433 832 | 1 489 730 |
| Dettes | | 15 984 577 | 17 314 075 | 16 405 944 |
| Total Passif | | 29 877 681 | 29 495 720 | 29 374 807 |

1.2 Compte de résultat consolidé

| En EUR | Réf. Note | 30/06/2022 6 mois | 30/06/2021 6 mois | 31/12/2021 12 mois |
|--|--------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Chiffre d'affaires | 4.1 | 22 281 603 | 23 495 150 | 44 451 588 |
| Autres produits d'exploitation | 3.6 - 4.3 | 244 881 | 278 914 | 506 985 |
| Achats et variations de stocks | | -12 508 191 | -12 306 157 | -23 775 234 |
| Autres achats et charges externes | | -3 583 264 | -3 718 928 | -7 270 882 |
| Impôts et taxes | | -301 425 | -406 851 | -700 452 |
| Charges de personnel | 4.2 | -4 881 433 | -4 834 529 | -9 391 002 |
| Dotations aux amortissements des immobilisations | 4.3 | -203 703 | -246 323 | -449 049 |
| Dotations aux provisions | 3.6 - 4.3 | -35 809 | -210 196 | -181 168 |
| Autres charges d'exploitation | | -20 982 | -42 077 | -63 463 |
| Charges d'exploitation | | -21 534 807 | -21 765 061 | -41 831 250 |
| Résultat d'exploitation | 4.4 | 991 677 | 2 009 003 | 3 127 323 |
| Absence de dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions | 2.9 | | | |
| Produits financiers | | 449 939 | 587 401 | 651 263 |
| Charges financières | | -463 039 | -547 774 | -558 366 |
| Résultat financier | 3.6 - 4.5 | -13 100 | 39 627 | 92 897 |
| Produits exceptionnels | | 135 488 | 120 720 | 278 271 |
| Charges exceptionnelles | | -48 338 | -193 742 | -442 605 |
| Résultat exceptionnel | 3.6 - 4.6 | 87 150 | -73 022 | -164 334 |
| Participation des salariés | | 0 | 0 | 0 |
| Impôts sur les résultats | 4.7 | -108 328 | -241 567 | -563 121 |
| Résultat des sociétés intégrées | | 957 399 | 1 734 041 | 2 492 765 |
| Résultat des sociétés mises en équivalence | 3.4 | 0 | 0 | 0 |
| Résultat d'ensemble consolidé | | 957 399 | 1 734 041 | 2 492 765 |
| Résultat groupe | | 957 399 | 1 734 041 | 2 492 765 |

1.3 Tableau de flux de trésorerie consolidé

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Résultat groupe | 957 399 | 1 734 041 | 2 492 765 |
| Résultat des sociétés mise en équivalence | | | |
| Amortissements et provisions nets (hors actifs circulants) | 189 404 | 306 648 | 329 959 |
| Plus ou moins-values de cession | 5 028 | 103 235 | 242 215 |
| Impôts différés | -47 | 44 271 | 38 314 |
| Autres | | | |
| Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées | 1 151 784 | 2 188 195 | 3 103 253 |
| Variation du BFR | -950 719 | -3 831 300 | -3 864 018 |
| Flux net de trésorerie généré par l'activité | 201 065 | -1 643 105 | -760 765 |
| Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles | -192 738 | -165 998 | -677 691 |
| Encaissements résultant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles | | 6 833 | 43 051 |
| Variation des immobilisations financières | 5 865 | -204 | 12 331 |
| Variation des actions propres | | -13 711 | -2 630 |
| Trésorerie nette affectée aux acquisitions et cessions de filiales | -469 208 | -335 370 | -349 487 |
| Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement | -656 081 | -508 450 | -974 426 |
| Variation retenues de garantie liées au factor | | | |
| Encaissements provenant de nouveaux emprunts | | | |
| Augmentation ou diminution de capital en numéraire | | | |
| Remboursements d'emprunts, variation de dettes financières et d'intérêts | -426 291 | -554 131 | -1 103 408 |
| Dividendes versés | | | |
| Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement | -426 291 | -554 131 | -1 103 408 |
| Incidence des variations de taux de change | 38 829 | 93 481 | 144 708 |
| Variations de trésorerie | -842 478 | -2 612 205 | -2 693 891 |
| Trésorerie d'ouverture | 1 924 284 | 4 618 174 | 4 618 175 |
| Trésorerie de clôture | 1 081 806 | 2 005 969 | 1 924 284 |

1.4 Tableau des soldes intermédiaires de gestion

| En EUR | 30/06/2022 6 mois | En % du CA | 30/06/2021 6 mois | En % du CA | 31/12/2021 12 mois | En % du CA |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| CHIFFRE D'AFFAIRES | 22 281 603 | 100% | 23 495 150 | 100% | 44 451 588 | 100% |
| Consommations | -12 508 191 | 56,1% | -12 306 157 | 52,4% | -23 775 234 | 53,5% |
| MARGE BRUTE | 9 773 412 | 43,9% | 11 188 993 | 47,6% | 20 676 354 | 46,5% |
| + Autres produits d'exploitation | 182 607 | 0,8% | 143 332 | 0,6% | 244 360 | 0,5% |
| - Autres achats et charges externes et autres charges d'exploitation | -3 604 246 | 16,2% | -3 761 006 | 16,0% | -7 334 347 | 16,5% |
| VALEUR AJOUTEE | 6 351 773 | 28,5% | 7 571 319 | 32,2% | 13 586 367 | 30,6% |
| - Impôts et taxes | -301 425 | 1,4% | -406 851 | 1,7% | -700 452 | 1,6% |
| - Salaires, traitements, charges | -4 881 433 | 21,9% | -4 834 529 | 20,6% | -9 391 002 | 21,1% |
| EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBITDA) | 1 168 915 | 5,2% | 2 329 940 | 9,9% | 3 494 915 | 7,9% |
| - Dotations aux amortissements et provisions | -239 512 | 1,1% | -456 519 | 1,9% | -630 217 | 1,4% |
| + Reprises sur amortissements et provisions | 62 274 | 0,3% | 135 582 | 0,6% | 262 625 | 0,6% |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (EBIT) | 991 677 | 4,5% | 2 009 003 | 8,6% | 3 127 323 | 7,0% |
| +/- Résultat financier | -13 100 | 0,1% | 39 627 | -0,2% | 92 897 | -0,2% |
| RESULTAT COURANT | 978 577 | 4,4% | 2 048 630 | 8,7% | 3 220 220 | 7,2% |
| +/- Résultat exceptionnel | 87 150 | 0,4% | -73 022 | -0,3% | -164 334 | -0,4% |
| - Participation des salariés | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| - Impôts sur les sociétés | -108 375 | 0,5% | -197 296 | 0,8% | -524 807 | 1,2% |
| +/- Impôts différés | 47 | 0,0% | -44 271 | -0,2% | -38 314 | -0,1% |
| RESULTAT NET | 957 399 | 4,3% | 1 734 041 | 7,4% | 2 492 765 | 5,6% |
| +/- Résultat des sociétés mises en équivalence | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| +/- Dotations et reprises sur écarts d'acquisition | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| RESULTAT GROUPE | 957 399 | 4,3% | 1 734 041 | 7,4% | 2 492 765 | 5,6% |

2.Principes comptables et notes annexes

2.1 Principes Comptables et méthodes d'évaluation

Les principes d'élaboration des comptes consolidés sont conformes à l'arrêté du 29 décembre 2020 homologuant le règlement ANC 2020-01, relatif aux comptes consolidés.

UPERGY étant cotée sur le marché régulé Euronext Growth, le groupe n'a pas d'obligation d'établir des comptes consolidés sous le référentiel IFRS ; le référentiel français a été retenu par UPERGY.

2.2 Permanence des méthodes

Conformément à l'application de l'ANC 2020-01, les écarts de conversion actifs et passifs ne sont plus portés au résultat. En revanche, les pertes de change latentes sont provisionnées en charge.

Ce changement de méthode n'étant pas significatif, ce rapport financier ne présente pas de comparatifs pro forma.

2.3 Faits marquants

La société a continué la restructuration de sa chaîne des magasins non rentables.

La société a renforcé sa fonction RSE et prépare la définition de la stratégie RSE qui sera communiquée en 2023.

La société doit faire face aux tensions liées aux transports maritimes, la hausse et la volatilité des matières premières et des devises (Dollar).

2.4 Evénements postérieur à la clôture

La société a procédé à des compléments de travaux d'aménagement sur les sites de Saint-Egrève et de Corbas.

Des dispositifs financiers complémentaires et multiples sont en cours (affacturation, nouvelles lignes de financement à court terme, mobilisation renforcée du service recouvrement...) pour faire face aux conséquences conjoncturelles de la crise sanitaire et des conséquences de la Guerre d'Ukraine et assurer la continuité d'exploitation à 12 mois à partir de la date de clôture.

2.5 Dividendes

Sur le premier semestre 2022, on ne note aucune distribution de dividendes.

2.6 Périmètre de consolidation

Au 30 juin 2022, le périmètre de consolidation se présente comme suit :

| Société | Nationalité | RCS | % d'intérêts | Méthode d'intégration |
|---|--------------|------------------------------|--------------|-----------------------|
| UPERGY SA 314 Allée des Noisetiers 69760 LIMONEST | Française | LYON 409 101 706 | 100% | Globale |
| UPERGY LIMITED Unit 5, Focus Park B90 4QU SOLIHULL | Anglaise | 2045875 England and Wales | 100% | Globale |
| UPERGY IBERIA SL Pol. Ind. Cami Ral Carrer Miquel Servet, 9 08850 GAVA | Espagnole | B 65279432 | 100% | Globale |
| VDI ITALIA SRL Bicocca, Via Libero Temolo 4 MILANO, 20126 | Italienne | CF 08252380962 | 100% | Globale |
| UPERGY GmbH Worringer Straße 30 50676 KOLN | Allemande | HRB 70266 | 100% | Globale |
| UPERGY LIMITED Unit 4405, 44 th Floor, COSCO Tower 183, Queen's Road Central HONG KONG | Hongkongaise | 1029137 | 100% | Globale |
| UPERGY SARL 1, rue du bois ZI Ksar Hicher – La Manouba TUNIS | Tunisienne | B 24159072010 | 100% | Globale |
| SI UPERGY SARL 1, rue du bois ZI Ksar Hicher – La Manouba TUNIS | Tunisienne | B 26212702015 | 100% | Globale |
| HAWK-WOODS LIMITED Briscall House, Wotton Road, Kingsnorth Industrial Estate TN23 6LN ASHFORD | Anglaise | 2640939 England and Wales | 100% | Globale |
| ENERSTONE SAS 1130 rue de la Piscine 38402 ST MARTIN D'HERES | Française | GRENOBLE 789 316 163 | 20,31% | Mise en équivalence |

Toutes les filiales contrôlées par le groupe sont consolidées par intégration globale, à l'exception de :

- la société POWERPACKS UK, de nationalité anglaise, filiale à 100% d'UPERGY LIMITED UK, non consolidée (plus d'activité depuis 2004) ;
- la société ENERSTONE, dans laquelle UPERGY SA a pris une participation de 20,31% en avril 2016, cette société est consolidée par mise équivalence ;
- les sociétés SCRELEC (participation non significative) et 1001 Pilas, ces sociétés sont non intégrées.

La méthode de consolidation par intégration globale consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- éliminer les soldes réciproques dans les comptes de bilan ainsi que les montants résultant d'opérations entre les sociétés du groupe et affectant le compte de résultats ;
- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits « intérêts minoritaires ».

Toutes les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont consolidées sur la base de leurs comptes arrêtés au 30 juin 2022, sur une durée de 6 mois.

A l'exception d'ENERSTONE, toutes les filiales de la société UPERGY étant détenues à 100%, les états financiers consolidés ne font apparaître aucun autre intérêt minoritaire à la clôture des comptes annuels au 30 juin 2022.

2.7 Actions propres

Depuis le 7 juin 2010, les titres UPERGY ont rejoint le groupe de cotation E2 (société ayant fait une offre au public) d'Euronext Growth.

Dans le cadre du contrat de liquidité mis en place pour assurer la régularité de cotation du titre, souscrit auprès de la société de Bourse Gilbert Dupont, UPERGY a mis à la disposition de ce prestataire de services d'investissement 50 000 € et 13 387 titres, afin de lui permettre d'exercer son activité.

Dans le cadre du contrat de rachat d'actions également mis en place auprès du même prestataire de services, UPERGY lui a fait apport de 866 872 € pour financer ce programme.

| | | 31/12/2021 | Mouvements 2022 | | | 30/06/2022 |
|----------------------|-------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------|----------------|
| | | | Achats | Ventes | Annulation | |
| Contrat de liquidité | Nombre de titres | 18 282 | 7 045 | 5 807 | | 19 520 |
| | Montant | 76 081 | 28 502 | 24 997 | | 79 586 |
| Contrat de rachat | Nombre de titres | 57 560 | | | | 57 560 |
| | Montant | 315 919 | | | | 315 919 |
| Total | Nombre de titres | 75 842 | 7 045 | 5 807 | 0 | 77 080 |
| | Montant | 392 000 | 28 502 | 24 997 | 0 | 395 505 |

2.8 Ecarts de conversion

Les comptes des filiales anglaises, tunisiennes et chinoises ont été convertis selon la méthode du cours de clôture :

- les postes de bilan sont convertis en euros au taux de clôture à l'exception du capital et des réserves maintenus au coût historique ;
- les postes du compte de résultats sont convertis au taux moyen de l'exercice ;
- les écarts de conversion résultant de la variation des taux de change sur le bilan et le compte de résultats sont comptabilisés dans les capitaux propres consolidés sous la rubrique « écarts de conversion ».

Les taux de conversion utilisés sont les suivants :

| Devises | Taux moyen S1 2022 | Taux moyen 2021 | Taux de clôture au 30/06/2022 | Taux de clôture au 31/12/2021 |
|------------|--------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| GBP | 0,8436 | 0,8584 | 0,8582 | 0,8403 |
| TND | 3,2656 | 3,2858 | 3,2424 | 3,2485 |
| HKD | 8,4948 | 9,1856 | 8,1493 | 8,8333 |
| CNY | 7,0417 | 7,6069 | 6,9624 | 7,1947 |

L'écart de conversion qui apparaît au passif du bilan est la conséquence de l'utilisation de ces différents taux.

2.9 Immobilisations incorporelles

2.9.1 Ecarts d'acquisition

Lors de la première consolidation d'une filiale, l'écart de première consolidation (différence entre le coût d'acquisition et la quote-part correspondante des capitaux propres retraités de la société) est affecté aux différents postes appropriés du bilan. Le solde non affecté constitue l'écart d'acquisition.

La société 1000 et une Piles acquise en 1999 a fait l'objet de fusion absorption par UPERGY en 2000. Le traité de fusion portant sur cette opération a fait ressortir la valorisation de fonds de commerce ; les retraitements de consolidation ont affecté ce montant aux écarts d'acquisition.

Les différentes acquisitions ont fait ressortir les écarts suivants :

- - ALL BATTERIES: 1 808 264 €
- - VDI CHINA: 2 831 €
- - MICROBATT: 173 370 €
- - HAWK-WOODS: 1 982 215 €

En 2016, suite au nouveau règlement ANC sur les actifs incorporels (règlement 2015-06 du 23 novembre 2015), des reclassements ont été opérés entre les lignes écarts d'acquisition et amortissements cumulés des écarts d'acquisition et les lignes actifs incorporels et amortissements cumulés des actifs incorporels.

| Valeurs nettes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Clôture |
|-----------------------------|------------------|----------------|-------------|------------------|
| Ecarts d'acquisition | 4 279 020 | 307 303 | | 4 586 323 |

Aucune perte de valeur n'a été identifiée sur les écarts d'acquisition au 30 juin 2022.

En application du règlement ANC 2020-01, le groupe a décidé de ne plus amortir les écarts d'acquisition (dispositif déjà appliqué depuis le 1er janvier 2016), mais de procéder à une évaluation annuelle de ceux-ci via un test de dépréciation. Des tests de dépréciation sont ainsi effectués sur la valeur nette comptable de l'exercice, qui donne le cas échéant lieu à une dépréciation complémentaire.

2.9.2 Autres immobilisations incorporelles

Elles figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée de vie.

Logiciels: Linéaire 5 ans

Les logiciels métiers développés spécifiquement pour l'activité du groupe sont amortis sur 8 ans.

2.10 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée de vie prévue.

| | | |
|---------------------------------------|----------|------------|
| Construction | Linéaire | 15 ans |
| Matériels et installations techniques | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Agencements | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériels de bureau et informatique | Linéaire | 3 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 4 à 10 ans |

2.11 Immobilisations financières

Elles figurent au bilan pour leur valeur historique. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

2.12 Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat a été retenu, sauf écart significatif.

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

Lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation des stocks est constituée, égale à la différence entre la valeur de réalisation estimée et la valeur brute.

2.13 Clients et autres Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

2.14 Disponibilités et valeurs mobilières de placement

Le solde du poste disponibilités correspond aux soldes créditeurs en banque.

2.15 Imposition différée

Certains retraitements apportés aux comptes sociaux, afin de les mettre en harmonie avec les principes de consolidation ainsi que certains reports d'imposition dans le temps, génèrent des différences temporaires entre le résultat fiscal et le résultat comptable retraité.

Ces différences donnent lieu à la constatation d'impôts différés dans les comptes consolidés.

La méthode appliquée est celle du report variable qui tient compte pour le calcul des conditions d'imposition connues à la clôture de l'exercice. Le taux d'impôt différé utilisé au 30 juin 2022 pour les engagements de retraite et pour l'activation du déficit fiscal reportable d'UPERGY SA est de 25%.

Aucun retraitement n'a été appliqué aux comptes pour les sociétés de nationalité étrangère.

2.16 Engagement en matière de retraite

Aucun engagement de retraite n'a été contracté en dehors de ceux résultant des obligations légales prévues notamment par les conventions collectives applicables aux sociétés françaises.

Les droits des salariés ont été évalués à partir des salaires, âge et ancienneté et en prenant en considération les coefficients de rotation du personnel au sein du groupe UPERGY.

Depuis l'exercice 2014, la provision en matière d'engagement de retraite est calculée à partir des paramètres taux de rotation du personnel et taux d'augmentation salariale réels du groupe UPERGY, alors qu'elle était précédemment calculée à partir de paramètres standard français.

Depuis 2015, la provision en matière d'engagement de retraite a été affinée afin de prendre en compte les droits acquis en fonction du nombre d'années de présence pour chaque salarié alors que précédemment le maximum légal était appliqué dans tous les cas.

Depuis 2017, un taux de rotation du personnel nul a été retenu pour la tranche 64 à 67 ans et la table de mortalité INSEE a été mise à jour (version INSEE 12-14 au lieu de INSEE 09-11).

Depuis 2018, le calcul du taux de rotation du personnel a été revu afin de tenir compte dans les départs uniquement des démissions et non plus autres types de sorties (ruptures conventionnelles, licenciements, ...).

Les hypothèses retenues sont les suivantes:

- taux d'actualisation: 0,6 % (identique depuis 2020)
- âge conventionnel de départ: 67 ans, droits acquis:
 - cadres :
 - 2/20 de mois par année de présence de 2 à 9 ans inclus de présence
 - 3/20 de mois par année de présence de 10 à 19 ans inclus de présence
 - 4/20 de mois par année de présence à partir de 20 ans de présence sans pouvoir dépasser 6 mois.

- non cadres : - 1/10 de mois par année de présence sans pouvoir dépasser un maximum de 3 mois, pour les salariés ayant 2 ans et plus de présence.
- taux d'augmentation des salaires cadres et non cadres : 1% (identique depuis 2020)

| Taux de rotation du personnel (moyenne sur 4 ans) | Cadres | Non cadres |
|--|--------|------------|
| 18 à 30 ans | 0,00% | 16,07% |
| 31 à 40 ans | 14,94% | 11,35% |
| 41 à 50 ans | 11,05% | 6,35% |
| 51 à 63 ans | 5,57% | 12,02% |
| 64 à 67 ans | 0,00% | 0,00% |

Aucune obligation légale n'existant dans les pays où sont implantées les filiales étrangères, aucun engagement de retraite n'a été évalué pour le personnel des sociétés domiciliées dans ces pays.

3. Principaux postes du bilan

3.1 Immobilisations incorporelles

| Valeurs brutes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|-------------------|---------------|-------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Ecarts d'acquisition | 7 417 289 | | | | 48 920 | 7 466 209 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 342 894 | | | | 83 | 342 977 |
| Fonds commercial | 906 197 | | | | -6 826 | 899 371 |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 755 619 | 25 301 | | | -1 987 | 1 778 933 |
| Immobilisations Incorporelles brutes | 10 421 999 | 25 301 | 0 | 0 | 40 190 | 10 487 490 |

| Amortissements et provisions, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|------------------|---------------|-------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Ecarts d'acquisition | 3 138 268 | | | | -258 383 | 2 879 885 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 247 299 | 1 364 | | | 83 | 248 746 |
| Fonds commercial | 237 029 | | | | 258 383 | 495 412 |
| Autres immobilisations incorporelles | 1 340 029 | 79 041 | | | -1 903 | 1 417 167 |
| Amortissements et provisions | 4 962 625 | 80 405 | 0 | 0 | -1 820 | 5 041 210 |

| Valeurs nettes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|------------------|----------------|-------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Ecarts d'acquisition | 4 279 020 | 0 | 0 | 0 | 307 303 | 4 586 323 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 95 595 | -1 364 | 0 | 0 | 0 | 94 231 |
| Fonds commercial | 669 168 | 0 | 0 | 0 | -265 209 | 403 959 |
| Autres immobilisations incorporelles | 415 590 | -53 740 | 0 | 0 | -84 | 361 766 |
| Valeurs nettes | 5 459 373 | -55 104 | 0 | 0 | 42 010 | 5 446 279 |

3.2 Immobilisations corporelles

| Valeurs brutes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|------------------|----------------|---------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Constructions | 428 418 | | | | -8 935 | 419 483 |
| Installations techniques, matériel, outillage | 531 758 | 20 635 | 514 | | -3 523 | 548 356 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 960 816 | 106 572 | 75 150 | | -4 421 | 2 987 817 |
| Immobilisations en cours | 1 286 | 40 230 | | | -706 | 40 810 |
| Immobilisations Corporelles brutes | 3 922 278 | 167 437 | 75 664 | 0 | -17 585 | 3 996 466 |

| Amortissements et provisions, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|------------------|----------------|---------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Constructions | 57 122 | 14 225 | | | -1 433 | 69 914 |
| Installations techniques, matériel, outillage | 391 708 | 17 600 | 278 | | -2 813 | 406 217 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 190 513 | 91 316 | 70 359 | | -2 660 | 2 208 810 |
| Immobilisations en cours | 0 | | | | | 0 |
| Amortissements et provisions | 2 639 343 | 123 141 | 70 637 | 0 | -6 906 | 2 684 941 |

| Valeurs nettes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|------------------|---------------|--------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Constructions | 371 296 | -14 225 | 0 | 0 | -7 502 | 349 569 |
| Installations techniques, matériel, outillage | 140 050 | 3 035 | 236 | 0 | -710 | 142 139 |
| Autres immobilisations corporelles | 770 303 | 15 256 | 4 791 | 0 | -1 761 | 779 007 |
| Immobilisations en cours | 1 286 | 40 230 | 0 | 0 | -706 | 40 810 |
| Valeurs nettes | 1 282 935 | 44 296 | 5 027 | 0 | -10 679 | 1 311 525 |

3.3 Immobilisations financières

| Valeurs brutes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|----------------|---------------|---------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| Titres de participations | 13 629 | | | | -2 | 13 627 |
| Autres immobilisations financières | 276 854 | 35 073 | 40 938 | | -2 980 | 268 009 |
| Créances rattachées à des participations | 26 095 | | | | | 26 095 |
| Immobilisations Financières brutes | 316 578 | 35 073 | 40 938 | 0 | -2 982 | 307 731 |

| Amortissements et provisions, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|--|----------------|----------------|---------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| Titres de participations | 6 010 | | | | | 6 010 |
| Autres immobilisations financières | 122 889 | 108 110 | 84 081 | | | 146 918 |
| Créances rattachées à des participations | 26 095 | | | | | 26 095 |
| Amortissements et provisions | 154 994 | 108 110 | 84 081 | 0 | 0 | 179 023 |

| Valeurs nettes, en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| Titres de participations | 7 619 | 0 | 0 | 0 | -2 | 7 617 |
| Autres immobilisations financières | 153 965 | -73 037 | -43 143 | 0 | -2 980 | 121 091 |
| Créances rattachées à des participations | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valeurs nettes | 161 584 | -73 037 | -43 143 | 0 | -2 982 | 128 708 |

3.4 Participation mise en équivalence

Le montant de l'écart d'acquisition correspondant aux titres mis en équivalence s'élève à 227 385€, il a été intégré sur la ligne écart d'acquisition. Les titres mis en équivalence concernent la société ENERSTONE et a été déprécié à 100%.

La quote-part de résultat de la société mise en équivalence est nulle au 30 juin 2022. Ainsi les participations mises en équivalence sont nulles au 30 juin 2022.

3.5 Actifs circulants

| En EUR | Valeur brute 30/06/2022 | Provisions (cumul dotations) | Reprises (de la période) | Autres mouvements sur provision | Valeur nette 30/06/2022 | Valeur nette 31/12/2021 |
|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Matières premières, approvisionnements | 52 663 | | | | 52 663 | 50 807 |
| Produits intermédiaires finis | 772 723 | | | | 772 723 | 602 565 |
| Marchandises | 10 830 527 | -1 422 560 | 41 834 | 1 857 | 9 451 658 | 9 133 169 |
| Sous-total Stocks et en-cours | 11 655 913 | -1 422 560 | 41 834 | 1 857 | 10 277 044 | 9 786 541 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 649 574 | | | | 649 574 | 891 169 |
| Créances clients et comptes rattachés | 7 357 508 | -226 151 | 20 282 | 405 | 7 152 044 | 5 828 838 |
| Actifs d'impôts différés | 372 894 | | | | 372 894 | 372 847 |
| Autres créances | 1 481 244 | | | | 1 481 244 | 1 485 371 |
| Comptes de régularisations | 336 383 | | | | 336 383 | 182 593 |
| Sous-total Autres créances et comptes de régularisation | 2 190 521 | 0 | 0 | 0 | 2 190 521 | 2 040 811 |

3.6 Provisions

| En EUR | Ouverture | Dotations | Reprises | Variations de périmètre | Autres mouvements | Clôture |
|---|------------------|----------------|-----------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| Provisions pour retraites | 188 629 | | | | | 188 629 |
| Provisions sur stocks | 1 400 686 | 21 874 | -41 834 | | -1 857 | 1 378 869 |
| Provisions sur créances clients | 212 217 | 13 935 | -20 282 | | -405 | 205 465 |
| Provisions pour risques | | | | | | 0 |
| Sous-total exploitation | 1 801 532 | 35 809 | -62 116 | 0 | -2 262 | 1 772 963 |
| Provision pour perte latente | | | | | | 0 |
| Provisions sur titres non consolidés | 6 010 | | | | | 6 010 |
| Provisions sur autres immo. Financières | 148 984 | 108 110 | -84 081 | | | 173 013 |
| Sous-total financier | 154 994 | 108 110 | -84 081 | 0 | 0 | 179 023 |
| Provisions pour risques | 2 000 | | | | | 2 000 |
| Provisions pour dépréciation | | | | | | 0 |
| Sous-total exceptionnel | 2 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 |
| Total | 1 958 526 | 143 919 | -146 197 | 0 | -2 262 | 1 953 986 |

| En EUR | Reprises | Dont utilisées | Dont non utilisées |
|---|----------------|----------------|--------------------|
| Provisions pour retraites | 0 | 0 | 0 |
| Provisions sur stocks | 41 834 | 41 834 | 0 |
| Provisions sur créances clients | 20 282 | 20 282 | 0 |
| Provisions pour risques | 0 | 0 | 0 |
| Provisions sur autres immo. Financières | 84 081 | 84 081 | 0 |
| Provisions sur titres non consolidés | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour dépréciation | | 0 | 0 |
| Total | 146 197 | 146 197 | 0 |

3.7 Variation des capitaux propres consolidés

| En EUR | Capital | Primes de fusion | Réserves | Résultats | Ecarts de conversion | Total Capitaux propres |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|
| Capitaux propres 2020 | 2 886 040 | 7 921 475 | 617 863 | -768 105 | -730 634 | 9 926 639 |
| Distributions de dividendes | | | | | | 0 |
| Résultat N-1 | | | -768 105 | 768 105 | | 0 |
| Résultat de l'exercice | | | | 2 492 765 | | 2 492 765 |
| Variations des écarts de conversion | | | | | 58 148 | 58 148 |
| Variations liées aux actions propres | | | -2 630 | | | -2 630 |
| Autres variations | | | -387 185 | | 398 144 | 10 959 |
| Capitaux propres 2021 | 2 886 040 | 7 921 475 | -540 057 | 2 492 765 | -274 342 | 12 485 881 |
| Distributions de dividendes | | | | | | 0 |
| Résultat N-1 | | | 2 492 765 | -2 492 765 | | 0 |
| Résultat de l'exercice | | | | 957 399 | | 957 399 |
| Variations des écarts de conversion | | | | | 242 | 242 |
| Variations liées aux actions propres | | | | | | 0 |
| Autres variations | | | 107 082 | | -108 497 | -1 415 |
| Capitaux propres 06/2022 | 2 886 040 | 7 921 475 | 2 059 790 | 957 399 | -382 597 | 13 442 107 |

3.8 Emprunts et dettes financières

| Ventilation par type, en EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédit | 6 225 998 | 7 184 014 | 6 643 560 |
| Concours bancaires courants | 1 640 185 | 1 942 343 | 1 999 272 |
| Intérêts courus non échus | 4 759 | 1 834 | 1 492 |
| Participations des salariés | 94 145 | 96 568 | 96 621 |
| Autres | 84 491 | 89 486 | 94 263 |
| Total | 8 049 578 | 9 314 245 | 8 835 208 |

| Ventilation par échéance, en EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Emprunts et dettes à moins d'un an | 3 450 837 | 2 990 281 | 3 373 574 |
| Emprunts et dettes de 1 à 5 ans | 4 598 741 | 1 472 651 | 5 398 831 |
| Emprunts et dettes à plus de 5 ans | | 4 851 313 | 62 804 |
| Total | 8 049 578 | 9 314 245 | 8 835 208 |

3.9 Autres dettes et comptes de régularisation

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Dettes fiscales | 1 610 954 | 1 461 951 | 1 628 842 |
| Dettes sociales | 855 616 | 854 059 | 895 133 |
| Autres dettes | 1 326 265 | 967 690 | 1 013 719 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 4 866 | 466 142 | 476 020 |
| Comptes de régularisations | | | |
| Total | 3 797 701 | 3 749 842 | 4 013 714 |

4. Principaux postes du compte de résultat

4.1 Chiffre d'affaires

| Ventilation par zone géographique, en EUR | 30/06/2022 | % | 30/06/2021 | % | 31/12/2021 | % |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| France | 11 648 334 | 52,3% | 13 216 863 | 56,3% | 27 120 756 | 61,0% |
| Hors France & export | 10 633 269 | 47,7% | 10 278 287 | 43,7% | 17 330 832 | 39,0% |
| Chiffre d'affaires total | 22 281 603 | 100,0% | 23 495 150 | 100,0% | 44 451 588 | 100,0% |

| Ventilation par nature, en EUR | 30/06/2022 | % | 30/06/2021 | % | 31/12/2021 | % |
|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Marchandises | 21 706 452 | 97,4% | 22 835 783 | 97,2% | 43 198 800 | 97,2% |
| Services et produits annexes | 575 151 | 2,6% | 659 367 | 2,8% | 1 252 788 | 2,8% |
| Chiffre d'affaires total | 22 281 603 | 100,0% | 23 495 150 | 100,0% | 44 451 588 | 100,0% |

4.2 Ventilation des effectifs et charges de personnel

| En nombre de salariés | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Employés | 211 | 203 | 208 |
| Techniciens / AM | 39 | 50 | 38 |
| Cadres | 41 | 43 | 42 |
| Total | 291 | 296 | 288 |

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rémunérations du personnel | 3 685 456 | 3 656 222 | 7 127 967 |
| Charges sociales | 1 195 977 | 1 178 307 | 2 263 035 |
| Total | 4 881 433 | 4 834 529 | 9 391 002 |

4.3 Dotations aux amortissements et aux provisions

| Reprises, en EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Provisions sur créances clients | 20 282 | 20 813 | 5 981 |
| Provisions sur stocks | 41 834 | 114 769 | 256 645 |
| Provision pour perte latente | | 364 565 | |
| Provisions pour autres charges | 84 081 | 111 250 | 111 250 |
| Total | 146 197 | 611 397 | 373 876 |

| Dotations en EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Amortissements | 203 703 | 246 323 | 449 049 |
| Provisions sur créances clients | 13 935 | 24 554 | 18 224 |
| Provisions sur stocks | 21 874 | 158 823 | 115 377 |
| Provision pour perte latente | | 442 221 | |
| Provisions pour autres charges | 108 110 | 93 919 | 131 648 |
| Total | 347 622 | 965 840 | 714 298 |

4.4 Résultat d'exploitation

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Total des produits d'exploitation | 22 526 484 | 23 774 064 | 44 958 573 |
| Total des charges d'exploitation | 21 534 807 | 21 765 059 | 41 831 248 |
| Résultat d'exploitation | 991 677 | 2 009 005 | 3 127 325 |

4.5 Résultat financier

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Gains de change | 71 472 | 209 302 | 274 721 |
| Reprise sur provisions | 378 213 | 375 815 | 376 110 |
| Autres produits financiers | 254 | 2 284 | 432 |
| Total des produits financiers | 449 939 | 587 401 | 651 263 |
| Pertes de change | 41 760 | 44 924 | 62 954 |
| Dotations provisions sur risques et charges fin | 364 071 | 442 221 | 372 093 |
| Intérêt compte courant groupe | | 1 806 | |
| Intérêts et charges financières | 57 208 | 58 823 | 123 328 |
| Ecart de conversion | | | -9 |
| Total des charges financières | 463 039 | 547 774 | 558 366 |
| Résultat financier | -13 100 | 39 627 | 92 897 |

4.6 Résultat exceptionnel

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | 134 894 | 221 | 76 974 |
| Autres produits exceptionnels | 594 | | 38 658 |
| Produits de cession des éléments d'actifs | | 6 833 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 162 639 |
| Produits sur cessions d'actions propres | | 13 666 | |
| Reprise sur provision pour risques et charges exceptionnelles | | 100 000 | |
| Total des produits exceptionnels | 135 488 | 120 720 | 278 271 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | 12 167 | 7 817 | 147 689 |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés | 36 171 | 110 068 | 294 916 |
| Dotations aux provisions | | 67 100 | |
| Charges sur cession d'actions propres | | 8 757 | |
| Total des charges exceptionnelles | 48 338 | 193 742 | 442 605 |
| Résultat exceptionnel | 87 150 | -73 022 | -164 334 |

4.7 Impôts sur les sociétés

| En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Charge d'impôt courante | 108 375 | 197 733 | 524 807 |
| Charge d'impôt différée | -47 | 43 834 | 38 314 |
| Total | 108 328 | 241 567 | 563 121 |

| Preuve d'impôt, En EUR | 30/06/2022 | 30/06/2021 | 31/12/2021 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Résultat avant IS | 1 065 727 | 1 975 608 | 3 055 886 |
| IS théorique | -266 432 | -493 902 | -763 972 |
| Ecart de taux d'imposition | 73 868 | -39 135 | 96 311 |
| Différences permanentes | 1 | | -113 243 |
| Crédit impôt | | 292 348 | 5 697 |
| Ecritures de consolidation non fiscalisées | | | -21 012 |
| Déficit antérieur non activé | | | 332 016 |
| Déficit sur l'exercice | 34 659 | | -99 273 |
| Autres | 49 576 | -878 | 356 |
| IS comptabilisé | -108 328 | -241 567 | -563 119 |

4.8 Engagements hors bilan

Néant.

4.9 Transactions entre les parties liées

Aucune transaction conclue à des conditions anormales de marché n'a été identifiée.