

Compte de résultat consolidé

| Compte de résultat | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Chiffre d'affaires | 324 937 238 | 313 505 744 |
| Production vendue de biens France | 146 362 960 | 150 272 204 |
| Production vendue de biens Export | 162 625 299 | 151 709 131 |
| Production vendue de services France | 13 728 777 | 11 110 699 |
| Production vendue de services Export | 3 380 307 | 1 505 000 |
| Produits des activités annexes | | |
| Rabais, remises et ristournes accordés | (1 160 106) | (1 091 290) |
| Autres produits d'exploitation | 11 165 012 | 8 212 263 |
| Production stockée | 3 207 317 | 1 558 717 |
| Production immobilisée | 416 017 | 143 696 |
| Subventions d'exploitation | 993 118 | 599 303 |
| Rep./Amt. & Dépr. immo. et transferts de charges | 5 388 122 | 5 049 988 |
| Autres produits d'exploitation | 1 160 438 | 860 560 |
| Produits d'exploitation | 336 102 250 | 321 718 007 |
| Charges d'exploitation | (325 638 366) | (317 518 646) |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | (185 821 897) | (195 333 706) |
| Variation des stocks de matières premières et approv; | (4 190 963) | 7 699 324 |
| Autres achats et charges externes | (40 519 606) | (38 113 721) |
| Impôts et taxes | (2 553 072) | (2 369 763) |
| Salaires et traitements | (61 231 521) | (62 268 983) |
| Charges sociales | (20 614 941) | (15 776 030) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | (10 055 128) | (10 185 353) |
| Autres charges | (651 238) | (1 170 414) |
| Charges d'exploitation | (325 638 366) | (317 518 646) |
| Résultat d'exploitation | 10 463 883 | 4 199 361 |

| Compte de résultat | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Produits financiers | 518 123 | 5 640 227 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 299 768 | 5 177 795 |
| Rep. sur provisions | 3 165 | (22 553) |
| Différences positives de change | 215 190 | 484 985 |
| Charges financières | (3 718 133) | (2 344 353) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | (15 729) | (39 867) |
| Intérêts et charges assimilées | (3 401 098) | (2 185 782) |
| Différences négatives de change | (301 307) | (118 703) |
| Résultat financier | (3 200 011) | 3 295 875 |
| Produits exceptionnels | 2 675 647 | 4 538 141 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 780 983 | 1 613 719 |
| Autres produits exceptionnels sur opérations en capital | 1 247 726 | 1 614 507 |
| Reprises de dépréciations, provisions, et transferts de charges | 646 938 | 1 309 915 |
| Charges exceptionnelles | (5 773 647) | (8 042 224) |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | (4 429 503) | (6 944 042) |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital | (413 886) | (221 098) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | (930 258) | (877 084) |
| Résultat exceptionnel | (3 098 000) | (3 504 084) |
| Impôts sur les résultats | (2 091 047) | (1 890 251) |
| Carry-back | | |
| Résultat net des entreprises intégrées | 2 074 825 | 2 100 901 |
| Résultat net des activités abandonnées | | (886) |
| Résultat net de l'ensemble consolidé | 2 074 825 | 2 100 015 |
| Intérêts minoritaires | 979 385 | 807 103 |
| Résultat net (part du groupe) | 1 095 441 | 1 292 911 |
| Résultat par actions | 0,30 | 0,36 |
| Résultat dilué par action | 0,30 | 0,36 |

Comptes consolidés

GROUPE EOLANE

SAS Financière de l'ombrée

Exercice 2023

Certifiés conformes

DocuSigned by:
Olivier Clément
CAA70F8510E4CE...

Compte-rendu de mission d'établissement des comptes consolidés

Dans le cadre de la mission d'établissement des comptes consolidés de la société FINANCIERE DE L'OMBREE et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous déclarons que les comptes annuels consolidés se rapportant à l'exercice du 1er janvier au 31 décembre 2023, ont été établis à partir des comptes individuels ainsi qu'à partir des informations fournies par l'entreprise, selon les dispositions du règlement n° 99-02 du Comité de Réglementation Comptable modifié relatif aux comptes consolidés et du règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2020-01, publié au JO le 31 décembre 2020.

Les présents comptes consolidés se caractérisent notamment par les données suivantes :

| Nature | Montant en Euros |
|--------------------------------|------------------|
| Total Bilan | 226 945 475 |
| Chiffre d'affaires | 324 937 238 |
| Total net - Part groupe | 1 095 441 |

Ces comptes n'ont pas fait l'objet d'une mission normalisée de présentation, d'examen limité ou d'audit.

Nous rappelons, par ailleurs, que nous n'avons pas participé à l'arrêté des comptes annuels des entités composant le périmètre de consolidation.

POUR EXCO AVEC

Benjamin POULARD
Expert-Comptable

Sommaire

| | |
|--|----|
| Etats financiers | 4 |
| Bilan actif consolidé..... | 4 |
| Bilan passif consolidé..... | 5 |
| Compte de résultat consolidé | 6 |
| Tableau de flux de trésorerie consolidé | 8 |
| Variations des capitaux propres consolidé | 9 |
| Faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes..... | 10 |
| Méthodes et principes de consolidation..... | 12 |
| Référentiel comptable | 12 |
| Modalités de consolidation | 12 |
| Règles et méthodes comptables | 13 |
| Principe de consolidation | 15 |
| Périmètre de consolidation | 18 |
| Notes annexes sur les postes du bilan | 19 |
| Annexe 1 - Ecart d'acquisition | 19 |
| Annexe 2 Valeurs brutes des immobilisations..... | 20 |
| Annexe 3 Amortissement et dépréciation des immobilisations | 21 |
| Annexe 4 Location-financement | 21 |
| Annexe 5 Stocks et en-cours..... | 22 |
| Annexe 6 Trésorerie nette | 22 |
| Annexe 7 Autres éléments d'actif | 22 |
| Annexe 8 Capitaux propres | 22 |
| Annexe 9 Ecart de conversion | 23 |
| Annexe 10 Provision pour risques et charges | 23 |
| Annexe 11 Impôts sur les résultats | 24 |
| Annexe 12 Dettes financières | 24 |
| Annexe 13 Produits constatés d'avance | 25 |
| Annexe 14 Engagements hors bilan..... | 25 |
| Notes annexes sur les postes du compte de résultat | 26 |
| Annexe 15 Chiffre d'affaires | 26 |
| Annexe 16 Produits d'exploitation | 26 |
| Annexe 17 Honoraires des commissaires aux comptes..... | 26 |
| Annexe 18 Charges de personnel..... | 26 |
| Annexe 19 Autres achats et charges externes..... | 27 |
| Annexe 20 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions..... | 27 |
| Annexe 21 Produits et charges financiers | 27 |
| Annexe 22 Produits et charges exceptionnelles..... | 28 |
| Autres informations..... | 29 |

Etats financiers

Bilan actif consolidé

| Bilan actif consolidé | Valeurs brutes | Amortissements | Dépréciations | Clôture | Ouverture |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Immobilisations incorporelles | 25 432 452 | (19 487 952) | | 5 944 500 | 2 695 519 |
| Frais d'établissement | 307 534 | (307 534) | | | (1 723) |
| Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences | 12 317 009 | (8 194 473) | | 4 122 536 | 810 044 |
| Fonds commercial | 2 073 369 | (1 715 253) | | 358 117 | 358 118 |
| Autres immobilisations incorporelles | 167 955 | (23 326) | | 144 628 | 18 335 |
| Ecart d'acquisition | 10 130 246 | (9 247 366) | | 882 880 | 882 880 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 436 339 | | | 436 339 | 627 865 |
| <i>Dont Ecarts d'acquisition</i> | <i>10 130 246</i> | <i>(9 247 366)</i> | | <i>882 880</i> | <i>882 880</i> |
| Immobilisations corporelles | 98 776 512 | (71 030 741) | 69 479 | 27 815 250 | 28 415 581 |
| Terrains | 1 385 539 | (289 030) | | 1 096 509 | 1 364 398 |
| Constructions | 18 823 592 | (12 198 868) | | 6 624 723 | 7 527 530 |
| Installations techniques, matériel & outillage | 59 589 789 | (46 295 469) | | 13 294 320 | 11 804 534 |
| Autres immobilisations corporelles | 17 444 793 | (12 234 007) | 69 479 | 5 280 265 | 4 781 723 |
| Matériel de bureau | 12 862 | (617) | | 12 245 | |
| Matériel de transport | 44 837 | (12 749) | | 32 088 | |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 475 100 | | | 1 475 100 | 2 937 396 |
| Immobilisations financières | 1 470 923 | | | 1 470 923 | 1 289 344 |
| Créances rattachées à des participations - non courant | 775 348 | | | 775 348 | 517 614 |
| Intérêts courus sur créances et prêts | | | | | 18 713 |
| Titres immobilisés (non courants) | 70 500 | | | 70 500 | 67 500 |
| Prêts | 36 026 | | | 36 026 | 37 009 |
| Dépôts et cautionnements versés | 589 049 | | | 589 049 | 648 508 |
| Titres mis en équivalence | | | | | |
| Actif immobilisé | 125 679 887 | (90 518 692) | 69 479 | 35 230 674 | 32 400 444 |
| Stocks et en-cours | 90 399 483 | | (4 076 409) | 86 323 074 | 87 880 335 |
| Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements | 67 594 509 | | (3 590 160) | 64 004 349 | 68 763 132 |
| En-cours de biens | 12 126 263 | | (21 407) | 12 104 856 | 11 047 108 |
| En-cours de services | | | | | 34 698 |
| Produits intermédiaires finis | 10 678 710 | | (464 841) | 10 213 869 | 8 035 397 |
| Clients et comptes rattachés | 43 626 239 | | (609 179) | 43 017 060 | 51 532 535 |
| Clients et comptes rattachés | 43 626 239 | | (609 179) | 43 017 060 | 51 532 535 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 29 683 978 | | | 29 683 978 | 31 620 286 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 5 546 223 | | | 5 546 223 | 3 520 760 |
| Autres créances | 20 017 794 | | | 20 017 794 | 25 058 073 |
| Charges à répartir | 340 403 | | | 340 403 | 568 486 |
| Ecart de conversion - actif | 120 216 | | | 120 216 | 216 138 |
| Charges constatées d'avance | 3 659 342 | | | 3 659 342 | 2 256 830 |
| Valeurs mobilières de placement | 8 802 773 | | | 8 802 773 | 2 451 596 |
| VMP - Autres placements | 8 802 773 | | | 8 802 773 | 2 451 596 |
| Disponibilités | 23 887 921 | | | 23 887 921 | 28 634 936 |
| Actif circulant | 196 400 394 | | (4 685 587) | 191 714 807 | 202 119 689 |
| Total Actif | 322 080 281 | (90 518 692) | (4 616 108) | 226 945 475 | 234 520 133 |

Bilan passif consolidé

| Bilan passif consolidé | Clôture | Ouverture |
|---|--------------------|--------------------|
| Capital | 57 682 400 | 57 682 400 |
| Primes liées au capital | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | (1 587 439) | (1 144 535) |
| Réserve légale | 200 000 | 200 000 |
| Autres réserves et report à nouveau | (20 802 925) | (41 606 575) |
| Réserves de consolidation groupe | 19 079 281 | 38 666 028 |
| Réserves de conversion groupe | (63 795) | 1 596 012 |
| Résultat net (Part du groupe) | 1 095 441 | 1 292 912 |
| Capitaux propres (Part du groupe) | 57 190 402 | 57 830 777 |
| Intérêts minoritaires | 2 717 941 | 2 004 202 |
| Intérêts minoritaires - Réserves | 1 785 727 | 1 096 527 |
| Intérêts minoritaires - Ecart de conversion | (47 170) | 100 572 |
| Intérêts minoritaires - Résultat | 979 385 | 807 103 |
| Autres fonds propres | 354 507 | 14 128 |
| Subv. d'investissement nettes - courant | 354 507 | 14 128 |
| Total des capitaux propres | 60 262 851 | 59 849 107 |
| Provisions pour risques et charges | 9 703 540 | 10 227 240 |
| Provisions pour risques | 3 469 980 | 3 698 810 |
| Provisions pour charges | 6 233 560 | 6 528 430 |
| Provisions | 9 703 540 | 10 227 240 |
| Dettes financières | 46 102 647 | 46 769 874 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 37 196 624 | 37 249 659 |
| Emprunts en crédit-bail | 5 434 612 | 5 917 775 |
| Dettes rattachées à des participations | 2 560 090 | 2 755 692 |
| Concours bancaires | 911 320 | 846 748 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 50 128 077 | 59 505 121 |
| Dettes fournisseurs | 50 128 077 | 59 505 121 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 60 748 360 | 58 168 792 |
| Avances, acomptes reçus sur commandes | 26 587 303 | 11 228 026 |
| Dettes fiscales et sociales | 22 943 925 | 20 958 104 |
| Autres dettes | 7 723 213 | 20 982 370 |
| Ecarts de conversion passif | 70 682 | 147 313 |
| Produits constatés d'avance | 3 423 237 | 4 852 979 |
| Dettes | 156 979 084 | 164 443 787 |
| Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition | | |
| Total Passif | 226 945 475 | 234 520 134 |

Tableau de flux de trésorerie consolidé

| Tableau de flux de trésorerie consolidé par entité | 2 023 | 2 022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Résultat net total des entités consolidées | 2 074 826 | 2 100 015 |
| Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations | 5 203 524 | 4 434 769 |
| Variation de l'impôt différé | 0 | -1 040 047 |
| Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs | 1 037 361 | -1 100 629 |
| Autres éléments sans incidence sur la trésorerie | | 228 933 |
| Marge brute d'autofinancement | 8 315 711 | 4 623 042 |
| Dividendes reçus des mises en équivalence | | |
| Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses) | 4 092 976 | -8 756 217 |
| FLUX NET DE TRESORERIE GÉNERÉ PAR L'EXPLOITATION (I) | 12 408 687 | -4 133 175 |
| Acquisitions d'immobilisations | -11 223 691 | -11 060 926 |
| Cessions d'immobilisations | 1 247 726 | 360 670 |
| Réduction des autres immobilisations financières | -165 832 | 717 019 |
| Incidence des variations de périmètre | 174 | |
| Variation nette des placements à court terme | -6 567 121 | 2 347 752 |
| Opérations internes Haut de Bilan | | |
| FLUX NET DE TRESORERIE GÉNERÉ PAR L'INVESTISSEMENT (II) | -16 708 744 | -7 635 485 |
| Émissions d'emprunts | 10 506 070 | 44 564 135 |
| Remboursements d'emprunts | -10 782 006 | -76 764 257 |
| Variations des subventions d'investissements | 340 000 | |
| Dividendes versés des filiales | - 133 503 | |
| Dividendes reçus/versés de la société mère | 13 714 | -382 724 |
| Augmentations / réductions de capital | - 17 179 | 46 349 337 |
| Actionnaires : capital appelé non versé | - | |
| Cessions (acq.) nettes d'actions propres | - | |
| Variation nette des concours bancaires | -314 | -6 117 |
| FLUX NET DE TRESO. GÉNERÉ PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III) | -73 218 | 13 760 374 |
| Variation de change sur la trésorerie (IV) | -438 626 | -79 607 |
| INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE | -438 626 | -79 607 |
| VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV) | -4 811 901 | 1 912 107 |
| Activités abandonnées | 0 | -394 486 |
| Trésorerie : ouverture | 27 796 474 | 26 278 855 |
| Trésorerie : ouverture | 27 796 474 | 26 278 855 |
| Trésorerie : clôture | 22 984 573 | 27 796 474 |

Variations des capitaux propres consolidé

| Nature | Groupe | Intérêts minoritaires | TOTAL |
|--|-------------------|-----------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/12/2021 | 11 692 763 | 1 977 166 | 13 669 929 |
| Variation de capital de l'entité consolidante | | | |
| Résultat 31/12/2022 | 1 292 911 | 807 103 | 2 100 014 |
| Variation des écarts de conversion | (559 581) | (46 577) | (606 158) |
| Distribution/ brut versé | 360 248 | (742 972) | (382 724) |
| Correction A-nouveaux | 139 801 | 9 369 | 149 170 |
| Sortie de périmètre | (1 253 837) | 389 | (1 253 448) |
| Variation numéraire | 46 345 936 | | 46 345 936 |
| Autres variations | (187 464) | (276) | (187 740) |
| CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/12/2022 | 57 830 777 | 2 004 202 | 59 834 979 |
| Variation de capital de l'entité consolidante | | | |
| Résultat 31/12/2023 | 1 095 441 | 979 385 | 2 074 826 |
| Variation des écarts de conversion | -1 662 622 | -147 742 | (1 810 364) |
| Distribution/ brut versé | 13 714 | 133 503 | (119 789) |
| Correction A-nouveaux | 15 424 | 16 514 | 31 938 |
| Variation numéraire | | 0 | 0 |
| Autres variations | (102 331) | (915) | (103 246) |
| Autres fonds propres | | | 354 507 |
| CAPITAUX PROPRES DE L'EXERCICE 31/12/2023 | 57 190 402 | 2 717 941 | 60 262 851 |

Faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Crise internationale des composants

Depuis 2021, le Groupe a subi la pénurie mondiale de composants électroniques, en particulier des semi-conducteurs ainsi que la désorganisation de la logistique mondiale.

Cette pénurie s'est traduite par un allongement des délais de livraison des fournisseurs ce qui a ralenti la production et a généré des hausses de stocks et du besoin en fonds de roulement des sociétés du Groupe.

Pour pallier cette pénurie, le Groupe a recherché pour le compte de ses clients des solutions alternatives, parfois excessivement plus chères, et s'est efforcé de répercuter ces hausses de prix auprès de ses clients, parfois en sacrifiant la marge normalement induite sur ces achats.

Cette pénurie s'est poursuivie en 2023 sur l'ensemble des approvisionnements en composants électroniques, depuis les composants passifs et la connectique, considérés comme des commodités toujours disponibles, jusqu'aux circuits imprimés.

Le recours au dispositif d'activité partielle de longue durée a été renouvelé en France en 2023, au sein de sociétés françaises du Groupe, afin de pallier la baisse d'activité induite par ces défauts de complétude. Cette pénurie a diminué depuis fin 2023. Toutefois, on observe un ralentissement de la demande de nos clients, leurs achats de produits finis ayant permis d'atteindre un point haut dans leurs stocks.

Fusion

EOLANE MAROC, filiale à 100 % d'EOLANE FRANCE, a procédé à une opération de fusion-absorption sur l'exercice 2023, avec un effet rétroactif au 1er janvier 2023, d'EOLANE TEMARA, filiale également à 100 % d'EOLANE FRANCE.

Constitution

Une nouvelle société, EOLANE MALAYSIA, a été créée en Malaisie le 21 février 2023.

Cession d'immeubles

Par acte authentique en date du 16 février 2023, la société EOLANE NEUILLY-EN-THELLE a cédé un ensemble immobilier constitué d'un bâtiment industriel et de bureaux.

Par acte authentique en date du 8 novembre 2023, la société EOLANE NEUILLY-EN-THELLE a cédé un terrain à bâtir.

Sites de production

Afin de poursuivre le développement de son savoir-faire EMS (conception et fabrication d'équipements électroniques professionnels) Made In France à l'international et en prévision d'une forte croissance de son chiffre d'affaires en 2023 au Maroc, le Groupe a décidé d'augmenter sa capacité de production industrielle en se dotant d'un nouveau bâtiment de 2 000m² à Berrechid.

Par ailleurs, le projet Alista vise à augmenter la capacité de notre site de Saint-Agrève en le dotant d'un bâtiment supplémentaire de 600 m² et en optimisant considérablement les flux de production (renouvellement du parc machines, automatisation des flux logistiques sans valeur ajoutée, linéarisation des flux). Ce projet de 3.5 M € comprend aussi un volet RSE (sécurité, qualité de vie au travail et économies d'énergie).

Projets Informatiques

Le déploiement des projets informatiques de convergence s'est poursuivi tout au long de l'exercice 2023. Ces projets ont pour objectif :

- d'harmoniser les processus métier et les outils entre les sociétés ;
- de déployer une solution de gestion des entrepôts, harmonisée pour les sociétés utilisatrices de SAP, basée sur le module WM et l'utilisation de terminaux mobiles (cette solution doit permettre de gagner en productivité et traçabilité et d'optimiser les déplacements dans l'entrepôt) ;

- de déployer une solution harmonisée de gestion des contrôles qualités et d'assurer le suivi des non-conformités lors de la réception matière.

Mise en œuvre de la nouvelle convention collective nationale de la métallurgie

Une nouvelle convention collective nationale de la métallurgie a été signée le 7 février 2022, avec effet le 1er janvier 2024. Au sein des sociétés du Groupe, la mise en application anticipée de cette nouvelle convention s'est notamment traduite par :

- la refonte de la cotation des emplois (mise à jour des fiches emplois, évaluation et cotation des emplois selon les directives de la convention collective),
- la mise en œuvre des dispositions relatives au temps de travail (aménagement).

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Le 9 janvier 2024, la société MTCM a démissionné de ses fonctions de Président et membre du Directoire de FINANCIERE DE L'OMBREE.

Le 7 février 2024, l'Associé unique a décidé de nommer Monsieur Olivier Clément Président du Directoire de FINANCIERE DE L'OMBREE.

Dans l'optique d'accompagner ses clients au plus près de leurs marchés et de bénéficier d'un approvisionnement optimisé en composants électroniques compte tenu de la proximité géographique avec les fabricants d'Asie du Sud-Est, le Groupe s'est doté d'une nouvelle usine dans l'état de Penang, en Malaisie.

Conformément aux stipulations des termes et conditions des BSA Fiduciaires et du pouvoir spécial conféré par FINANCIERE DE L'OMBREE le 8 avril 2022, le 15 mai 2024, PRISTINE agissant en qualité de fiduciaire de la Fiducie FDO 2022 a exercé les droits attachés à 200.000 BSA Fiduciaires et souscrit 200.000 actions ordinaires nouvelles EOLANE FRANCE, émises au pair, pour un prix d'exercice de 16 € par BSA Fiduciaire, soit un prix d'exercice total de 3.200.000 €. L'augmentation de capital résultant de l'exercice des BSA Fiduciaires est réputée être définitivement réalisée du seul fait de l'exercice des droits attachés à ces BSA Fiduciaires.

PRISTINE, agissant pour le compte et au nom de FINANCIERE DE L'OMBREE dans le cadre d'un mandat exprès, a restitué à FINANCIERE DE L'OMBREE l'intégralité des nouvelles actions EOLANE FRANCE émises en contrepartie des BSA Fiduciaires.

Suite à l'augmentation de capital, le capital social d'EOLANE FRANCE est de 37.974.992 € divisé en 2.373.437 actions d'une valeur nominale de 16 €.

Afin de financer le Projet Alista, EOLANE SAINT-AGREVE envisage de procéder à la cession :

- des deux bâtiments industriels existants ;
- de l'extension en cours de construction.

Le contexte géopolitique actuel n'a pas d'incidence directe sur le Groupe qui n'a pas d'activité en Russie et en Ukraine. Cependant, il est difficile d'anticiper avec précision les impacts indirects que cela pourrait avoir sur les approvisionnements.

Aucun autre évènement important n'est intervenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'établissement de ce rapport.

Principe de continuité d'exploitation au 31 décembre 2023

La crise des composants et les difficultés d'approvisionnement continuent à ralentir la production et la direction du Groupe prévoit un chiffre d'affaires stable et une amélioration de la profitabilité des sociétés françaises. Le Groupe reste confiant dans sa capacité à poursuivre la trajectoire commerciale, opérationnelle et financière, fixée à moyen terme. Sur cette base, l'application du principe comptable de continuité d'exploitation pour l'arrêté des comptes du 31 décembre 2023 reste appropriée.

EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Le Groupe infléchit son plan stratégique afin de construire une base de rentabilité et d'excellence opérationnelle en amont de toute démarche de croissance externe potentielle.

La direction reste confiante dans sa capacité à délivrer sur 2024 une amélioration de la profitabilité en France dans un contexte de marché encore contraignant.

Méthodes et principes de consolidation

Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2020-01, publié au JO le 31 décembre 2020.

L'exercice clos 31/12/2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Modalités de consolidation

Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation utilisées sont celles définies par le règlement 2020-01 : l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe exerce un contrôle exclusif, un contrôle conjoint ou une influence notable.

Le contrôle exclusif est défini comme étant le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités.

Ce contrôle peut prendre trois formes différentes :

- Le contrôle de droit résulte de la détention directe ou indirecte de la majorité des droits de vote en assemblée générale ordinaire ;
- Le contrôle contractuel résulte de la possibilité, en vertu d'un contrat ou de clauses statutaires, pour l'entreprise consolidante d'utiliser ou d'orienter l'utilisation des actifs de l'entreprise contrôlée de la même manière qu'elle contrôle ses propres actifs (par exemple les entités ad hoc) ;
- Le contrôle de fait peut-être présumé par la détention d'au moins 40 % des droits de vote, ou démontré notamment par la désignation de la majorité des membres des organes de direction.

Le contrôle conjoint est le partage contractuel ou statutaire du contrôle d'une entreprise exploitée en commun par un nombre limité d'associés ou d'actionnaires, de sorte que les politiques financières et opérationnelles résultent de leur accord.

L'influence notable est le pouvoir de participer aux politiques financières et opérationnelles d'une entreprise sans en avoir le contrôle. L'influence notable est présumée en cas de détention d'une fraction au moins égale au cinquième des droits de vote.

Date de clôture

Tous les comptes des entités consolidées ont été arrêtés à la même date que celle de la société consolidante, le 31 décembre 2023, avec une durée d'exercice de 12 mois.

Le compte de résultat consolidé intègre les comptes de résultat des sociétés acquises au cours de l'exercice à compter de la date de leur acquisition. Il intègre les comptes de résultat des sociétés cédées en cours d'exercice jusqu'à la date de cession.

Conversion des états financiers des sociétés tenus en monnaie étrangère

Les comptes des entités tenus en monnaie étrangère sont convertis en euros comme suit :

- Les éléments d'actif et de passif, monétaires ou non monétaires, sont convertis au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;
- Les produits et les charges sont convertis au cours moyen de la période ;
- Les écarts de conversion constatés, tant sur les éléments du bilan résultant de la variation entre les cours de clôture de l'exercice précédent et ceux de l'exercice en cours, que sur le résultat provenant de la différence entre taux de change moyen et taux de change à la clôture, sont portés dans les capitaux propres consolidés en « Ecart de conversion » ;
- Les différences de change relatives à une dette libellée en monnaie étrangère, comptabilisée comme couverture de l'investissement net d'une entreprise du groupe dans une entreprise étrangère consolidée, sont portées dans les capitaux propres consolidés en « Ecart de conversion ».

Opérations réciproques

Les transactions, ainsi que les actifs et passifs réciproques significatifs entre les sociétés consolidées par intégration globale, ont été éliminés.

L'élimination des transactions, ainsi que des actifs et passifs réciproques libellés en monnaies étrangères, a été effectuée sur la base des montants convertis en euros.

Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre le coût d'acquisition des titres de participation et la quote-part acquise dans la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Le groupe dispose d'un délai courant jusqu'à la clôture de l'exercice suivant celui de l'acquisition pour arrêter le montant définitif de l'écart d'acquisition.

Si cet écart est positif, il est affecté à l'actif du bilan consolidé en « Ecart d'acquisition », et s'il est négatif, il est affecté au passif du bilan consolidé en « Provisions pour acquisitions de titres ».

Les écarts d'acquisition positifs sont repris au résultat ou non selon leur durée d'utilisation :

- Les écarts d'acquisition, dont la durée d'utilisation est limitée, sont amortis sur cette durée. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué ;
- Les écarts d'acquisition, dont la durée d'utilisation est non limitée, ne sont pas amortis, et font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice en contrepartie.

Les écarts d'acquisition négatifs sont repris au résultat sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions.

Lorsque la valeur actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. Cette dernière est définitive et ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.

Pour les besoins des tests de dépréciation, chaque écart d'acquisition est affecté au groupe d'actifs au niveau duquel il est géré et ses performances suivies.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les frais de développement sont comptabilisés à l'actif. Un amortissement économique sur 5 ans est comptabilisé à compter de la date de mise en service ou au début de l'utilisation prévue.

La méthode de comptabilisation par composants a été appliquée pour les ensembles immobiliers, notamment pour ceux pris en vertu d'un contrat de crédit-bail, ainsi que pour ceux ayant fait l'objet d'une réévaluation lors de leur entrée dans le groupe.

La ventilation retenue est la suivante :

| | | | |
|------------------------------|------|---|--------------------|
| Gros-œuvre pour | 75 % | - | amorti sur 25 ans. |
| Façade pour | 10 % | - | amorti sur 20 ans. |
| Installations Générales pour | 10 % | - | amorti sur 15 ans. |
| Aménagements pour | 5 % | - | amorti sur 10 ans. |

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. Les durées d'amortissement retenues au niveau du groupe sont les suivantes :

| | |
|---|------------|
| - Concessions, logiciels, brevets, licences | 3 à 5 ans |
| - Matériels industriels et commerciaux | 3 à 6 ans |
| - Agencements et aménagements divers | 5 à 10 ans |
| - Matériel de transport | 4 à 6 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 6 à 10 ans |

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Les actifs amortis et non amortis sont soumis à un test de dépréciation lorsque, en raison d'événements ou de circonstances particulières, la recouvrabilité de leur valeur nette comptable est mise en doute.

Les groupes d'actifs, auxquels ont été affectés des écarts d'acquisition et fonds commerciaux non amortis, font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.

La valeur nette comptable d'un actif ou groupe d'actifs est comparée à sa valeur actuelle ; cette dernière correspondant à la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

La valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d'un actif lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie.

La valeur d'usage d'un actif est la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Ceux-ci correspondent à l'estimation des flux nets de trésorerie actualisés attendus de l'actif ou du groupe d'actifs.

Si la valeur actuelle d'un groupe d'actifs devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La comptabilisation d'une dépréciation modifie de manière prospective la base amortissable de l'actif déprécié.

Lorsqu'une dépréciation est comptabilisée sur un groupe d'actifs, cette dépréciation est allouée, en premier, aux écarts d'acquisition et fonds commerciaux, puis, aux autres actifs appartenant à ce groupe d'actifs.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture. Les dépréciations comptabilisées sur les écarts d'acquisition et fonds commerciaux ne sont jamais reprises.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Stocks et en-cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Matières premières

Les stocks de matières premières sont évalués au coût de d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Produits finis et en-cours

Les produits et en-cours de production sont valorisés après prise en compte du coût des composants, de la main d'œuvre définie à partir des gammes établies pour chaque produit et éventuellement des achats de sous-traitance suivant les prix définis par la nomenclature.

Dépréciations de stocks et en-cours

Une dépréciation est effectuée sur les produits et les matières premières dont le prix de revient calculé est supérieur au cours du jour et ou à la valeur probable de réalisation.

Une provision est déterminée de manière statistique sur les surstocks (stocks disponibles supérieurs aux besoins connus à la date d'inventaire) et les stocks morts (stocks sans mouvement utile depuis plus de 12 mois).

Les taux de provision sont fondés sur la connaissance des taux de consommations internes passés. Les provisions ainsi déterminées sont ensuite ajustées sur la base de données économiques non intégrées dans le calcul statistique : engagements contractuels clients de reprise des surstocks, démarrage d'activité, prévisions de commande, etc.

Créances clients et autres créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs aux litiges ponctuels, aux impôts différés, aux engagements en matière de retraite, ainsi qu'aux écarts d'acquisition négatifs.

Résultat courant et résultat exceptionnel

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

Modalités de détermination du résultat par action

Les titres à prendre en considération pour les besoins de la détermination des résultats par actions sont ceux qui donnent un droit illimité aux bénéficiaires.

Le résultat par action est calculé en retenant le résultat net part du groupe au numérateur, et le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice au dénominateur.

Le résultat dilué par action est déterminé en ajustant le résultat net part du groupe et le nombre d'actions de l'impact maximal de la conversion des instruments dilutifs en actions ordinaires.

Principe de consolidation

Frais accessoires des immobilisations

Conformément au règlement 2020-01, les frais d'acquisition des immobilisations sont incorporés dans le coût des actifs concernés.

Subventions d'investissement

Le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés ne prévoit pas le traitement comptable des subventions

d'investissement. Les subventions octroyées à partir du 1er janvier 2021 seront désormais comptabilisées en capitaux propres avec reprise au compte de résultat.

Le règlement ANC 2020-01 s'applique de manière prospective aux transactions survenues et aux contrats conclus après la date de sa première application, à savoir le 1er janvier 2021. Les subventions octroyées avant le 1er janvier 2021 et comptabilisées en PCA sont maintenues dans ce poste au passif du bilan consolidé et sont reprises dans le compte de résultat selon les mêmes modalités que celles définies antérieurement à l'entrée en vigueur du règlement ; conformément à la recommandation de l'AMF et au règlement 2020-01.

Provisions réglementées

Conformément au règlement 2020-01, l'incidence des écritures à caractère purement fiscal dans les comptes individuels, notamment les amortissements dérogatoires, a été éliminée.

Imposition différée

Conformément au règlement 2020-01, les impôts différés sont déterminés, selon une approche dite bilantielle, sur la base des différences temporaires résultant de la différence entre la valeur comptable des actifs ou passifs et leur valeur fiscale.

Les actifs d'impôt différé sont comptabilisés dès lors que leur récupération est probable. La probabilité de recouvrement de ces actifs d'impôt différé est appréciée avec prudence, notamment dans le cas des entreprises déficitaires, en démarrage ou exerçant des activités nouvelles. Le respect des conditions de constatation des actifs d'impôt est examiné à chaque clôture sur la base des critères retenus à l'origine.

Les actifs et passifs d'impôt différé, quelle que soit leur échéance, ont fait l'objet d'une compensation par entité fiscale.

La méthode utilisée par le groupe pour le calcul des impôts différés est celle du report variable en retenant le taux d'impôt connu à la date de clôture des comptes, c'est à dire 25 %.

Elimination des résultats internes au groupe

L'ensemble des opérations internes intervenues entre les différentes sociétés du groupe a été recensé en vue de procéder à leur élimination. Il s'agit principalement des opérations suivantes :

- Distributions de dividendes ;
- Dépréciations internes de titres, de créances, et provisions internes pour risques ;
- Cessions internes d'actifs immobilisés.

Frais de constitution, de transformation, et de premier établissement

Conformément à l'art. 272-5 de l'ANC 2020-01, Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement sont comptabilisés en compte de résultat de l'exercice au cours duquel ils ont été encourus.

Coûts de développement

Conformément à l'art. 212-3 du règlement de l'ANC 2014-03, les frais de développement sont comptabilisés à l'actif immobilisé du bilan consolidé.

Contrats de location-financement

Le règlement de l'ANC 2020-01 rend désormais obligatoire l'inscription au bilan consolidé les contrats de crédits-bails et les contrats assimilés, initialement défini comme la méthode préférentielle par le règlement 99-02 et appliquée par le groupe Eolane.

Un contrat de location-financement a pour effet de transférer au preneur l'essentiel des avantages et des risques inhérents à la propriété du bien, que la propriété soit ou non transférée à la fin du contrat. Les biens pris en location-financement sont considérés comme ayant été achetés à crédit.

Selon l'art. 272-2 de l'ANC 2020-01, un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail remplit au moins une des conditions suivantes :

- Le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option, et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail.

- La durée du bail recouvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur.
- La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

Ces biens sont inscrits dans l'actif immobilisé pour la valeur figurant au contrat, à l'exception de ceux dont la valeur n'est pas significative. Ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Au passif du bilan consolidé est inscrite une dette correspondant aux montants des engagements financiers restant dus sur les contrats. Les loyers sont ventilés entre remboursement de la dette et charges financières. Le plan de remboursement de la dette est déterminé en tenant compte de la dégressivité des intérêts.

Contrats à long terme

La méthode préférentielle concernant les contrats à long terme a été appliquée. Les opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice, prestations de services ou fournitures de biens, sont comptabilisées suivant la méthode de l'avancement, qui consiste à prendre en compte le chiffre d'affaires et le résultat en fonction du degré d'avancement atteint et à provisionner la totalité des pertes à terme en cas de contrat déficitaire, indépendamment du degré d'avancement atteint.

Engagements en matière de retraite

La méthode préférentielle concernant les engagements de retraite a été appliquée.

Les engagements nets de couverture sont comptabilisés au passif du bilan consolidé dans les « Provisions pour charges ». La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS 19 révisée et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (« Projected Benefit Obligation »). Il représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turnover et de survie.

Ecarts de conversion

Les écarts de conversion latents ne sont plus comptabilisés en résultat. Le traitement est identique aux comptes sociaux à savoir que les écarts de conversion sur actifs et sur passifs demeurent au bilan ainsi les provisions pour les écarts de conversion sur actifs.

Cette méthode n'est pas rétroactive, initialement les écarts de conversion sur actifs et passifs monétaires libellés en monnaies étrangères, figurant dans les comptes individuels, étaient inscrits en résultat financier, conformément à la méthode préférentielle.

Frais de personnel

La participation des salariés et les frais de personnel intérimaire ont été reclassés en charges de personnel

Périmètre de consolidation

Le périmètre de consolidation se décompose au 31 décembre 2023 de la manière suivante :

| Entités | Siège social | Numéro SIREN | Méthode | | % de contrôle | | % d'intérêt | |
|--------------------------------|---|--------------|---------------------|------|----------------|---------|----------------|---------|
| | | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| SAS FINANCIERE DE L'OMBREE | 8 bd Charles Detriche 49000 ANGERS | 413 101 957 | Entité consolidante | | | | 100,00% | 100,00% |
| FIDUCIE 2022 | 75008 PARIS | | IG | IG | 100,00% | | 100,00% | |
| SASU EOLANE FRANCE | 8 bd Charles Detriche 49000 ANGERS | 908 774 755 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| SASU EOLANE ANGERS | 8 bd Charles Detriche 49000 ANGERS | 950 020 941 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| SASU EOLANE COMBREE | Bd Jean-Baptiste Colbert 49420 OMBREE D'ANJOU | 334 300 225 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| SASU EOLANE DOUARNENEZ | 40 route de Lannugat 29100 DOUARNENEZ | 751 222 100 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| SASU EOLANE NEUILLY-EN-THELLE | 3 avenue de L'Europe 60530 NEUILLY-EN-THELLE | 401 910 617 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| SASU EOLANE SAINT-AGREVE | ZA de Rascles 07320 SAINT-AGREVE | 384 979 555 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| SASU EOLANE VALENCE | 1 rue Gilles de Roberval 26000 VALENCE | 444 617 054 | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| EOLANE MAROC | ZI Lot 11 route de Marrakech 26100 Berrechid, Maroc | - | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| EOLANE SUPPLY CHAIN MANAGEMENT | #9 Dongfu Road, Suzhou I.P., Suzhou, Chine (215123) | - | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 94,00% | 94,00% |
| EOLANE TALLINN | Peterburi tee 66 EE 11415 Tallinn, Estonie | - | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| EOLANE CHINA | #9 Dongfu Road, Suzhou I.P., Suzhou, Chine (215123) | - | IG | IG | 94,00% | 94,00% | 94,00% | 94,00% |
| IOT SUZHOU | 18 jinfang road 215123 JIANGSU | - | IG | IG | 59,50% | 59,50% | 55,93% | 55,93% |
| SYSCOM ELECTRONIC | LUEBARSER STRAÙE 40-46 13435 Berlin, Allemagne | - | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| IOT Accelerator | 18 jinfang road 215123 JIANGSU | - | IG | IG | 100,00% | 100,00% | 55,93% | 55,93% |
| Malaysia | SUITE 3.013.02, 3RD FLOOR KH TP BUSINESS CENTRE KULIM HI TECH PARK 09090 KULIM KEDAH MALAYSIA | - | IG | IG | 100,00% | | 94,71% | |

« IG » = Intégration Globale

Notes annexes sur les postes du bilan

Annexe 1 - Ecart d'acquisition

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le coût d'acquisition des titres de participation et la quote-part de l'entité acquéreuse dans l'évaluation en juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition

| Entité | Date d'acquis. | Écarts d'acquisition | | | Amortissements écarts d'acq. | | | Net à la clôture |
|------------------|----------------|----------------------|-----------|-------------------|------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| | | Début | Variation | Fin | Début | Variation | Fin | |
| EOLANE COMBREE | 17/07/1997 | 163 324 | | 163 324 | 163 324 | | 163 324 | |
| EOLANE ANGERS | 01/10/1998 | 289 551 | | 289 551 | 289 551 | | 289 551 | |
| EOLANE ANGERS | 30/06/1999 | 850 773 | | 850 773 | 850 773 | | 850 773 | |
| EOLANE CAEN | 31/07/2006 | 240 980 | | 240 980 | 240 980 | | 240 980 | |
| NETWORK CON.FIN. | 31/07/2010 | 6 994 662 | | 6 994 662 | 6 994 662 | | 6 994 662 | |
| EOLANE VAILHAUQ. | 31/07/2010 | 238 261 | | 238 261 | 238 261 | | 238 261 | |
| EOLANE TEMARA | 31/07/2010 | 30 456 | | 30 456 | 30 456 | | 30 456 | |
| EOLANE DOUARN. | 01/05/2012 | 22 217 | | 22 217 | 22 217 | | 22 217 | |
| EOLANE BERLIN | 01/07/2012 | 92 986 | | 92 986 | 65 090 | | 65 090 | 27 896 |
| SYSCOM ELECTRON. | 18/07/2014 | 1 207 036 | | 1 207 036 | 352 052 | | 352 052 | 854 984 |
| TOTAL | | 10 130 246 | | 10 130 246 | 9 247 366 | | 9 247 366 | 882 880 |

Pour les besoins des tests de dépréciation, les écarts d'acquisition sont affectés à des groupes d'actifs déterminés en fonction du mode de gestion interne et du mode de suivi des activités. Ils sont affectés aux groupes d'actifs correspondant aux entités juridiques.

Les tests de dépréciation effectués à la clôture de l'exercice concluent qu'aucune dépréciation ne s'avère nécessaire.

Annexe 2 Valeurs brutes des immobilisations

| Libellé | 2022 | 2023 | Augmentation (Inv,Emp) | Diminution (Cess, Remb.) | Ecart de conversion | Reclassements (compte à compte) | Autres variations |
|--|--------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Frais d'établissement | 307 534 | 307 534 | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 8 662 784 | 12 317 009 | 263 034 | (56 513) | (56 787) | 3 446 391 | 58 100 |
| Fonds commercial | 2 130 103 | 2 073 369 | | (56 734) | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 19 241 | 167 955 | 144 342 | | 542 | | 3 829 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 627 865 | 436 339 | 449 332 | (351 777) | | (289 081) | |
| Ecart d'acquisition | 10 130 246 | 10 130 246 | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 21 877 774 | 25 432 452 | 856 709 | (465 024) | (56 245) | 3 157 310 | 61 929 |
| Terrains | 1 643 099 | 1 385 539 | | (273 097) | 2 680 | | 12 857 |
| Constructions | 19 713 767 | 18 823 592 | 185 218 | (1 017 919) | (58 352) | | 878 |
| Installations techniques, matériel & outillage | 56 076 098 | 59 589 789 | 5 481 428 | (2 048 599) | (537 870) | 572 621 | 46 111 |
| Autres immobilisations corporelles | 16 641 401 | 17 444 793 | 1 912 095 | (901 488) | (285 892) | 68 293 | 10 383 |
| Matériel de bureau | | 12 862 | 13 243 | | (380) | | |
| Matériel de transp | | 44 837 | 35 240 | | (1 012) | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 937 396 | 1 475 100 | 3 650 581 | (1 282 148) | (52 367) | (3 798 225) | 19 863 |
| Immobilisations corporelles | 97 011 761 | 98 776 512 | 11 277 806 | (5 523 251) | (933 193) | (3 157 310) | 90 092 |
| Total | 118 889 535 | 124 208 964 | 12 134 514 | (5 988 275) | (989 438) | (0) | 152 022 |

Les variations de change concernent les entités en monnaie étrangères.

Les investissements réalisés par le Groupe au titre de 2023 (pour un montant de 12.1 M€) correspondent principalement :

- à des investissements concernant le matériel industriel (5.48 M€) :
 - renouvellement des machines industrielles chez EOLANE TALLINN pour un montant d'environ 575 K€ ;
 - acquisition de machines industrielles CMS pour la mise en production de cartes chez EOLANE COMBREE pour un montant d'environ 641 K€, chez EOLANE ANGERS pour 250 K€, chez EOLANE ST AGREVE pour 307 K€ et chez EOLANE VALENCE pour 309 K€ ;
 - ouverture d'une nouvelle ligne de production suite à la création d'une nouvelle usine chez EOLANE CHINA pour environ 1 725 K€.
- à des immobilisations corporelles en cours (3.6 M€) : investissements en cours concernant les projets WE (881 K€), QM Cor-Model (207 K€), BACKBONE (1 876 K€) et BI (84 K€) pour la mise à jour de SAP sur la traçabilité et la gestion des stocks et des en-cours.

| Libellé | 2022 | 2023 | Augmentation | Diminution | Ecart de conversion | Autres variations |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------------|----------------------|
| Créances rattachées à des participations | 536 327 | 775 348 | 1 200 820 | (961 798) | 0 | |
| Titres immobilisés | 67 500 | 70 500 | 3 000 | | | |
| Prêts | 37 009 | 36 026 | 771 | (2 737) | 981 | 2 |
| Dépôts et cautionnements versés | 648 508 | 589 049 | 45 476 | (107 131) | 762 | 1 434 |
| Immobilisations financières | 1 289 344 | 1 470 923 | 1 250 066 | (1 071 666) | 1 743 | 1 436 |
| Titres mis en équivalence | | | | | | |
| Actifs financiers | 1 289 344 | 1 470 923 | 1 250 066 | (1 071 666) | 1 743 | 1 436 |

Annexe 3 Amortissement et dépréciation des immobilisations

| Libellé | 2022 | 2023 | Dotation | Reprise | Ecart de conversion | Correction A-Nouveaux | Autres variations |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Frais d'établissement | (1 723) | | (845) | | (51) | | 2 620 |
| Frais de développement | (307 534) | (307 534) | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | (7 852 740) | (8 194 473) | (442 885) | 56 739 | 43 111 | | 1 301 |
| Fonds commercial | (1 771 986) | (1 715 253) | (1) | 56 734 | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | (906) | (23 326) | (19 617) | | (50) | | (2 753) |
| <i>Dont écart acquisition</i> | (9 247 366) | (9 247 366) | | | | | |
| Amortissements des immobilisations incorporelles | (19 182 255) | (19 487 952) | (463 348) | 113 473 | 43 010 | | 1 168 |
| Agencements et aménagements de terrains | (278 702) | (289 030) | (10 887) | | (12) | | 571 |
| Constructions | (12 186 236) | (12 198 868) | (862 249) | 801 331 | 49 019 | | (733) |
| Installations techniques, matériel & outillage | (44 271 563) | (46 295 469) | (4 241 138) | 1 973 860 | 321 110 | (45 565) | (32 175) |
| Autres immobilisations corporelles | (11 929 158) | (12 234 007) | (1 275 864) | 814 525 | 171 070 | (20 824) | 6 243 |
| Matériel de bureau | | (617) | (636) | | 18 | | |
| Matériel de transport | | (12 749) | (2 202) | | 63 | (10 610) | |
| Amortissements des immobilisations corporelles | (68 665 659) | (71 030 740) | (6 392 976) | 3 589 716 | 541 269 | (76 999) | (26 094) |
| Amortissements sur actif immobilisé | (87 847 914) | (90 518 693) | (6 856 323) | 3 703 190 | 584 279 | (76 999) | (24 926) |

Annexe 4 Location-financement

Les biens mobiliers et immobiliers, pris en location-financement, ont été inscrits à l'actif du bilan consolidé. Ces biens sont inclus dans le tableau de l'annexe 2.

| Entités | Logiciels | Terrains | Constructions | I.T.M.O.I. | Autres immo. corporelles |
|------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| FINANCIERE DE L'OMBREE | 80 846 | | | | |
| EOLANE ANGERS | | 600 000 | 4 141 586 | 267 742 | 651 279 |
| EOLANE COMBREE | | 417 935 | 2 404 091 | 501 911 | 58 662 |
| EOLANE FRANCE | | | | 713 318 | 11 336 |
| EOLANE VALENCE | | | | 409 394 | 18 717 |
| EOLANE SAINT-AGREVE | | 12 085 | 934 755 | | |
| EOLANE DOUARNENEZ | | 185 000 | 2 490 597 | | |
| EOLANE MAROC | | | | 181 579 | |
| TOTAL | 80 846 | 1 215 020 | 9 971 029 | 2 073 944 | 739 994 |

Les dettes financières, correspondant aux montants des engagements restant dus sur les contrats, sont inscrites au passif du bilan consolidé pour 5 434 612 €.

Annexe 5 Stocks et en-cours

| Libellé | 2023 | | | 2022 | | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Brut | Dépréciations | Net | Brut | Dépréciations | Net |
| Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements | 67 594 509 | (3 590 160) | 64 004 349 | 72 547 235 | (3 784 103) | 68 763 132 |
| En-cours de biens | 12 126 263 | (21 407) | 12 104 856 | 11 067 812 | (20 705) | 11 047 108 |
| En-cours de services | | | | 34 698 | | 34 698 |
| Produits intermédiaires finis | 10 678 710 | (464 841) | 10 213 869 | 8 570 015 | (534 617) | 8 035 397 |
| Stocks et en-cours | 90 399 483 | (4 076 409) | 86 323 074 | 92 219 760 | (4 339 425) | 87 880 335 |

Annexe 6 Trésorerie nette

| Libellé | 2 023 | 2 022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Valeurs mobilières de placement | 8 802 773 | 2 451 596 |
| + Disponibilités | 23 887 921 | 28 634 936 |
| - Concours bancaires courants | 911 320 | 846 748 |
| TOTAL | 31 779 374 | 30 239 784 |

Annexe 7 Autres éléments d'actif

| Libellé | 2023 | | | 2022 | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Brut | Provisions | Net | Brut | Provisions | Net |
| Clients et comptes rattachés part < 1 an | 43 626 239 | (609 179) | 43 017 060 | 52 466 140 | (933 606) | 51 532 535 |
| Clients et comptes rattachés | 43 626 239 | (609 179) | 43 017 060 | 52 466 140 | (933 606) | 51 532 535 |
| Autres créances | 20 017 794 | | 20 017 794 | 25 058 072 | | 25 058 072 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 5 546 223 | | 5 546 223 | 3 520 760 | | 3 520 760 |
| Charges à répartir | 340 403 | | 340 403 | 568 486 | | 568 486 |
| Ecart de conversion - actif | 120 216 | | 120 216 | 216 138 | | 216 138 |
| Charges constatées d'avance | 3 659 342 | | 3 659 342 | 2 256 830 | | 2 256 830 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 29 683 978 | | 29 683 978 | 31 620 285 | | 31 620 285 |
| Actif circulant | 73 310 217 | (609 179) | 72 701 038 | 84 086 428 | (933 606) | 83 152 820 |

Les montants inscrits en charges constatées d'avance ne concernent que des opérations à caractère habituel.

Annexe 8 Capitaux propres

Le capital social de l'entité consolidante s'élève à 57 682 K€, divisé en 3 605 150 titres de 16 Euros. Le capital est entièrement libéré

Annexe 9 Ecart de conversion

Les cours de change retenus sont les suivants, pour 1 € :

| Pays | Devise | Cours de clôture 31/12/2023 | Cours de clôture 31/12/2022 | Cours moyen de l'exercice |
|----------|--------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Chine | CNY | 7,8509 | 7,3582 | 7,65906 |
| Maroc | MAD | 10,9039 | 11,1967 | 10,9623 |
| Malaisie | MYR | 5,0775 | | 4,9316 |

Un écart de conversion, issu de la différence entre les cours historiques et le cours de clôture, a été constaté dans les capitaux propres :

| Pays | Entité | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|--------------|----------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | | Groupe | Mino. | Groupe | Mino. |
| Chine | EOLANE CHINA | 168 974 | 23 204 | 1 717 146 | 122 023 |
| Chine | EOLANE SUPPLY CHAIN MANAG. | -117 656 | -7 509 | 17 012 | 1 086 |
| Chine | EOLANE IOT ACCELERATOR | -4 550 | -3 585 | -4 639 | -3 655 |
| Chine | EOLANE IOT SUZHOU | -33 899 | -59 150 | -26 459 | -18 745 |
| Malaisie | EOLANE MALAYSIA | -4 892 | 8 | | |
| Maroc | EOLANE MAROC | -71 772 | -137 | -104 370 | |
| Maroc | EOLANE TEMRARA | | | -2 678 | -137 |
| Total | | -63 795 | -47 170 | 1 595 012 | 100 572 |

Annexe 10 Provisions pour risques et charges

| Libellé | 2022 | 2023 | Dotation | Reprise | Ecart de conversion | Autres variations |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Provisions pour risques | 3 698 810 | 3 469 980 | 920 488 | (1 156 022) | 5 396 | 1 309 |
| Provisions pour charges | 6 528 430 | 6 233 560 | 173 481 | (651 103) | | 182 752 |
| Provisions | 10 227 240 | 9 703 541 | 1 093 969 | (1 807 125) | 5 396 | 184 061 |

Les provisions pour risques s'élèvent à 3.5 M€ et sont constituées principalement de :

- provisions pour litiges sociaux (2.6 M€),
- provisions pour litiges pour affaires (0.8 M€),
- et de provisions pour pertes de changes (0.1 M€).

Les provisions pour charges s'élèvent à 6.2 M€ et correspondent aux provisions pour engagements de retraite.

Provisions pour engagements de retraite et assimilés

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 60-64 ans
- Taux d'évolution des salaires : 1.5 %
- Taux d'actualisation 1.73 % par an (1.32 % en 2022). De façon permanente avec la méthode utilisée les années passées, le groupe retient un taux moyen d'actualisation sur 5 ans soit 1.73 %.
- Espérance de vie : Table de génération INSEE 2022

L'âge réel de départ en retraite constaté est situé dans une tranche de 65 à 67 ans au regard des conditions économiques

actuelles.

Le montant de l'engagement des indemnités de fin de carrière, comptabilisé dans les provisions pour charges, est estimé à 6 121 932 €. Pour des raisons de simplification, ce montant est estimé à partir des données effectives au 30 novembre 2023.

Sensibilisation au taux d'actualisation

Toutes autres hypothèses égales, par ailleurs, en modifiant le taux d'actualisation afin de retenir le taux IBOXX au 30 Novembre 2023 de 3.65 %, le montant des engagements de retraite s'élèverait à 5 014 343 €.

Annexe 11 Impôts sur les résultats

Compte tenu de la limitation des créances d'impôts différés au niveau des passifs d'impôts différés, et donc de l'absence d'impôts différés constatés au bilan consolidé depuis 2017, la preuve d'impôt ne présente pas d'intérêt et n'est pas présentée.

| Nature | 31/12/2023 |
|---|------------------|
| Provisions pour engagements de retraite | 1 409 927 |
| Autres provisions temporairement non déductibles | 87 031 |
| Cession internes d'immobilisations | 74 456 |
| Ecart d'évaluation | 34 327 |
| Cession bail | |
| Impôt différés Actif | 1 605 741 |
| Amortissement dérogatoire | 20 548 |
| Limitation des IDA au niveau des IDP | 1 388 731 |
| Ecart | (9 020) |
| Contrats de location-financement | 205 482 |
| Impôt différés Passif | 1 605 741 |
| Solde des impôts différés (Actif - Passif) | 0 |

Annexe 12 Dettes financières

| Libellé | 2022 | 2023 | Augmentation (Inv,Emp) | Diminution (Cess, Remb.) | Ecart de conversion | Correction A-nouveaux | Autres variations |
|--|-------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Emprunts auprès établis. de crédit | 37 249 659 | 37 196 624 | 10 489 366 | (10 261 517) | (299 445) | 18 561 | |
| Emprunts en crédit-bail | 5 917 775 | 5 434 612 | | (483 163) | | | |
| Dettes rattachées à des participations | 2 755 692 | 2 560 090 | (20 603) | (18) | (965) | (188 153) | 14 138 |
| Concours bancaires | 846 748 | 911 320 | 87 816 | | (23 244) | | |
| Dettes financières | 46 769 874 | 46 102 646 | 10 556 578 | (10 744 699) | (323 654) | (169 592) | 14 138 |

| Libellé | 2023 | A moins d'un an | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Emprunts auprès établis. de crédit | 37 196 624 | 6 990 240 | 30 006 383 | 200 000 |
| Emprunts en crédit-bail | 5 434 612 | 488 349 | 2 020 008 | 2 926 256 |
| Dettes rattachées à des participations | 2 560 090 | 2 560 090 | | |
| Concours bancaires | 911 320 | 911 320 | | |
| Dettes financières | 46 102 646 | 10 949 999 | 32 026 391 | 3 126 256 |

Annexe 13 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance comprennent notamment :

- 852 K€ de facturation à l'avancement sur les projets FRAMATOME et RDI chez EOLANE COMBREE
- 263 K€ lié à l'augmentation des tarifications (spot) concernant les livraisons effectuées sur 2024 pour EOLANE COMBREE
- 810 k€ de prime CEE Equipement chez EOLANE ANGERS
- 169 K€ de facturation d'avance concernant le client HED chez EOLANE DOUARNENEZ

Annexe 14 Engagements hors bilan

Mobilisation d'affacturage : 23 264 k€

Nantissement de premier rang sur les titres de participations de FINANCIERE DE L'OMBREE et EOLANE FRANCE sur leurs prêts respectifs de 30 M€ au profit de NATIXIS.

Fiducie 2022 :

- *Objet* : La fiducie créée aux termes de la Convention de Fiducie est constituée au nom et pour le compte du Débitéur Garanti conformément aux dispositions de l'article 2325 du Code civil. La Fiducie ainsi constituée a pour objet :
 - o La garantie et sûreté du remboursement des Obligations Garanties pour le compte du Débitéur Garanti, conformément aux dispositions des articles 2011 à 2030, 2372-1 à 2372-5 et 2488-1 à 2488-5 du Code civil ;
 - o La perception des Dividendes Chine et des Dividendes Tallinn et leur affectation au remboursement des Echéances FDES Annuelles;
 - o La mise à disposition au profit d'Eolane France de la Quote-Part de Dividendes Chine et Tallinn Libre après remboursement de chaque Echéance FDES Annuelle;
 - o L'affectation du Surplus de Dividendes Chine et Tallinn au remboursement par anticipation de l'Echéance FDES Annuelle immédiatement suivante et la conservation de l'éventuel reliquat ;
 - o L'exercice des BSA Fiduciaires conformément aux stipulations de l'Article 13 et la restitution immédiate au Constituant des actions ordinaires résultant de cet exercice ;
- *Durée* : jusqu'au 28 avril 2028, date du remboursement complet de l'emprunt FDES.
- *Contrôle* : L'Etat Français, représenté par NATIXIS, société anonyme à conseil d'administration au capital de 5.894.485.553,60 euros, dont le siège social est situé, 30 avenue Pierre Mendès-France à Paris (75013), immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le numéro 542 044 524 RCS Paris ; Natixis, elle-même

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 15 Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires lié aux ventes de composants qui s'élève sur l'exercice à 1 959 510 € apparaît en moins des achats de matières premières et autres approvisionnements afin de donner une vision plus économique, notamment sur le chiffre d'affaires et la marge brute globale du groupe.

Annexe 16 Autres produits d'exploitation

| Libellé | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| Production stockée | 3 207 317 | 1 558 717 |
| Production immobilisée | 416 017 | 143 696 |
| Subventions d'exploitation | 993 118 | 599 303 |
| Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles | 56 734 | |
| Reprise sur provisions d'exploitation | 1 257 210 | 1 302 918 |
| Rep./Dépr. sur actif circulant | 4 070 985 | 3 609 421 |
| Transferts de charges d'exploitation | 3 193 | 137 650 |
| Autres produits | 1 160 438 | 860 560 |
| Autres produits d'exploitation | 11 165 012 | 8 212 265 |

Annexe 17 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes (périmètre France) figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 184 k €.

Annexe 18 Charges de personnel

| Libellé | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Salaires et traitements | (56 882 402) | (58 796 636) |
| Charges sociales | (20 614 941) | (15 776 030) |
| Personnel intérimaire | (4 349 119) | (3 472 347) |
| Charges de personnel | (81 846 462) | (78 045 013) |

| Libellé | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Cadres | 299 | 317 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 517 | 503 |
| Employés | 279 | 306 |
| Ouvriers | 813 | 817 |
| Effectif moyen interne | 1 908 | 1 943 |

Annexe 19 Autres achats et charges externes

| Libellé | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Autres achats | (7 157 673) | (3 797 349) |
| Achats non stockés de matières et fournitures | (5 808 123) | (9 636 458) |
| Sous-traitance | (12 329) | (59 051) |
| Locations immobilières et charges locatives | (2 455 148) | (3 056 268) |
| Locations mobilières et charges locatives | (1 629 430) | (903 003) |
| Entretien et réparations | (4 412 099) | (3 857 067) |
| Primes d'assurances | (963 735) | (1 243 400) |
| Autres services extérieurs | (76 625) | (65 426) |
| Redevances | | (81 282) |
| Rémun. d'intermédiaires & honoraires | (9 723 168) | (6 385 557) |
| Publicité, publications, relations publiques | (376 596) | (676 416) |
| Transport | (3 492 714) | |
| Déplacements, missions et réceptions | (1 736 978) | (6 041 577) |
| Frais postaux et frais de télécommunications | (671 055) | (632 042) |
| Autres charges externes | (2 003 931) | (1 678 824) |
| Autres achats et charges externes | (40 519 606) | (38 113 721) |

Le poste « Transport » correspond à des frais qui étaient, au titre des exercices antérieurs, comptabilisés dans le poste « frais de déplacements, missions et réception ».

Annexe 20 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

| Libellé | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles | (1 520 163) | (1 748 815) |
| Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles | (4 265 475) | (3 559 025) |
| Dot./Amt. charges à répartir | (57 021) | (57 021) |
| Dot. aux provisions d'exploitation | (580 980) | (562 064) |
| Dotations pour dépr. des actifs circulants | (3 631 489) | (4 258 428) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | (10 055 128) | (10 185 353) |

Annexe 21 Produits et charges financiers

| Libellé | 2023 | 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Dividendes des autres participations | 13 | 1 |
| Dividendes des participations consolidées | 75 | |
| Revenus des créances rattachées à des participations | (4 592) | 2 942 |
| Produits sur créances et VMP | | 149 669 |
| Rep. sur provisions à caractère financier | 3 166 | 3 187 |
| Rep./Dépr. sur actifs financiers | | (25 740) |
| Gains de change sur opérations financières | 215 190 | 484 985 |
| Autres produits financiers | 304 272 | 5 025 183 |
| Produits financiers | 518 124 | 5 640 227 |

Sur 2022, les autres produits financiers correspondent à la comptabilisation, dans le cadre de la conciliation, du solde de la dette bancaire (chez EOLANE France : 3.6 M€) et du solde de la dette vis-à-vis d'un ancien actionnaire de la société NCF (chez FDO : 1.3 M€).

| Libellé | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Charges d'intérêts | (2 238 943) | (1 611 636) |
| Pertes de change sur opérations financières | (301 307) | (118 703) |
| Autres charges financières | (1 162 155) | (574 146) |
| Dot. aux provisions à caractère financier | (15 729) | (39 867) |
| Charges financières | (3 718 133) | (2 344 352) |

Les autres charges financières de 1 162 K€ correspondent aux commissions d'affacturage.

Annexe 22 Produits et charges exceptionnels

| Libellé | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 92 010 | 117 097 |
| Produits excep. s/ exercices antérieurs | 6 135 | 14 753 |
| Produits de cession d'immo. incorp. | | 352 603 |
| Produits de cession d'immo. corp. (1) | 1 247 726 | 2 983 |
| Produits de cession de titres | | 5 084 |
| Subv. invest. virées au résultat, de l'ex. | 143 498 | 101 393 |
| Autres produits exceptionnels | 539 340 | 1 380 476 |
| Rep. sur provisions à caractère exceptionnel | 546 751 | 1 118 489 |
| Rep. excep./ Dépr. actif circulant | 100 188 | 191 426 |
| +/- value de consolidation | | 1 253 837 |
| Produits exceptionnels | 2 675 647 | 4 538 141 |

- (1) Sur l'exercice 2023, EOLANE Neuilly a cédé son bâtiment Mécanique et le terrain détenu à l'actif pour un prix de cession de 1 245 K€.

| Libellé | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | (1 351 908) | (383 994) |
| Charges excep. sur exercices antérieurs (2) | (1 307 940) | (470 516) |
| VNC des immo. incorp. cédées | (56 734) | (10 857) |
| VNC des immo. corp. cédées | (357 152) | (210 241) |
| Autres charges exceptionnelles (3) | (1 769 655) | (6 089 531) |
| Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations | (433 000) | |
| Dot. aux provisions à caractère exceptionnel (4) | (497 258) | (877 084) |
| Charges exceptionnelles | (5 773 647) | (8 042 224) |

- (2) Les charges exceptionnelles sur exercices antérieurs correspondent à des pénalités sur le marché THALES (300 K€), un avoir fournisseur SOWEE (pour 202 K€), des stocks obsolètes (pour 454 K€),
(3) Les autres charges exceptionnelles correspondent principalement au projet BLUE (honoraires d'analyse stratégique) pour un montant de 1 262 K€,
(4) La dotation aux amortissement comptabilisée correspond à l'abandon du projet MES (pour 433 K€).

Autres informations

Transactions avec des parties liées

Les transactions qui pourraient être conclues avec des parties liées sont, soit jugées non significatives, soit considérées comme conclues à des conditions normales de marché.

Rémunération des dirigeants

Afin d'éviter la divulgation d'une information à caractère confidentiel, cette rubrique ne sera pas servie.