DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

HYDROKIT
Société par actions simplifiée au capital de 496 906 euros
Siège social : 19 rue du Bocage, La Ribotière - 85170 LE POIRÉ-SUR-VIE
342 418 993 RCS LA ROCHE-SUR-YON

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 22 JUIN 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 2 315 677 euros de la manière suivante :

- Bénéfice de l'exercice ..... 2 315 677 euros
- A titre de dividendes ..... 750 000 euros
  Soit 23,02 euros par action

- Le solde ..... 1 565 677 euros

  En totalité au compte "Autres Réserves" qui s'élève ainsi à 18 107 466 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,
- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 750 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution. Cet abattement ne bénéficie qu'aux seuls associés personnes physiques.

Il a en outre été rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2020	525 000 €	//	//
31/12/2019	525 000 €	//	//
31/12/2018	750 000 €	//	//

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 22 juin 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme à l'original

La Présidente

La société SOFIAU
Représentée par Madame Sophie RENNER

DocuSigned by:
47CC270BFEB9474...

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

KPMG

Bilan actif

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

DocuSigned by:
47CC270BFEB9474...

SAS Hydrokit

Actif			Au 31/12/2021 Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au 31/12/2020
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	16 825	6 058	10 766	
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	1 987 464	1 254 734	732 730	439 234
		Fonds commercial (1)	21 900		21 900	18 293
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours	37 484		37 484	4 722
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**2 063 675**	**1 260 793**	**802 882**	**462 250**
	Immobilisations corporelles	Terrains	70 747	49 472	21 275	22 029
		Constructions	1 160 220	1 005 658	154 561	194 119
		Inst. techniques, mat. out. industriels	4 369 956	3 108 817	1 261 139	895 113
		Autres immobilisations corporelles	1 906 189	1 605 225	300 963	138 506
		Immobilisations en cours	102 274		102 274	688 566
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**7 609 388**	**5 769 173**	**1 840 215**	**1 938 335**
	Immobilisations financières[2]	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	2 861 680	701 425	2 160 254	2 291 014
		Créances rattachées à des participations	3 678 641	298 914	3 379 727	2 766 776
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	124 737		124 737	100 500
		TOTAL	**6 665 059**	**1 000 339**	**5 664 720**	**5 158 292**
Total de l'actif immobilisé			**16 338 124**	**8 030 307**	**8 307 817**	**7 558 878**
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens	306 115		306 115	210 566
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	10 413 517	1 211 428	9 202 089	8 113 018
		TOTAL	**10 719 632**	**1 211 428**	**9 508 204**	**8 323 584**
	Avances et acomptes versés sur commandes		158 483		158 483	208 898
	Créances[3]	Clients et comptes rattachés	8 436 713	125 628	8 311 084	7 347 804
		Autres créances	3 644 201	1 128 188	2 516 013	2 317 154
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	**12 080 915**	**1 253 816**	**10 827 098**	**9 664 958**
	Divers	Valeurs mobilières de placement	647 439		647 439	646 668
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	3 806 679		3 806 679	5 785 070
		TOTAL	**4 454 118**		**4 454 118**	**6 431 739**
Charges constatées d'avance			101 736		101 736	112 359
Total de l'actif circulant			**27 514 885**	**2 465 244**	**25 049 641**	**24 741 540**
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif			45 889		45 889	72 087
TOTAL DE L'ACTIF			**43 898 899**	**10 495 551**	**33 403 347**	**32 372 506**

Renvois :
(1) Dont droit au bail
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières — 3 678 641 — 17 642
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)

Clause de réserve de propriété : Immobilisations | Stocks | Créances clients

Edité à partir de Loop V4.39.0

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

KPMG

Bilan passif

SAS Hydrokit

	Passif	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Capitaux propres	Capital (dont versé : 496 906)	496 906	488 183
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	546 922	273 363
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	54 480	54 480
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	16 541 789	14 865 376
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	2 315 677	2 201 412
	Situation nette avant répartition	**19 955 775**	**17 882 816**
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées	121 890	613
	Total	**20 077 665**	**17 883 429**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques	339 124	280 161
	Provisions pour charges	41 812	44 183
	Total	**380 936**	**324 345**
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 717 800	7 042 546
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 086 989	1 347 268
	Total	**5 804 790**	**8 389 814**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		226 835
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 689 462	3 744 368
	Dettes fiscales et sociales	2 070 967	1 739 934
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	329 503	53 884
	Instruments de trésorerie		
	Total	**7 089 933**	**5 538 187**
	Produits constatés d'avance	39 003	5 881
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	**12 933 726**	**14 160 719**
	Écarts de conversion passif	11 018	4 012
	TOTAL DU PASSIF	**33 403 347**	**32 372 506**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	3 574 069	5 172 810
	à moins d'un an	9 359 657	8 761 072
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V4.39.0

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

KPMG

Compte de résultat

SAS Hydrokit

			France	Exportation	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises		22 416 343	1 330 261	23 746 605	21 010 569
	Production vendue : - Biens		9 984 577	1 646 710	11 631 287	10 003 222
	- Services		1 803 440	291 994	2 095 435	1 981 813
	Chiffre d'affaires net		**34 204 361**	**3 268 967**	**37 473 328**	**32 995 605**
	Production stockée				95 548	76 209
	Production immobilisée				52 562	79 859
	Produits nets partiels sur opérations à long terme					
	Subventions d'exploitation				164 770	9 916
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				2 068 190	1 424 477
	Autres produits				45 209	20 014
		Total			**39 899 610**	**34 606 082**
Charges d'exploitation (2)	Marchandises	Achats			19 002 180	16 079 568
		Variation de stocks			-1 106 766	-13 356
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			1 389 699	864 314
		Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)				6 231 271	5 139 257
	Impôts, taxes et versements assimilés				295 795	459 551
	Salaires et traitements				5 812 246	5 303 418
	Charges sociales				1 969 577	1 826 062
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations		amortissements provisions	672 306	516 277
		• sur actif circulant			1 268 632	1 129 903
		• pour risques et charges			339 124	94 163
	Autres charges				36 661	45 038
		Total			**35 910 730**	**31 444 199**
		Résultat d'exploitation A			**3 988 880**	**3 161 883**
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B					
	Perte supportée ou bénéfice transféré C					
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				400 898	363 429
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				204	405
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				16 158	17 873
	Reprises sur provisions, transferts de charges				7 263	38 097
	Différences positives de change				4 382	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
		Total			**428 906**	**419 806**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				294 390	7 263
	Intérêts et charges assimilées (5)				246 188	34 404
	Différences négatives de change				18 947	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
		Total			**559 526**	**41 668**
		Résultat financier D			**-130 619**	**378 137**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E				**3 858 260**	**3 540 021**

Edité à partir de Loop V4.39.0

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

KPMG

Compte de résultat

SAS Hydrokit

			Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 450	22 542
	Reprises sur provisions et transferts de charge			
		Total	**6 450**	**22 542**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		307	9 100
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		19 941	3 000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		363 615	432 711
		Total	**383 864**	**444 811**
Résultat exceptionnel		F	**-377 414**	**-422 268**
Participation des salariés aux résultats		G	273 510	216 581
Impôt sur les bénéfices		H	891 659	699 759
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			**2 315 677**	**2 201 412**

Renvois

(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	2 898
	incidence après impôt des corrections d'erreurs	
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
	incidence après impôt des corrections d'erreurs	
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier	103 663
	- redevances de crédit-bail immobilier	
(4) Dont produits concernant les entités liées		400 898
(5) Dont intérêts concernant les entités liées		219 247

Edité à partir de Loop V4.39.0

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

KPMG

SAS Hydrokit

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021

Montants exprimés en EUR

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Malgré l'épidémie de coronavirus et des nouvelles mesures de confinement décidées par le gouvernement à compter du 3 avril 2021, la société Hydrokit a poursuivi son activité de fabrication d'équipements hydrauliques et pneumatiques.

Dans ce contexte, la société Hydrokit a mis en œuvre différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

Eu égard à ces mesures et à la situation de la société Hydrokit à la date de l'arrêté des comptes, elle estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Par ailleurs, la société Hydrokit est intervenue dans les opérations suivantes au cours de l'exercice 2021 :

— Augmentation de capital par apport de titres de la société In Situ SAS en date du 1er janvier 2021, évalué à la somme de 283 205 € ;

— Mise en place d'une nouvelle convention d'intégration fiscale dont la société Hydrokit est tête de groupe, à compter du 1er janvier 2021 ;

— Transmission Universelle de Patrimoine de la société Hydrokit Touraine en date du 30 juin 2021 entrainant la disparition des titres de la société Hydrokit Touraine.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général, le cas échéant modifié par le règlement ANC 2015-06 et 2016-07.

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

1.3 Evénements post-clôture

Le conflit qui oppose la Russie à l'Ukraine est un évènement de l'exercice 2022. L'entreprise n'est pas directement exposée à celui-ci dans le cadre de son activité. Elle reste cependant dans l'incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2 Informations relatives aux postes du bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelle	Frais d'établissement et de développement – **TOTAL I**	**2 282**	**14 543**	**-**	**16 825**
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – **TOTAL II**	**2 169 549**	**588 547**	**711 247**	**2 046 850**
Corporelles	Terrains	68 627	2 120	-	70 747
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 160 220			1 160 220
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 806 329	615 753	52 126	4 369 956
	Installations générales et aménagements divers	-			-
	Matériel de transport	68 771	68 795	25 312	112 254
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 601 844	267 753	75 663	1 793 935
	Immobilisations en cours	688 566	99 512	685 803	102 274
	Avances et acomptes	-			-
	TOTAL III	**7 394 359**	**1 054 934**	**838 905**	**7 609 388**
Financières	Participations évaluées par équivalence	-			-
	Autres participations	5 763 740	1 135 491	358 909	6 540 322
	Autres titres immobilisés	-			-
	Prêts et autres immobilisations financières	100 500	24 837	600	124 737
	TOTAL IV	**5 864 241**	**1 160 328**	**358 509**	**6 665 059**
	TOTAL GÉNÉRAL	**15 430 433**	**2 817 353**	**1 909 662**	**16 338 124**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.1.2 Tableau des amortissements

	Immobilisations Amortissables	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – **TOTAL I**	**4 592**	**1 466**	**-**	**6 058**
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – **TOTAL II**	**1 707 616**	**258 365**	**711 247**	**1 254 734**
Corporelles	Terrains	46 598	2 874	-	49 472
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	966 100	39 557	-	1 005 658
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 930 595	220 351	42 129	3 108 817
	Installations générales et aménagements divers	-			-
	Matériel de transport	69 133	12 084	15 367	65 850
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 477 430	137 607	75 663	1 539 374
	TOTAL III	**5 489 858**	**412 475**	**133 159**	**5 769 173**
	TOTAL GÉNÉRAL	**7 202 067**	**672 306**	**844 807**	**7 029 967**

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

2.1.4 Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des règles fiscales selon le mode linéaire. Ils sont considérés comme correspondant aux amortissements économiquement justifiés.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	5 ans
Concessions, brevets et droits similaires	Linéaire	3 à 7 ans
Concessions, brevets et droits similaires	Linéaire	3 à 7 ans

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.1.5 Fonds commercial

Au 31 décembre 2021, un fond commercial figure à l'actif de la société pour un montant de 21 900 €.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par l'entité, la durée d'utilité de ce fonds commercial a été considérée comme non limitée.

Conformément au règlement ANC 2015-06, ce dernier n'a pas fait l'objet d'un amortissement mais est soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

2.1.6 Immobilisations incorporelles en cours

A la clôture de l'exercice 2021, les immobilisations incorporelles en cours s'élèvent à 37 485 €. Il s'agit notamment de dépenses liées à l'acquisition d'un nouvel ERP.

2.1.7 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

2.1.8 Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des règles fiscales selon le mode linéaire. Ils sont considérés comme correspondant aux amortissements économiquement justifiés.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements et aménagement des terrains	Linéaire	10 ans
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire / Dégressif	3 à 10 ans

2.1.9 Immobilisations corporelles en cours

A la clôture de l'exercice 2021, les immobilisations corporelles en cours s'élèvent à 102 275 €. Il s'agit notamment de matériels informatiques et outillages qui seront mis en service au cours de l'exercice 2022.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.1.10 Immobilisations financières

Les immobilisations financières (ou titres de participation) sont évaluées à leur coût d'achat.

Les coûts d'acquisition des titres de participation ont été incorporés au prix de revient des titres à l'actif. Ils s'élèvent à 18 400 € pour l'acquisition des titres de la société In Situ SAS.

Lorsque l'évaluation des titres de participation est inférieure à la valeur d'actif brut détenue à la clôture de l'exercice, une provision pour dépréciation est éventuellement constituée pour le montant de la différence.

2.1.11 Titres de filiales et participations

Les mouvements principaux de l'exercice sont les suivants :

— Augmentation de capital par apport de titres de la société In Situ SAS en date du 1er janvier 2021, évalué à la somme de 283 205 € ;

— Transmission Universelle de Patrimoine de la société Hydrokit Touraine en date du 30 juin 2021 entrainant la disparition des titres de la société Hydrokit Touraine.

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital / Rés. et report avant affect.	Quote-part % / Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute / Nette	CA Hors taxes / Résultats	Prêts/avances non remboursés / Cautions
SAS Sofydra	113 333 / 490 154	99,99% / -	382 099 / 382 099	2 981 279 / 131 655	1 984 / -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS Hydrodis	37 000 / 386 737	99,99% / 350 000	36 999 / 36 999	1 503 099 / 312 779	37 722 / -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS Mécanokit	304 900 / -1 118 974	100,00% / -	362 023 / -	3 940 424 / -311 109	- / -
	Observation : Les titres Mécanokit sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.				
Hydrokit UK	1 000 £ / - 224 934 £	100,00% / -	1 465 / -	243 613 £ / - 21 597 £	284 573 / -
	Observation : Les titres Hydrokit UK sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.				

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

Rau Serta Nordlinger	130 000 964 956	100,00% -	271 471 271 471	2 402 140 257 521	- -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS Hydrokit O.I	200 000 -131 969	60,00% -	120 000 120 000	278 256 - 54 562	295 799 -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS In Situ	40 000 237 912	75,00% -	866 319 866 319	2 435 043 231 322	- -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
Hydrokit Sénégal	30 000 116 FCFA -	60,00%	27 441 27 441	136 684 194 FCFA - 47 724 268 FCFA	206 347 -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
Hydrokit Iberica	204 000 - 615 272	80,39%	164 000 -	923 163 - 302 724	2 125 013 -
	Observation : Les titres Hydrokit Iberica sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.				

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital / Rés. et report avant affect.	Quote-part % / Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes / Résultats	Prêts/avances non remboursés / Cautions
			Brute	Nette		
Hydrokit Algérie	NC NC	40,00% -	73 973	-	NC NC	14 341 -
	Observation : Les titres Hydrokit Algérie sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.					
SAS HKTC Technologies	860 000 - 276 666	50,00% -	430 000	430 000	122 613 - 338 846	579 520 -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.					

2.1.12 Dépréciation des titres de participation

Lorsque l'évaluation des titres de participation est inférieure à la valeur d'actif brut détenue à la clôture de l'exercice, une provision pour dépréciation est éventuellement constituée pour le montant de la différence.

Les titres immobilisés sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. La valeur actuelle est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres que les titres représentent, rectifiée, le cas échéant, des plus ou moins-values latentes pour tenir compte de la valeur intrinsèque des sociétés. Les méthodes retenues pour évaluer cette dernière prennent notamment en considération les prévisions de trésorerie ou les multiples comparables.

Titres de participation	Dépréciation 31/12/2020	+	-	Dépréciation 31/12/2021
Mécanokit	362 023	-	-	362 023
Hydrokit Ibéria	-	164 000	-	164 000
Toutiterre	-	99 965	-	99 965
Hydrokit UK	1 465	-	-	1 465
Hydrokit Alger	73 973	-	-	73 973
TOTAL	**437 461**	**263 965**	**-**	**701 426**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.1.13 Créances rattachées à des participations

Les créances rattachées sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation sur créances rattachées est pratiquée lorsqu'il apparaît une perte probable. Le montant de la provision est évalué compte tenu des circonstances et du principe de prudence.

Au 31 décembre 2021, la dépréciation des créances rattachées s'élève à 298 914 €.

Comptes courants	Dépréciation 31/12/2020	+	-	Dépréciation 31/12/2021
Hydrokit UK	254 147	30 426	-	284 573
Hydrokit Algerie	14 341	-	-	14 341
TOTAL	**268 488**	**30 426**	**-**	**298 914**

2.1.14 Autres immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les autres immobilisations financières s'élèvent à 124 738 € à la clôture de l'exercice 2021. Il s'agit notamment de dépôts de garantie versés à différents bailleurs pour 99 898 € ainsi que des avances sur frais octroyés à des salariés de la société pour 20 603 €.

2.1.15 État des stocks

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Produits en cours	306 115	-	306 115
Stocks Marchandises	10 413 517	1 211 428	9 508 204
TOTAL	**10 719 632**	**1 211 428**	**9 508 204**

Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessous devient inférieure à la valeur de réalisation.

2.1.15.1 Evaluation des stocks achetés et fabriqués

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré constaté à la clôture de l'exercice sur les quantités figurant en stocks. Le coût d'achat est composé du prix d'achat augmenté des frais de transport.

Les stocks fabriqués sont évalués au coût de production.

Les charges fixes de production ont été prises en compte sur la base d'une production standard en fonction des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée si leur valeur marchande à la fin de l'exercice est inférieure à leur prix de revient ou s'il est constaté sur ces articles une faible rotation sur l'année.

2.1.16 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation sur créances est pratiquée lorsqu'il apparaît une perte probable. Le montant de la provision est évalué compte tenu des circonstances et du principe de prudence.

Au 31 décembre 2021, la provision pour dépréciation des comptes clients s'élève à 125 628 €.

2.1.17 Produits à recevoir

Libellés	Montant
Intérêts courus sur créances rattachées	30 614
Clients et comptes rattachés	143 317
Fournisseurs – RRR à obtenir	23 712
Personnel et comptes rattachés	394
Intérêts courus sur centralisation de trésorerie	11 747
Divers - Produits à recevoir	70 250
TOTAL	**280 034**

2.1.18 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'acquisition.

A la clôture de l'exercice 2021, elles s'élèvent à 647 439 €.

Une provision est constituée lorsque la valeur d'inventaire s'avère inférieure au prix d'acquisition.

2.1.19 Disponibilités

La société Hydrokit gère de façon centralisée la trésorerie du groupe grâce à un système de cash-pooling. Les avances réalisées ou reçues sont rémunérées en fonction du taux Euribor 3 mois.

Les comptes de disponibilités et de dettes court terme ne reflètent pas la réalité de la trésorerie à la clôture. Celle-ci se trouve reclassée dans les comptes courants figurant dans les « autres créances » s'il s'agit d'avances ou dans les « emprunts et dettes financières diverses » s'il s'agit d'emprunts.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.1.20 Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont liées à l'exploitation. Celles-ci s'élèvent à 101 736 € au 31 décembre 2021.

2.1.21 Ecart de conversion actif

Un écart de conversion actif de 45 889 € a été constaté au 31 décembre 2021 sur les créances clients et dettes fournisseurs.

2.1.22 Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		3 678 641	3 678 641	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		124 737		124 737
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		150 661	150 661	-
	Autres créances clients		8 286 051	8 286 051	-
	Personnel et comptes rattachés		1 893	1 893	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	376 551	376 551	-
		Divers	-	-	-
	Groupe et associés		3 101 623	3 101 623	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		164 133	164 133	-
Charges constatées d'avance			101 736	101 736	-
		TOTAL	15 986 030	15 861 292	124 737

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.2 Bilan passif

2.2.1 Variation des capitaux propres

Libellés	31/12/2020	+	-	31/12/2021
Capital	488 183	8 723	-	496 906
Primes d'émission, d'apport	273 363	273 559	-	546 922
Réserve légale	54 481	-	-	54 481
Autres réserves	14 865 377	1 676 413	-	16 541 789
Résultat	2 201 413	2 315 677	2 201 413 (1)	2 315 677
Provisions réglementées	613	121 277	-	121 890
TOTAL	**17 883 430**	**4 395 649**	**2 201 413**	**20 077 666**

(1) Dont distribution de dividendes de 525 000 € conformément aux décisions de l'assemblée générale du 24 juin 2021.

2.2.2 Capital social

Le capital social de 496 906 € est composé de 32 584 actions de 15,25 € de valeur nominale.

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

— En date du 1er janvier 2021, la société Hydrokit a réalisé une augmentation de capital par apport de titres de la société In Situ SAS, évalué à la somme de 283 205 €. Cet apport a été rémunéré par la création de 572 actions nouvelles d'une valeur nominale de 15,25 € chacune, émises au prix unitaire de 493,50 €, soit avec une prime d'apport de 478,25 €. Une soulte en espèces d'un montant de 923 € a par ailleurs été versée à l'apporteur.

	Nombre d'actions	Valeur	Montant du capital
Position début de l'exercice	32 012	15,25 €	488 183 €
Augmentation de capital par apport	572	15,25 €	8 723 €
Position à la fin de l'exercice	**32 584**	**15,25 €**	**496 906 €**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.2.3 Provisions règlementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires	613	3 680	-	4 293
Provisions pour hausse des prix - 2021 (à reprendre en 2027)	-	117 597	-	117 597
TOTAL	**613**	**121 277**	**-**	**121 890**

Les coûts d'acquisition des titres de participation ont été incorporés au prix de revient des titres à l'actif. Ils s'élèvent à 18 400 € pour l'acquisition des titres de la société In Situ SAS.

Ces derniers sont amortis linéairement sur une durée de cinq ans à compter de la date d'acquisition des titres. L'amortissement 2021 pour un montant de 3 680 € a été comptabilisé dans un compte d'amortissements dérogatoires.

Par ailleurs, la société a opté, comme la réglementation fiscale le permet, pour la constitution d'une provision pour hausse des prix à la clôture de l'exercice 2021. Cette provision devra être reprise au plus tard au terme du sixième exercice suivant la comptabilisation de cette dotation.

2.2.4 Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est constituée lorsqu'une charge ou une perte future nettement précisée, est rendue probable par des évènements survenus en cours d'exercice ou à la date de clôture des comptes sociaux.

Les principales variations des provisions s'analysent comme suit :

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	66 181	142 500	66 181	142 500
Provisions pour garanties données aux clients	141 893	150 735	141 893	150 735
Provisions pour pertes de change	72 087	45 889	72 087	45 889
Provisions médaille du travail	44 184	421	2 792	41 813
TOTAL	**324 345**	**343 325**	**282 954**	**380 937**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.2.4.1 *Provisions pour litiges*

Des provisions pour risques ont été constituées au 31 décembre 2021 pour un montant de 142 500 € de manière à couvrir différents litiges existants à la clôture avec des clients de la société.

2.2.4.1 *Provisions pour garanties données aux clients*

Une provision pour garanties données aux clients est constituée annuellement de manière à couvrir les garanties SAV d'une durée de 12 mois. Celle-ci est évaluée à hauteur de 0,45 % du chiffre d'affaires des matériels vendus, retraitée des frais engagé sur l'exercice.

2.2.4.2 *Provisions pour pertes de change*

La société procède chaque année à l'évaluation des dettes et créances en devises existantes à la clôture de l'exercice sur la base du cours au 31 décembre. Il peut en résulter de cette évaluation une perte de change latente qui donne alors lieu à une provision pour risque.

2.2.4.3 *Provisions pour médaille du travail*

La convention collective appliquée par la société Hydrokit prévoit l'attribution de médailles du travail qui fait l'objet d'une provision dans les comptes à hauteur de 41 813 €.

Cette provision a été constituée sur la base des salariés présents dans l'entité à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte :

— la probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille (en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité) ;

— les gratifications à verser en fonction de l'ancienneté acquise ;

— la probabilité que les salariés demanderont leur médaille.

2.2.5 Charges à payer

Libellés	Montant
Intérêts courus sur emprunts	918
Intérêts courus sur centralisation de trésorerie	14 364
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 262 818
Dettes sociales à payer	971 961
Charges sociales à payer	260 367
Dettes fiscales à payer	81 640
Clients – RRR à accorder	93 362
TOTAL	**3 685 430**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

2.2.6 Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont liés à l'exploitation. Ceux-ci s'élèvent à 39 003 € au 31 décembre 2021.

2.2.7 Ecart de conversion passif

Un écart de conversion passif de 11 018 € a été constaté au 31 décembre 2021 sur les créances clients et dettes fournisseurs.

2.2.8 Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	14 364	14 364	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	4 703 436	1 217 866	3 485 569	-
Emprunts et dettes financières divers		88 500	-	-	88 500
Fournisseurs et comptes rattachés		4 689 462	4 689 462	-	-
Personnel et comptes rattachés		971 961	971 961	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		677 410	677 410	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	269 917	269 917	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	101 941	101 941	-	-
Dettes sur immobilisations		-	-	-	-
Groupe et associés		999 412	999 412	-	-
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pensions de titres)		328 580	328 580	-	-
Produits constatés d'avance		39 003	39 003	-	-
TOTAL		**12 933 726**	**9 359 657**	**3 485 569**	**88 500**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

3 Informations relatives aux postes du compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires net par secteur d'activité et marché géographique

	France	Exportations et livraisons intra-communautaires	Total
Ventes de marchandises	22 416 343	1 330 261	23 746 605
Production vendue de biens	9 984 577	1 646 710	11 631 287
Production vendue de services	1 803 440	291 994	2 095 435
Chiffre d'affaires total	**34 204 361**	**3 268 967**	**37 473 328**

3.2 Transferts de charges

Les opérations affectant les transferts de charges s'élevant à 672 000 € sont les suivantes :

	Transferts de charges d'exploitation
Transferts de charges de frais engagés sur achats et charges externes	465 022
Transferts de charges de remboursement assurances	992
Transfert de charges de personnel	205 986
Transferts de charges	**672 000**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

3.3 Résultat financier

Les opérations affectant le résultat financier s'élevant à – 130 620 € sont les suivantes :

	Résultat financier
Produits de participations	400 899
Revenus sur créances rattachés à des participations	204
Autres intérêts et produits assimilés	16 158
Gains de change	4 382
Dotations/Reprises sur dépréciation de créances et titres de participation	- 287 127
Intérêts financiers et charges assimilés	- 41 305
Mali de fusion	-204 883
Perte de change	- 18 948
Résultat financier	**- 130 620**

3.4 Résultat exceptionnel

Les opérations affectant le résultat exceptionnel s'élevant à – 377 415 € sont les suivantes :

	Résultat exceptionnel
Moins-value sur cession d'immobilisations	- 13 492
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	- 307
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	- 363 616
TOTAL	**- 377 415**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

3.5 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant retraitement (A)	Corrections fiscales (B)	Base après correction (C)	IS (D)	Résultat après IS (A) + (D)
Résultat courant avant impôts	3 858 261	78 945	3 937 206	- 1 043 360	2 814 901
Résultat exceptionnel et participation des salariés	- 650 924	56 929	- 593 995	157 409	- 493 515
TOTAL	**3 207 336**	**135 874**	**3 343 211**	**- 885 951**	**2 321 386**
Imputation déficits antérieurs			- 132 175	35 026	35 026
Contribution additionnelle				- 6 706	- 6706
Indemnisation filiales				- 110 142	- 110 142
Economie d'IS liée à l'IF				45 922	45 922
Crédits d'impôts				30 191	30 191
Total	**3 207 336**	**135 874**	**3 211 035**	**- 891 660**	**2 315 677**

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

3.6 Accroissement et allègement de la dette future d'impôts

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

Organic N	30 299
Participation N	273 510
Provision pour perte de change N	45 889
Ecart de conversion passif N	11 018
Ecart de conversion actif N-1	72 087
Total base	**432 803**
Taux d'imposition (1)	26,5 %
Impôt payé d'avance	**114 693**

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

L'impôt déjà payé au titre des charges non déductibles réintégrées l'année dernière et déduites sur l'exercice se compose comme suit :

Organic N-1	23 072
Participation N-1	216 581
Provision pour perte de change N-1	72 087
Ecart de conversion passif N-1	4 012
Ecart de conversion actif N	45 889
Total base	**361 641**
Taux d'imposition (1)	26,5 %
Impôt déjà payé	**95 835**

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

Amortissements dérogatoires	-
Provision pour hausse des prix	117 597
Total base	**117 597**
Taux d'imposition (1)	26,5 %
Impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées	**25 396**

(1) taux de droit commun applicable à l'exercice clôturé.

Allègements de la dette future d'impôts

La société Hydrokit ne possède pas de déficit reportable à la clôture de l'exercice 2021, comme si elle était imposée séparément.

3.7 Autres informations spécifiques

3.7.1 Société intégrée fiscalement

La société Hydrokit SAS est une société par actions simplifiée soumise à l'impôt sur les sociétés, selon le régime réel normal, qui détient à ce jour :

— directement 100,00 % du capital et des droits de vote de la société Mécanokit ;

— directement 99,99 % du capital et des droits de vote de la société Sofydra ;

— directement 99,99 % du capital et des droits de vote de la société Hydrodis.

Remplissant toutes les conditions requises par les textes, la société Hydrokit SAS a opté pour le régime de l'intégration fiscale, pour une durée de cinq exercices à compter du 1er janvier 2021.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

Chacune des sociétés filiales a donné son accord pour entrer dans le périmètre d'intégration fiscale dont la société Hydrokit SAS est tête de groupe, pour la durée de l'option faite par cette dernière, soit à compter du 1er janvier 2021 jusqu'au 31 décembre 2025 ; cette option étant renouvelable tacitement.

En conséquence, la société Hydrokit SAS est constituée seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû par le groupe formé par elle-même et les filiales Mécanokit, Sofydra et Hydrodis en application des articles 223 A et suivants du code général des impôts.

— **Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés**

Conformément à la convention d'intégration fiscale, la charge d'impôt incombant à chacune des sociétés filiales a été calculée par rapport à son résultat fiscal propre, comme en l'absence d'intégration fiscale.

Toutefois, en cas de déficit, la filiale concernée a reçu, à titre définitif, de la société tête de groupe, une somme égale à l'économie d'impôt sur les sociétés procurée à cette dernière par la prise en compte de ce déficit. En conséquence, la filiale concernée est privée du report de son déficit pour la détermination ultérieure de ses charges contributives.

En conséquence, la société tête de groupe Hydrokit doit recevoir de ses filiales un montant d'impôt sur les sociétés égal à 161 243 € diminué de crédits d'impôts pour un montant de 3 006 € et reverser un montant de 110 141 € à la filiale déficitaire.

D'autre part, l'impôt calculé par la société Hydrokit, comme si elle était imposée séparément, s'élève à 853 825 € dont 2 902 € de contribution additionnelle à l'impôt sur les sociétés.

Ainsi, en raison d'un résultat fiscal d'ensemble de 3 646 210 € dégagé par le groupe d'intégration fiscale à la clôture de l'exercice 2021, la société mère Hydrokit a également comptabilisé un produit d'intégration fiscale d'un montant de 45 922 €, ainsi qu'un complément de contribution additionnelle à l'impôt sur les sociétés de 3 805 €.

— **Déficits reportables**

Il n'y a aucun déficit d'ensemble reportable au sein du groupe d'intégration fiscale à la clôture de l'exercice 2021.

3.7.2 Crédits d'impôts

Au terme de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le groupe d'intégration fiscale a bénéficié d'un crédit d'impôt recherche pour un montant de 30 191 € (Hydrokit) et d'un crédit d'impôt innovation de 3 006 € (Mécanokit).

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

La société Hydrokit fait partie du périmètre de consolidation de la SAS Sofiau, domiciliée La Voirie à Bellevigny (85170) selon la méthode de l'intégration globale.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

4 Autres informations

4.1 Engagements et opérations non inscrites au bilan

4.1.1 Dettes garanties par des suretés réelles

Bénéficiaire	Nature de la dette	Encours à la clôture de l'exercice	Nature de la sureté consentie
BNP	Emprunt bancaire	4 225 €	Nantissement du Fonds de Commerce

4.1.2 Engagements financiers reçus

Tiers	Objet de l'engagement	Montant initial	Bénéficiaire	Solde au 31/12/2021
	Néant			

4.1.3 Engagements financiers donnés

Bénéficiaire	Objet de l'engagement	Tiers	Montant initial	Solde au 31/12/2021
SAS Mécanokit	Caution solidaire à hauteur de 250 000 €	CMO	250 000 €	241 727 €

En outre, la société Hydrokit poursuivra sur 2022 le soutien financier accordé à sa filiale Mécanokit, dans le cadre du plan de retour à l'équilibre mis en œuvre.

4.1.4 Autres engagements

En 2010, la société Mécanokit a bénéficié d'un abandon de créance avec clause de retour à meilleur fortune de la part de la société Vensys Post Equipement, absorbée par la SAS Hydrokit en 2016, pour un montant de 789 000 €.

4.1.5 Les engagements en matière de pensions

Engagements retraite	Externalisé	Non Provisionné	Total
Indemnité de départ en retraite	96 247 €	455 612 €	551 859 €

Les engagements en matière de pensions n'ont pas été comptabilisés au bilan sous forme de provision. Ils sont évalués à la clôture de l'exercice 2021 à 551 859 € charges comprises.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée selon la méthode des unités de crédit projetées, préconisées par la recommandation ANC 2013-02, en prenant l'hypothèse d'un départ à la retraite à l'initiative du salarié.

DocuSign Envelope ID: E321985E-9F62-4A63-8610-B57C144ACD8B

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

— Taux d'actualisation : 0,96 % (Taux Bloomberg au 31 décembre 2021) ;

— Table de mortalité de l'INSEE 2016-2018 ;

— Rotation du personnel : * Cadres : 4 % / an jusqu'à 50 ans, 0 % après 50 ans ;
* Non-cadres : 9 % / an jusqu'à 50 ans, 0 % après 50 ans

— Augmentation rémunération : + 1,5 % par an ;

— Taux de charges sociales : 44 % pour les cadres et 40 % pour les non-cadres.

Les indemnités de départ à la retraite sont en partie externalisées auprès de "Malakoff Humanis".

Le montant des droits disponibles est évalué, au 31 décembre 2021, à 96 247 €.

4.2 Autres informations diverses

4.2.1 Effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadres	33
Agents de maîtrise et Techniciens	78
Employés	18
Ouvriers	22
Apprentis et contrats pro	14
Total	**165**

4.2.2 Rémunération des dirigeants

La rémunération allouée aux membres des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à donner une rémunération quasi individuelle.

4.2.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Groupe Y Nexia
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	16 200 € HT
Au titre des services autres que la certification des comptes	
Honoraires totaux	**16 200 € HT**

Exercice clos le 31 décembre **2021**

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

HYDROKIT

La Ribotière
19 rue du Bocage
85170 Le Poiré-sur-Vie

Groupe Y Nexia

NANTES
3 chemin du Pressoir Chênaie
44100 NANTES
Tél. : 02 40 47 62 44
www.groupey.fr

HYDROKIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 496 906 euros
Siège social : 19 rue du bocage – ZI La Ribotière – 85170 Le Poiré-sur-Vie

RCS La Roche-sur-Yon B 342 418 993

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée Générale de la société HYDROKIT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société HYDROKIT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Estimations significatives relatives aux titres de participation :

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2021 s'établit à 2 160 254 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans les notes « 2.1.10 Immobilisations financières » et « 2.1.12 Dépréciation des titres de participation » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, notamment à revoir l'actualisation des perspectives de rentabilité des filiales et de réalisation des objectifs, et à apprécier la cohérence des hypothèses retenues, établies sous le contrôle de la direction générale. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Estimations significatives relatives aux stocks :

La société constitue des dépréciations des stocks selon les modalités décrites dans la note « 2.1.15 Etat des Stocks » de l'annexe des états financiers.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, telle que décrite dans la note susvisée de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Autres informations : Prises de participation et de contrôle

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément

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

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

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

En outre :

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

Fait à Nantes, le 20 juin 2022,
Le commissaire aux comptes,
GROUPE Y NANTES ATLANTIQUE,

Signé électroniquement le 20/06/2022 par
Jean-François MAREC



Jean-François MAREC,
Associé

KPMG

Bilan actif

SAS Hydrokit

Actif			Au 31/12/2021 Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au 31/12/2020
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	16 825	6 058	10 766	
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	1 987 464	1 254 734	732 730	439 234
		Fonds commercial (1)	21 900		21 900	18 293
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours	37 484		37 484	4 722
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**2 063 675**	**1 260 793**	**802 882**	**462 250**
	Immobilisations corporelles	Terrains	70 747	49 472	21 275	22 029
		Constructions	1 160 220	1 005 658	154 561	194 119
		Inst. techniques, mat. out. industriels	4 369 956	3 108 817	1 261 139	895 113
		Autres immobilisations corporelles	1 906 189	1 605 225	300 963	138 506
		Immobilisations en cours	102 274		102 274	688 566
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**7 609 388**	**5 769 173**	**1 840 215**	**1 938 335**
	Immobilisations financières(2)	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	2 861 680	701 425	2 160 254	2 291 014
		Créances rattachées à des participations	3 678 641	298 914	3 379 727	2 766 776
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	124 737		124 737	100 500
		TOTAL	**6 665 059**	**1 000 339**	**5 664 720**	**5 158 292**
Total de l'actif immobilisé			**16 338 124**	**8 030 307**	**8 307 817**	**7 558 878**
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens	306 115		306 115	210 566
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	10 413 517	1 211 428	9 202 089	8 113 018
		TOTAL	**10 719 632**	**1 211 428**	**9 508 204**	**8 323 584**
	Avances et acomptes versés sur commandes		158 483		158 483	208 898
	Créances(3)	Clients et comptes rattachés	8 436 713	125 628	8 311 084	7 347 804
		Autres créances	3 644 201	1 128 188	2 516 013	2 317 154
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	**12 080 915**	**1 253 816**	**10 827 098**	**9 664 958**
	Divers	Valeurs mobilières de placement	647 439		647 439	646 668
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	3 806 679		3 806 679	5 785 070
		TOTAL	**4 454 118**		**4 454 118**	**6 431 739**
Charges constatées d'avance			101 736		101 736	112 359
Total de l'actif circulant			**27 514 885**	**2 465 244**	**25 049 641**	**24 741 540**
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif			45 889		45 889	72 087
TOTAL DE L'ACTIF			**43 898 899**	**10 495 551**	**33 403 347**	**32 372 506**
Renvois : (1) Dont droit au bail (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont créances à plus d'un an (brut)					3 678 641	17 642

Clause de réserve de propriété	Immobilisations	Stocks	Créances clients

Edité à partir de Loop V4.39.0

SAS Hydrokit

	Passif	Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Capitaux propres	Capital (dont versé : 496 906)	496 906	488 183
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	546 922	273 363
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	54 480	54 480
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	16 541 789	14 865 376
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	2 315 677	2 201 412
	Situation nette avant répartition	**19 955 775**	**17 882 816**
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées	121 890	613
	Total	**20 077 665**	**17 883 429**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques	339 124	280 161
	Provisions pour charges	41 812	44 183
	Total	**380 936**	**324 345**
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 717 800	7 042 546
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 086 989	1 347 268
	Total	**5 804 790**	**8 389 814**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		226 835
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 689 462	3 744 368
	Dettes fiscales et sociales	2 070 967	1 739 934
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	329 503	53 884
	Instruments de trésorerie		
	Total	**7 089 933**	**5 538 187**
	Produits constatés d'avance	39 003	5 881
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	**12 933 726**	**14 160 719**
	Écarts de conversion passif	11 018	4 012
	TOTAL DU PASSIF	**33 403 347**	**32 372 506**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	3 574 069	5 172 810
	à moins d'un an	9 359 657	8 761 072
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V4.39.0

SAS Hydrokit

		France	Exportation	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	22 416 343	1 330 261	23 746 605	21 010 569
	Production vendue : - Biens	9 984 577	1 646 710	11 631 287	10 003 222
	- Services	1 803 440	291 994	2 095 435	1 981 813
	Chiffre d'affaires net	**34 204 361**	**3 268 967**	**37 473 328**	**32 995 605**
	Production stockée			95 548	76 209
	Production immobilisée			52 562	79 859
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			164 770	9 916
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 068 190	1 424 477
	Autres produits			45 209	20 014
	Total			**39 899 610**	**34 606 082**
Charges d'exploitation (2)	Marchandises | Achats			19 002 180	16 079 568
	Variation de stocks			-1 106 766	-13 356
	Matières premières et autres approvisionnements | Achats			1 389 699	864 314
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			6 231 271	5 139 257
	Impôts, taxes et versements assimilés			295 795	459 551
	Salaires et traitements			5 812 246	5 303 418
	Charges sociales			1 969 577	1 826 062
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | amortissements			672 306	516 277
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | provisions				
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant			1 268 632	1 129 903
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges			339 124	94 163
	Autres charges			36 661	45 038
	Total			**35 910 730**	**31 444 199**
	Résultat d'exploitation A			**3 988 880**	**3 161 883**
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			400 898	363 429
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			204	405
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			16 158	17 873
	Reprises sur provisions, transferts de charges			7 263	38 097
	Différences positives de change			4 382	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			**428 906**	**419 806**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			294 390	7 263
	Intérêts et charges assimilées (5)			246 188	34 404
	Différences négatives de change			18 947	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			**559 526**	**41 668**
	Résultat financier D			**-130 619**	**378 137**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E			**3 858 260**	**3 540 021**

Edité à partir de Loop V4.39.0

SAS Hydrokit

			Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 450	22 542
	Reprises sur provisions et transferts de charge			
		Total	**6 450**	**22 542**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		307	9 100
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		19 941	3 000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		363 615	432 711
		Total	**383 864**	**444 811**
Résultat exceptionnel		F	**-377 414**	**-422 268**
Participation des salariés aux résultats		G	273 510	216 581
Impôt sur les bénéfices		H	891 659	699 759
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			**2 315 677**	**2 201 412**

Renvois

(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	2 898	
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier		103 663
	- redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont produits concernant les entités liées		400 898	
(5) Dont intérêts concernant les entités liées		219 247	

Edité à partir de Loop V4.39.0

KPMG

SAS Hydrokit

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021

Montants exprimés en EUR

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Malgré l'épidémie de coronavirus et des nouvelles mesures de confinement décidées par le gouvernement à compter du 3 avril 2021, la société Hydrokit a poursuivi son activité de fabrication d'équipements hydrauliques et pneumatiques.

Dans ce contexte, la société Hydrokit a mis en œuvre différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

Eu égard à ces mesures et à la situation de la société Hydrokit à la date de l'arrêté des comptes, elle estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Par ailleurs, la société Hydrokit est intervenue dans les opérations suivantes au cours de l'exercice 2021 :

- Augmentation de capital par apport de titres de la société In Situ SAS en date du 1er janvier 2021, évalué à la somme de 283 205 € ;
- Mise en place d'une nouvelle convention d'intégration fiscale dont la société Hydrokit est tête de groupe, à compter du 1er janvier 2021 ;
- Transmission Universelle de Patrimoine de la société Hydrokit Touraine en date du 30 juin 2021 entrainant la disparition des titres de la société Hydrokit Touraine.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général, le cas échéant modifié par le règlement ANC 2015-06 et 2016-07.

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

1.3 Evénements post-clôture

Le conflit qui oppose la Russie à l'Ukraine est un évènement de l'exercice 2022. L'entreprise n'est pas directement exposée à celui-ci dans le cadre de son activité. Elle reste cependant dans l'incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

2 Informations relatives aux postes du bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelle	Frais d'établissement et de développement – **TOTAL I**	**2 282**	**14 543**	**-**	**16 825**
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – **TOTAL II**	**2 169 549**	**588 547**	**711 247**	**2 046 850**
Corporelles	Terrains	68 627	2 120	-	70 747
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 160 220			1 160 220
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	3 806 329	615 753	52 126	4 369 956
	Installations générales et aménagements divers	-			-
	Matériel de transport	68 771	68 795	25 312	112 254
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 601 844	267 753	75 663	1 793 935
	Immobilisations en cours	688 566	99 512	685 803	102 274
	Avances et acomptes	-			-
	TOTAL III	**7 394 359**	**1 054 934**	**838 905**	**7 609 388**
Financières	Participations évaluées par équivalence	-			-
	Autres participations	5 763 740	1 135 491	358 909	6 540 322
	Autres titres immobilisés	-			-
	Prêts et autres immobilisations financières	100 500	24 837	600	124 737
	TOTAL IV	**5 864 241**	**1 160 328**	**358 509**	**6 665 059**
	TOTAL GÉNÉRAL	**15 430 433**	**2 817 353**	**1 909 662**	**16 338 124**

2.1.2 Tableau des amortissements

	Immobilisations Amortissables	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – **TOTAL I**	**4 592**	**1 466**	**-**	**6 058**
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – **TOTAL II**	**1 707 616**	**258 365**	**711 247**	**1 254 734**
Corporelles	Terrains	46 598	2 874	-	49 472
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	966 100	39 557	-	1 005 658
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 930 595	220 351	42 129	3 108 817
	Installations générales et aménagements divers	-			-
	Matériel de transport	69 133	12 084	15 367	65 850
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 477 430	137 607	75 663	1 539 374
	TOTAL III	**5 489 858**	**412 475**	**133 159**	**5 769 173**
	TOTAL GÉNÉRAL	**7 202 067**	**672 306**	**844 807**	**7 029 967**

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

2.1.4 Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des règles fiscales selon le mode linéaire. Ils sont considérés comme correspondant aux amortissements économiquement justifiés.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	5 ans
Concessions, brevets et droits similaires	Linéaire	3 à 7 ans
Concessions, brevets et droits similaires	Linéaire	3 à 7 ans

2.1.5 Fonds commercial

Au 31 décembre 2021, un fond commercial figure à l'actif de la société pour un montant de 21 900 €.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par l'entité, la durée d'utilité de ce fonds commercial a été considérée comme non limitée.

Conformément au règlement ANC 2015-06, ce dernier n'a pas fait l'objet d'un amortissement mais est soumis à un test de dépréciation annuel.

Le test de dépréciation mis en œuvre n'a pas mis en évidence la nécessité de constater de dépréciation à la clôture de l'exercice.

2.1.6 Immobilisations incorporelles en cours

A la clôture de l'exercice 2021, les immobilisations incorporelles en cours s'élèvent à 37 485 €. Il s'agit notamment de dépenses liées à l'acquisition d'un nouvel ERP.

2.1.7 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

2.1.8 Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des règles fiscales selon le mode linéaire. Ils sont considérés comme correspondant aux amortissements économiquement justifiés.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements et aménagement des terrains	Linéaire	10 ans
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages industriels	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire / Dégressif	3 à 10 ans

2.1.9 Immobilisations corporelles en cours

A la clôture de l'exercice 2021, les immobilisations corporelles en cours s'élèvent à 102 275 €. Il s'agit notamment de matériels informatiques et outillages qui seront mis en service au cours de l'exercice 2022.

2.1.10 Immobilisations financières

Les immobilisations financières (ou titres de participation) sont évaluées à leur coût d'achat.

Les coûts d'acquisition des titres de participation ont été incorporés au prix de revient des titres à l'actif. Ils s'élèvent à 18 400 € pour l'acquisition des titres de la société In Situ SAS.

Lorsque l'évaluation des titres de participation est inférieure à la valeur d'actif brut détenue à la clôture de l'exercice, une provision pour dépréciation est éventuellement constituée pour le montant de la différence.

2.1.11 Titres de filiales et participations

Les mouvements principaux de l'exercice sont les suivants :

— Augmentation de capital par apport de titres de la société In Situ SAS en date du 1er janvier 2021, évalué à la somme de 283 205 € ;

— Transmission Universelle de Patrimoine de la société Hydrokit Touraine en date du 30 juin 2021 entrainant la disparition des titres de la société Hydrokit Touraine.

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital / Rés. et report avant affect.	Quote-part % / Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute / Nette	CA Hors taxes / Résultats	Prêts/avances non remboursés / Cautions
SAS Sofydra	113 333 / 490 154	99,99% / -	382 099 / 382 099	2 981 279 / 131 655	1 984 / -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS Hydrodis	37 000 / 386 737	99,99% / 350 000	36 999 / 36 999	1 503 099 / 312 779	37 722 / -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS Mécanokit	304 900 / -1 118 974	100,00% / -	362 023 / -	3 940 424 / -311 109	- / -
	Observation : Les titres Mécanokit sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.				
Hydrokit UK	1 000 £ / - 224 934 £	100,00% / -	1 465 / -	243 613 £ / - 21 597 £	284 573 / -
	Observation : Les titres Hydrokit UK sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.				

Rau Serta Nordlinger	130 000 964 956	100,00% -	271 471 271 471	2 402 140 257 521	- -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS Hydrokit O.I	200 000 -131 969	60,00% -	120 000 120 000	278 256 - 54 562	295 799 -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
SAS In Situ	40 000 237 912	75,00% -	866 319 866 319	2 435 043 231 322	- -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
Hydrokit Sénégal	30 000 116 FCFA -	60,00%	27 441 27 441	136 684 194 FCFA - 47 724 268 FCFA	206 347 -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.				
Hydrokit Iberica	204 000 - 615 272	80,39%	164 000 -	923 163 - 302 724	2 125 013 -
	Observation : Les titres Hydrokit Iberica sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.				

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital / Rés. et report avant affect.	Quote-part % / Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute	Valeurs comptables des titres détenus Nette	CA Hors taxes / Résultats	Prêts/avances non remboursés / Cautions
Hydrokit Algérie	NC / NC	40,00% / -	73 973	-	NC / NC	14 341 / -
	Observation : Les titres Hydrokit Algérie sont entièrement dépréciés au 31 décembre 2021.					
SAS HKTC Technologies	860 000 / - 276 666	50,00% / -	430 000	430 000	122 613 / - 338 846	579 520 / -
	Observation : Selon les comptes clos le 31 décembre 2021.					

2.1.12 Dépréciation des titres de participation

Lorsque l'évaluation des titres de participation est inférieure à la valeur d'actif brut détenue à la clôture de l'exercice, une provision pour dépréciation est éventuellement constituée pour le montant de la différence.

Les titres immobilisés sont, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice. La valeur actuelle est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres que les titres représentent, rectifiée, le cas échéant, des plus ou moins-values latentes pour tenir compte de la valeur intrinsèque des sociétés. Les méthodes retenues pour évaluer cette dernière prennent notamment en considération les prévisions de trésorerie ou les multiples comparables.

Titres de participation	Dépréciation 31/12/2020	+	-	Dépréciation 31/12/2021
Mécanokit	362 023	-	-	362 023
Hydrokit Ibéria	-	164 000	-	164 000
Toutiterre	-	99 965	-	99 965
Hydrokit UK	1 465	-	-	1 465
Hydrokit Alger	73 973	-	-	73 973
TOTAL	**437 461**	**263 965**	**-**	**701 426**

2.1.13 Créances rattachées à des participations

Les créances rattachées sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation sur créances rattachées est pratiquée lorsqu'il apparaît une perte probable. Le montant de la provision est évalué compte tenu des circonstances et du principe de prudence.

Au 31 décembre 2021, la dépréciation des créances rattachées s'élève à 298 914 €.

Comptes courants	Dépréciation 31/12/2020	+	-	Dépréciation 31/12/2021
Hydrokit UK	254 147	30 426	-	284 573
Hydrokit Algerie	14 341	-	-	14 341
TOTAL	**268 488**	**30 426**	**-**	**298 914**

2.1.14 Autres immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les autres immobilisations financières s'élèvent à 124 738 € à la clôture de l'exercice 2021. Il s'agit notamment de dépôts de garantie versés à différents bailleurs pour 99 898 € ainsi que des avances sur frais octroyés à des salariés de la société pour 20 603 €.

2.1.15 État des stocks

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Produits en cours	306 115	-	306 115
Stocks Marchandises	10 413 517	1 211 428	9 508 204
TOTAL	**10 719 632**	**1 211 428**	**9 508 204**

Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessous devient inférieure à la valeur de réalisation.

2.1.15.1 Evaluation des stocks achetés et fabriqués

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré constaté à la clôture de l'exercice sur les quantités figurant en stocks. Le coût d'achat est composé du prix d'achat augmenté des frais de transport.

Les stocks fabriqués sont évalués au coût de production.

Les charges fixes de production ont été prises en compte sur la base d'une production standard en fonction des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée si leur valeur marchande à la fin de l'exercice est inférieure à leur prix de revient ou s'il est constaté sur ces articles une faible rotation sur l'année.

2.1.16 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation sur créances est pratiquée lorsqu'il apparaît une perte probable. Le montant de la provision est évalué compte tenu des circonstances et du principe de prudence.

Au 31 décembre 2021, la provision pour dépréciation des comptes clients s'élève à 125 628 €.

2.1.17 Produits à recevoir

Libellés	Montant
Intérêts courus sur créances rattachées	30 614
Clients et comptes rattachés	143 317
Fournisseurs – RRR à obtenir	23 712
Personnel et comptes rattachés	394
Intérêts courus sur centralisation de trésorerie	11 747
Divers - Produits à recevoir	70 250
TOTAL	**280 034**

2.1.18 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'acquisition.

A la clôture de l'exercice 2021, elles s'élèvent à 647 439 €.

Une provision est constituée lorsque la valeur d'inventaire s'avère inférieure au prix d'acquisition.

2.1.19 Disponibilités

La société Hydrokit gère de façon centralisée la trésorerie du groupe grâce à un système de cash-pooling. Les avances réalisées ou reçues sont rémunérées en fonction du taux Euribor 3 mois.

Les comptes de disponibilités et de dettes court terme ne reflètent pas la réalité de la trésorerie à la clôture. Celle-ci se trouve reclassée dans les comptes courants figurant dans les « autres créances » s'il s'agit d'avances ou dans les « emprunts et dettes financières diverses » s'il s'agit d'emprunts.

2.1.20 Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont liées à l'exploitation. Celles-ci s'élèvent à 101 736 € au 31 décembre 2021.

2.1.21 Ecart de conversion actif

Un écart de conversion actif de 45 889 € a été constaté au 31 décembre 2021 sur les créances clients et dettes fournisseurs.

2.1.22 Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		3 678 641	3 678 641	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		124 737		124 737
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		150 661	150 661	-
	Autres créances clients		8 286 051	8 286 051	-
	Personnel et comptes rattachés		1 893	1 893	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	376 551	376 551	-
		Divers	-	-	-
	Groupe et associés		3 101 623	3 101 623	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		164 133	164 133	-
Charges constatées d'avance			101 736	101 736	-
		TOTAL	15 986 030	15 861 292	124 737

2.2 Bilan passif

2.2.1 Variation des capitaux propres

Libellés	31/12/2020	+	-	31/12/2021
Capital	488 183	8 723	-	496 906
Primes d'émission, d'apport	273 363	273 559	-	546 922
Réserve légale	54 481	-	-	54 481
Autres réserves	14 865 377	1 676 413	-	16 541 789
Résultat	2 201 413	2 315 677	2 201 413 (1)	2 315 677
Provisions réglementées	613	121 277	-	121 890
TOTAL	**17 883 430**	**4 395 649**	**2 201 413**	**20 077 666**

(1) Dont distribution de dividendes de 525 000 € conformément aux décisions de l'assemblée générale du 24 juin 2021.

2.2.2 Capital social

Le capital social de 496 906 € est composé de 32 584 actions de 15,25 € de valeur nominale.

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

— En date du 1er janvier 2021, la société Hydrokit a réalisé une augmentation de capital par apport de titres de la société In Situ SAS, évalué à la somme de 283 205 €. Cet apport a été rémunéré par la création de 572 actions nouvelles d'une valeur nominale de 15,25 € chacune, émises au prix unitaire de 493,50 €, soit avec une prime d'apport de 478,25 €. Une soulte en espèces d'un montant de 923 € a par ailleurs été versée à l'apporteur.

	Nombre d'actions	Valeur	Montant du capital
Position début de l'exercice	32 012	15,25 €	488 183 €
Augmentation de capital par apport	572	15,25 €	8 723 €
Position à la fin de l'exercice	**32 584**	**15,25 €**	**496 906 €**

2.2.3 Provisions règlementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires	613	3 680	-	4 293
Provisions pour hausse des prix - 2021 (à reprendre en 2027)	-	117 597	-	117 597
TOTAL	**613**	**121 277**	**-**	**121 890**

Les coûts d'acquisition des titres de participation ont été incorporés au prix de revient des titres à l'actif. Ils s'élèvent à 18 400 € pour l'acquisition des titres de la société In Situ SAS.

Ces derniers sont amortis linéairement sur une durée de cinq ans à compter de la date d'acquisition des titres. L'amortissement 2021 pour un montant de 3 680 € a été comptabilisé dans un compte d'amortissements dérogatoires.

Par ailleurs, la société a opté, comme la réglementation fiscale le permet, pour la constitution d'une provision pour hausse des prix à la clôture de l'exercice 2021. Cette provision devra être reprise au plus tard au terme du sixième exercice suivant la comptabilisation de cette dotation.

2.2.4 Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est constituée lorsqu'une charge ou une perte future nettement précisée, est rendue probable par des évènements survenus en cours d'exercice ou à la date de clôture des comptes sociaux.

Les principales variations des provisions s'analysent comme suit :

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	66 181	142 500	66 181	142 500
Provisions pour garanties données aux clients	141 893	150 735	141 893	150 735
Provisions pour pertes de change	72 087	45 889	72 087	45 889
Provisions médaille du travail	44 184	421	2 792	41 813
TOTAL	**324 345**	**343 325**	**282 954**	**380 937**

2.2.4.1 *Provisions pour litiges*

Des provisions pour risques ont été constituées au 31 décembre 2021 pour un montant de 142 500 € de manière à couvrir différents litiges existants à la clôture avec des clients de la société.

2.2.4.1 *Provisions pour garanties données aux clients*

Une provision pour garanties données aux clients est constituée annuellement de manière à couvrir les garanties SAV d'une durée de 12 mois. Celle-ci est évaluée à hauteur de 0,45 % du chiffre d'affaires des matériels vendus, retraitée des frais engagé sur l'exercice.

2.2.4.2 *Provisions pour pertes de change*

La société procède chaque année à l'évaluation des dettes et créances en devises existantes à la clôture de l'exercice sur la base du cours au 31 décembre. Il peut en résulter de cette évaluation une perte de change latente qui donne alors lieu à une provision pour risque.

2.2.4.3 *Provisions pour médaille du travail*

La convention collective appliquée par la société Hydrokit prévoit l'attribution de médailles du travail qui fait l'objet d'une provision dans les comptes à hauteur de 41 813 €.

Cette provision a été constituée sur la base des salariés présents dans l'entité à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte :

— la probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille (en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité) ;

— les gratifications à verser en fonction de l'ancienneté acquise ;

— la probabilité que les salariés demanderont leur médaille.

2.2.5 Charges à payer

Libellés	Montant
Intérêts courus sur emprunts	918
Intérêts courus sur centralisation de trésorerie	14 364
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 262 818
Dettes sociales à payer	971 961
Charges sociales à payer	260 367
Dettes fiscales à payer	81 640
Clients – RRR à accorder	93 362
TOTAL	**3 685 430**

2.2.6 Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont liés à l'exploitation. Ceux-ci s'élèvent à 39 003 € au 31 décembre 2021.

2.2.7 Ecart de conversion passif

Un écart de conversion passif de 11 018 € a été constaté au 31 décembre 2021 sur les créances clients et dettes fournisseurs.

2.2.8 Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	14 364	14 364	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	4 703 436	1 217 866	3 485 569	-
Emprunts et dettes financières divers		88 500	-	-	88 500
Fournisseurs et comptes rattachés		4 689 462	4 689 462	-	-
Personnel et comptes rattachés		971 961	971 961	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		677 410	677 410	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	269 917	269 917	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	101 941	101 941	-	-
Dettes sur immobilisations		-	-	-	-
Groupe et associés		999 412	999 412	-	-
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pensions de titres)		328 580	328 580	-	-
Produits constatés d'avance		39 003	39 003	-	-
TOTAL		**12 933 726**	**9 359 657**	**3 485 569**	**88 500**

3 Informations relatives aux postes du compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires net par secteur d'activité et marché géographique

	France	Exportations et livraisons intra-communautaires	Total
Ventes de marchandises	22 416 343	1 330 261	23 746 605
Production vendue de biens	9 984 577	1 646 710	11 631 287
Production vendue de services	1 803 440	291 994	2 095 435
Chiffre d'affaires total	**34 204 361**	**3 268 967**	**37 473 328**

3.2 Transferts de charges

Les opérations affectant les transferts de charges s'élevant à 672 000 € sont les suivantes :

	Transferts de charges d'exploitation
Transferts de charges de frais engagés sur achats et charges externes	465 022
Transferts de charges de remboursement assurances	992
Transfert de charges de personnel	205 986
Transferts de charges	**672 000**

3.3 Résultat financier

Les opérations affectant le résultat financier s'élevant à – 130 620 € sont les suivantes :

	Résultat financier
Produits de participations	400 899
Revenus sur créances rattachés à des participations	204
Autres intérêts et produits assimilés	16 158
Gains de change	4 382
Dotations/Reprises sur dépréciation de créances et titres de participation	- 287 127
Intérêts financiers et charges assimilés	- 41 305
Mali de fusion	-204 883
Perte de change	- 18 948
Résultat financier	**- 130 620**

3.4 Résultat exceptionnel

Les opérations affectant le résultat exceptionnel s'élevant à – 377 415 € sont les suivantes :

	Résultat exceptionnel
Moins-value sur cession d'immobilisations	- 13 492
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	- 307
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	- 363 616
TOTAL	**- 377 415**

3.5 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant retraitement (A)	Corrections fiscales (B)	Base après correction (C)	IS (D)	Résultat après IS (A) + (D)
Résultat courant avant impôts	3 858 261	78 945	3 937 206	- 1 043 360	2 814 901
Résultat exceptionnel et participation des salariés	- 650 924	56 929	- 593 995	157 409	- 493 515
TOTAL	**3 207 336**	**135 874**	**3 343 211**	**- 885 951**	**2 321 386**
Imputation déficits antérieurs			- 132 175	35 026	35 026
Contribution additionnelle				- 6 706	- 6706
Indemnisation filiales				- 110 142	- 110 142
Economie d'IS liée à l'IF				45 922	45 922
Crédits d'impôts				30 191	30 191
Total	**3 207 336**	**135 874**	**3 211 035**	**- 891 660**	**2 315 677**

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

3.6 Accroissement et allègement de la dette future d'impôts

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

Organic N	30 299
Participation N	273 510
Provision pour perte de change N	45 889
Ecart de conversion passif N	11 018
Ecart de conversion actif N-1	72 087
Total base	**432 803**
Taux d'imposition (1)	26,5 %
Impôt payé d'avance	**114 693**

L'impôt déjà payé au titre des charges non déductibles réintégrées l'année dernière et déduites sur l'exercice se compose comme suit :

Organic N-1	23 072
Participation N-1	216 581
Provision pour perte de change N-1	72 087
Ecart de conversion passif N-1	4 012
Ecart de conversion actif N	45 889
Total base	**361 641**
Taux d'imposition (1)	26,5 %
Impôt déjà payé	**95 835**

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

Amortissements dérogatoires	-
Provision pour hausse des prix	117 597
Total base	**117 597**
Taux d'imposition (1)	26,5 %
Impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées	**25 396**

(1) taux de droit commun applicable à l'exercice clôturé.

Allègements de la dette future d'impôts

La société Hydrokit ne possède pas de déficit reportable à la clôture de l'exercice 2021, comme si elle était imposée séparément.

3.7 Autres informations spécifiques

3.7.1 Société intégrée fiscalement

La société Hydrokit SAS est une société par actions simplifiée soumise à l'impôt sur les sociétés, selon le régime réel normal, qui détient à ce jour :

— directement 100,00 % du capital et des droits de vote de la société Mécanokit ;

— directement 99,99 % du capital et des droits de vote de la société Sofydra ;

— directement 99,99 % du capital et des droits de vote de la société Hydrodis.

Remplissant toutes les conditions requises par les textes, la société Hydrokit SAS a opté pour le régime de l'intégration fiscale, pour une durée de cinq exercices à compter du 1er janvier 2021.

Chacune des sociétés filiales a donné son accord pour entrer dans le périmètre d'intégration fiscale dont la société Hydrokit SAS est tête de groupe, pour la durée de l'option faite par cette dernière, soit à compter du 1er janvier 2021 jusqu'au 31 décembre 2025 ; cette option étant renouvelable tacitement.

En conséquence, la société Hydrokit SAS est constituée seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû par le groupe formé par elle-même et les filiales Mécanokit, Sofydra et Hydrodis en application des articles 223 A et suivants du code général des impôts.

— **Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés**

Conformément à la convention d'intégration fiscale, la charge d'impôt incombant à chacune des sociétés filiales a été calculée par rapport à son résultat fiscal propre, comme en l'absence d'intégration fiscale.

Toutefois, en cas de déficit, la filiale concernée a reçu, à titre définitif, de la société tête de groupe, une somme égale à l'économie d'impôt sur les sociétés procurée à cette dernière par la prise en compte de ce déficit. En conséquence, la filiale concernée est privée du report de son déficit pour la détermination ultérieure de ses charges contributives.

En conséquence, la société tête de groupe Hydrokit doit recevoir de ses filiales un montant d'impôt sur les sociétés égal à 161 243 € diminué de crédits d'impôts pour un montant de 3 006 € et reverser un montant de 110 141 € à la filiale déficitaire.

D'autre part, l'impôt calculé par la société Hydrokit, comme si elle était imposée séparément, s'élève à 853 825 € dont 2 902 € de contribution additionnelle à l'impôt sur les sociétés.

Ainsi, en raison d'un résultat fiscal d'ensemble de 3 646 210 € dégagé par le groupe d'intégration fiscale à la clôture de l'exercice 2021, la société mère Hydrokit a également comptabilisé un produit d'intégration fiscale d'un montant de 45 922 €, ainsi qu'un complément de contribution additionnelle à l'impôt sur les sociétés de 3 805 €.

— **Déficits reportables**

Il n'y a aucun déficit d'ensemble reportable au sein du groupe d'intégration fiscale à la clôture de l'exercice 2021.

3.7.2 Crédits d'impôts

Au terme de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le groupe d'intégration fiscale a bénéficié d'un crédit d'impôt recherche pour un montant de 30 191 € (Hydrokit) et d'un crédit d'impôt innovation de 3 006 € (Mécanokit).

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

La société Hydrokit fait partie du périmètre de consolidation de la SAS Sofiau, domiciliée La Voirie à Bellevigny (85170) selon la méthode de l'intégration globale.

4 Autres informations

4.1 Engagements et opérations non inscrites au bilan

4.1.1 Dettes garanties par des suretés réelles

Bénéficiaire	Nature de la dette	Encours à la clôture de l'exercice	Nature de la sureté consentie
BNP	Emprunt bancaire	4 225 €	Nantissement du Fonds de Commerce

4.1.2 Engagements financiers reçus

Tiers	Objet de l'engagement	Montant initial	Bénéficiaire	Solde au 31/12/2021
	Néant			

4.1.3 Engagements financiers donnés

Bénéficiaire	Objet de l'engagement	Tiers	Montant initial	Solde au 31/12/2021
SAS Mécanokit	Caution solidaire à hauteur de 250 000 €	CMO	250 000 €	241 727 €

En outre, la société Hydrokit poursuivra sur 2022 le soutien financier accordé à sa filiale Mécanokit, dans le cadre du plan de retour à l'équilibre mis en œuvre.

4.1.4 Autres engagements

En 2010, la société Mécanokit a bénéficié d'un abandon de créance avec clause de retour à meilleur fortune de la part de la société Vensys Post Equipement, absorbée par la SAS Hydrokit en 2016, pour un montant de 789 000 €.

4.1.5 Les engagements en matière de pensions

Engagements retraite	Externalisé	Non Provisionné	Total
Indemnité de départ en retraite	96 247 €	455 612 €	551 859 €

Les engagements en matière de pensions n'ont pas été comptabilisés au bilan sous forme de provision. Ils sont évalués à la clôture de l'exercice 2021 à 551 859 € charges comprises.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée selon la méthode des unités de crédit projetées, préconisées par la recommandation ANC 2013-02, en prenant l'hypothèse d'un départ à la retraite à l'initiative du salarié.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

— Taux d'actualisation : 0,96 % (Taux Bloomberg au 31 décembre 2021) ;

— Table de mortalité de l'INSEE 2016-2018 ;

— Rotation du personnel : * Cadres : 4 % / an jusqu'à 50 ans, 0 % après 50 ans ;
* Non-cadres : 9 % / an jusqu'à 50 ans, 0 % après 50 ans

— Augmentation rémunération : + 1,5 % par an ;

— Taux de charges sociales : 44 % pour les cadres et 40 % pour les non-cadres.

Les indemnités de départ à la retraite sont en partie externalisées auprès de "Malakoff Humanis".

Le montant des droits disponibles est évalué, au 31 décembre 2021, à 96 247 €.

4.2 Autres informations diverses

4.2.1 Effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadres	33
Agents de maîtrise et Techniciens	78
Employés	18
Ouvriers	22
Apprentis et contrats pro	14
Total	**165**

4.2.2 Rémunération des dirigeants

La rémunération allouée aux membres des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à donner une rémunération quasi individuelle.

4.2.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Groupe Y Nexia
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	16 200 € HT
Au titre des services autres que la certification des comptes	
Honoraires totaux	**16 200 € HT**