

RCS : PONTOISE

Code greffe : 7802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de PONTOISE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1978 B 00066

Numéro SIREN : 662 018 068

Nom ou dénomination : EvoBus France SASU

Ce dépôt a été enregistré le 22/09/2022 sous le numéro de dépôt 18590



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

18590

TRIBUNAL DE COMMERCE DE PONTOISE

22 SEP. 2022

EvoBus France S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021
EvoBus France S.A.S.
2 à 6, rue du Vignolle - 95200 Sarcelles

KPMG SA
société française membre du réseau
KPMG constitué de cabinets
indépendants adhérents de KPMG
International Limited, une société de
droit anglais ("private company limited
by guarantee").

SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

EvoBus France S.A.S.

2 à 6, rue du Vignolle - 95200 Sarcelles

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

À l'Associé unique de la société EvoBus France S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EvoBus France S.A.S. 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.

KPMG SA
société française membre du réseau
KPMG constitué de cabinets
indépendants adhérents de KPMG
International Limited, une société de droit
anglais ("private company limited by
guarantee").

SA
Société de commissariat aux comptes
Siège social : Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
775726417 RCS NANTERRE

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé en partie « *changement de méthode comptable* », présenté dans la note « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe des comptes annuels concernant un changement de méthode d'évaluation des engagements de retraite.

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. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également 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.

Règles et méthodes comptables :

Les notes « Stocks » et « Créances » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à ces éléments de l'actif circulant. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables :

La note « Engagements de reprise de véhicules » de l'annexe précise que votre société constitue des provisions pour risques sur engagements de reprise de véhicules au titre de ses obligations contractuelles et commerciales. Ces provisions sont calculées sur la base d'une évaluation des valeurs commerciales futures des véhicules et des hypothèses prévisionnelles de retour. Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage, l'application de ces méthodes.

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.

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 qui vous sont adressés.

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

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.

Paris La Défense, le 13 juin 2022

KPMG SA



Géraldine Lebrun
Associée

Bilan actif

BILAN-ACTIF	31/12/2021			31/12/2020
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	43 170	43 170	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	513 273	400 371	112 902	116 429
Fonds commercial	2 526 283	634 655	1 891 628	2 018 559
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL Immobilisations incorporelles	3 082 727	1 078 197	2 004 530	2 134 988
Terrains	1 632 805	0	1 632 805	1 632 805
Constructions	42 175 153	29 875 491	12 299 663	13 015 141
Installations techniques, matériel	17 319 593	13 783 149	3 536 444	3 606 019
Autres immobilisations corporelles	19 719 380	8 729 220	10 990 160	20 576 146
Immobilisations en cours	1 177 910	0	1 177 910	478 509
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL Immobilisations corporelles	82 924 841	52 387 860	29 636 363	38 298 620
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	776 528	0	776 528	776 528
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	75 045	75 045	0	15 245
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	27 342	0	27 342	63 632
TOTAL Immobilisations financières	878 915	75 045	803 870	855 405
Total Actif Immobilisé (II)	85 986 483	53 541 202	31 440 383	41 299 613
Matières premières, approvisionnements	11 371 851	182 670	11 189 181	10 197 211
En cours de production de biens	44 214 384	0	44 214 384	33 748 029
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	1 964 600	0	1 964 600	5 268 587
Marchandises	82 973 785	3 608 552	79 365 233	54 712 417
TOTAL Stock	140 524 621	3 791 222	136 659 364	103 926 244
Avances et acomptes versés sur commandes	992 789	0	992 789	428 265
Clients et comptes rattachés	151 506 359	331 618	151 174 741	229 655 768
Autres créances	6 514 441	0	6 514 441	7 295 431
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	159 013 589	331 618	158 681 971	237 329 464
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	34 107 206	0	34 107 206	198 637
TOTAL Disponibilités	34 107 206	0	34 107 206	198 637
Charges constatées d'avance	0	0	0	10 842
Total Actif Circulant (III)	333 643 416	4 122 840	329 542 576	341 515 187
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	419 631 899	57 664 042	361 967 857	383 514 200

Bilan passif

BILAN-PASSIF			31/12/2021	31/12/2020
Capital social ou individuel	dont versé :	14 640 000	14 640 000	14 640 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,			17 771 811	17 771 811
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence	0	0	0
Réserve légale			1 464 000	1 464 000
Réserves statutaires ou contractuelles			0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0	643	643
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0	0	0
TOTAL Réserves			1 464 643	1 464 643
Report à nouveau			19 239 558	18 844 804
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			13 522 068	8 957 346
Subventions d'investissement			34 564	52 967
Provisions réglementées			0	0
TOTAL CAPITALS PROPRES (I)			66 672 644	61 751 571
Produit des émissions de titres participatifs			0	0
Avances conditionnées			0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			0	0
Provisions pour risques			4 886 806	9 233 272
Provisions pour charges			8 477 726	9 442 810
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			13 364 532	18 676 082
Emprunts obligataires convertibles			0	0
Autres emprunts obligataires			0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			126 399	13 642
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	92 203 387	114 916 178
TOTAL Dettes financières (IV)			92 329 786	114 929 820
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			510 233	552 201
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			150 372 459	145 113 023
Dettes fiscales et sociales			32 400 307	34 635 608
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			179 044	273 122
Autres dettes			6 138 953	7 902 772
TOTAL Dettes d'exploitation (V)			189 690 996	198 476 726
Produits constatés d'avance			0	0
TOTAL DETTES (VI)			281 620 782	283 406 546
Ecart de conversion Passif (V)			0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à VI)			348 293 426	345 158 117

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2021			31/12/2020
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	258 818 577	19 141 375	277 956 431	386 508 835
Production vendue biens	229 629 016	214 383 240	444 012 256	486 685 610
Production vendue services	7 024 055	6 297 549	13 325 125	19 263 358
Chiffres d'affaires nets	495 471 648	239 822 164	735 293 812	892 457 803
Production stockée			10 465 986	-52 394 464
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			550 848	1 570
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			9 632 302	9 584 801
Autres produits			4 126	8 388
Total des produits d'exploitation (I)			253 947 674	849 658 098
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			258 184 825	334 864 904
Variation de stock (marchandises)			-22 290 061	5 127 960
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			380 288 813	343 102 320
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 341 426	11 606 370
Autres achats et charges externes			47 791 537	56 592 607
Impôts, taxes et versements assimilés			4 477 000	6 251 342
Salaires et traitements			41 721 011	40 514 740
Charges sociales			17 248 952	16 594 126
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	5 829 141	7 933 048
		Dotations aux provisions	0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		3 211 001	3 559 553
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		1 756 646	6 125 539
Autres charges			141 183	322 235
Total des charges d'exploitation (II)			739 302 473	832 534 744
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			16 245 601	17 063 354
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			13 436	16 602
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	0
Différences positives de change			10 696	13 333
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			24 132	29 935
Dotations financières aux amortissements et provisions			15 245	0
Intérêts et charges assimilées			219 893	688 830
Différences négatives de change			29 392	-209
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			264 530	688 621
RÉSULTAT FINANCIER			-240 397	-658 687
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			16 005 204	16 404 667

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 837 517	4 851
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 962 962	51 437
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
Total des produits exceptionnels (VII)	11 800 479	56 288
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 499 991	101 285
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 903 673	30 891
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	0	0
Total des charges exceptionnelles (VIII)	9 403 664	132 176
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	2 396 815	-75 888
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	1 163 567	1 748 237
Impôts sur les bénéfices (X)	3 716 385	5 623 195
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	767 773 685	829 744 821
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)	754 545 617	840 786 975
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	13 222 068	8 957 346



EVOBUS FRANCE
Société par actions simplifiée
2 rue du Vignolle 95200 SARCELLES
DATE DE CLOTURE : 31/12/2021

Annexe des comptes annuels

Sommaire

Regles et méthodes comptables	3
Immobilisations incorporelles	3
Immobilisations corporelles	3
Valeurs mobilières de placement	3
Autres immobilisations financières	4
Stocks	4
Créances	4
Contrat d'affacturage	4
Opérations en devises	4
Provisions	4
Engagements sociaux	4
Autres informations	5
Changement de méthode comptable	5
Honoraires du commissaire aux comptes	5
Faits marquants	6
Immobilisations	7
Amortissements	8
Titres immobilisés	9
Stocks et en cours	10
Etat des échéances des créances	11
Nombre et valeur nominale des composants du capital social	12
Variation des capitaux propres	12
Provisions inscrites au bilan	13
Etat des échéances des dettes	14
Charges à payer	15
Produits à recevoir	15
Charges constatées d'avance	16
Produits constatés d'avance	16
Transferts de charges	16
Charges et produits exceptionnels	17
Impôt sur les bénéfices	18
Fiscalité latente et différée	19
Ventilation du Chiffre d'affaires	20
Effectifs	21
Rémunérations allouées aux membres des organes de direction	21
Société établissant des comptes consolidés	22
Entreprises liées et participations	23
Engagements hors bilan	24
Crédit-bail	25
Liste des filiales	26
Bilan - Actif	27
Bilan - Passif	28
Compte de résultat	29
Compte de résultat (suite)	30

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est 361 967 957 EUR et le résultat s'élève à 13 522 067 77 EUR

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 04/04/2022 et arrêtés par le Président de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général.

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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les éléments incorporels sont évalués à leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat et aux frais accessoires, hors frais d'acquisition.

Concernant le fonds de commerce, en cas d'identification d'indices de perte de valeur et au moins annuellement, un test de dépréciation est réalisé et une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

Les amortissements pour dépréciation des logiciels informatiques sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de leur durée d'usage prévue, de façon générale 3 ans.

Immobilisations corporelles

Les éléments corporels sont évalués :

- à leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires (biens acquis à titre onéreux) et hors frais d'acquisition,
- à leur coût de production (biens produits) et hors intérêts des emprunts dédiés à cette production,
- à leur valeur venale (biens acquis à titre gratuit),
- et n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, en fonction de leur durée d'usage prévue :

Type d'immobilisations	Méthode d'amortissements	Durée
Constructions	Linéaire	entre 15 et 20 ans
Agencements & aménagements des constructions	Linéaire	entre 6 et 10 ans
Installations techniques	Linéaire	entre 5 et 10 ans
Matériels & outillages industriels	Linéaire	entre 5 et 10 ans
Installations, agencements & aménagements divers	Linéaire	entre 8 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	entre 5 et 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	entre 3 et 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	entre 3 et 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	entre 5 et 10 ans

Valeurs mobilières de placement

La valeur est constituée par leur coût d'achat, hors frais accessoires.

Périodiquement, et notamment lors de l'inventaire, les titres sont évalués à leur valeur d'utilité.

L'estimation de la valeur d'utilité tient compte des différents critères dont la quote-part de capitaux propres sociaux. Au cas par cas des tests spécifiques peuvent être effectués afin de déterminer la valeur actuelle nette des flux de trésorerie futurs sur la base des business plans (ou budgets prévisionnels à long terme).

Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute (ou à la valeur nette comptable), une provision pour dépréciation est constituée. Si elle est supérieure, la plus value latente n'est pas comptabilisée.

Aucune compensation n'est pratiquée entre les plus et moins values.

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières sont valorisées au coût historique d'acquisition.

En pratique et conformément aux normes du groupe, il est procédé à une actualisation des sommes portées en "dépôts & cautionnement" quand ces postes ne génèrent pas de revenus financiers.

Stocks

Les stocks de matières premières et de marchandises sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Le coût unitaire moyen pondéré comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les encours de production sont valorisés au coût de production en fonction du nombre d'heures de production et du stade d'avancement.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts des emprunts dédiés à la production sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

La dépréciation des stocks est calculée de la manière suivante :

Les véhicules en stock non affectés à un client et en stock depuis plus de 180 jours et les véhicules d'occasion font

l'objet d'une dépréciation individuelle, selon le prix de vente escompté (valeur estimée du véhicule) ;

Les véhicules de démonstration sont dépréciés sur une durée de 10 ans selon le mode linéaire.

Les matières premières (activité de production) et les pièces de rechange (activité de SAV) sont dépréciées sur la

base de la rotation constatée de chaque référence en stock selon les modalités suivantes :

- 20 % si les quantités en stock sont inférieures à la consommation des 12 derniers mois
- 40 % si les quantités en stock sont comprises entre 1 et 2 ans de consommations
- 50 % si les quantités en stock représentent plus de 2 ans de consommation

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles font l'objet d'une dépréciation au cas par cas en fonction du risque encouru ; une provision pour dépréciation est constituée pour chacune d'elles.

Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Ainsi, les clients en redressement, en liquidation ou en contentieux, sont provisionnés à 100% du montant HT de la créance.

Contrat d'affacturage

Un contrat de cession de créances commerciales est mis en place avec Eurofactor GMBH.

EvoBus cède à cette société l'ensemble de ses droits sur les créances détenues sur certains de ses clients et ne supporte plus aucun risque en cas de défaillance d'un débiteur ou de retard de paiement.

Ces opérations sont comptabilisées comme des cessions de créances. La société a cédé au 31 décembre 2021 des créances pour un montant de 15 003 853,20 € contre 695 329 € au 31 décembre 2020.

Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.

Provisions

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de EvoBus France à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressource au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel, ou découler des pratiques de la société.

L'estimation du montant de ces provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que EvoBus France devra supporter pour remplir son obligation, sur la base des éléments d'appréciation dont la société dispose lors de l'arrêt des comptes.

Engagements sociaux

L'estimation des engagements liés aux indemnités à verser aux salariés en activité lors d'un départ en retraite fait l'objet d'une provision pour indemnité de départ à la retraite (PIDR).

Le mode de calcul de la provision pour "Indemnités de départ en retraite et médaille du travail" est conforme aux dispositions de la Convention Collective de la Métallurgie et à la recommandation du CNC du 1er avril 2003.

Il est fondé sur la méthode des droits accumulés, salaire par salarié, en appliquant aux droits acquis à la clôture de l'exercice des coefficients de probabilité d'espérance de vie et de présence dans l'entreprise à la date du départ en retraite après prise en compte d'un taux d'actualisation de 0,90%.

L'hypothèse de hausse salariale annuelle retenue est de 2,00% pour les cadres et les non-cadres, inflation incluse.

Les écarts actuariels générés dans l'année sont comptabilisés immédiatement et intégralement dans le compte de résultat.

Les provisions pour jubilé et médaille du travail correspondent aux indemnités à verser à chaque salarié en application des barèmes en vigueur à la clôture de l'exercice dans l'entreprise, par année d'ancienneté dans l'entreprise, soit :

Ancienneté	Jubilé	Médaille du travail
10 ans	250 €	
15 ans	400 €	
20 ans	1/2 mois de salaire de base	20 € Médaille Argent
25 ans	3 900 €	
30 ans	700 €	30 € Médaille
35 ans	1 200 €	35 € Médaille Or
40 ans	1 mois de salaire de	40 € Médaille Grand

Au 31 décembre 2021, le montant de l'engagement pour

- les indemnités de fin de carrière est de 5 913 327 €
- les médailles du travail est de 590 032 €
- le jubilé est de 1 974 368 €

Engagements de reprise de véhicules

La provision pour engagements de reprise correspond aux engagements de reprise de véhicules figurant sur les contrats de vente ainsi qu'aux reprises ayant un caractère d'usage commercial.

Cette provision est déterminée sur la base d'une évaluation des valeurs commerciales futures des véhicules et des hypothèses previsionnelles de retour en fonction des différents type d'engagement (contrat de vente avec clause buy-back, reprises consenties à titre commercial).

La provision pour engagement de reprise s'élève à 2 292 350 € au 31 décembre 2021 contre 4 054 902 € au 31 décembre 2020.

La revalorisation des valeurs de marche et les hypothèses de retours ont été réalisées en 2020 par le service "Véhicules d'occasion" pour l'estimation de la provision.

Engagements contractuels avec risques de pénalités

La provision pour risques de pénalités accordées aux clients correspond à une estimation des montants futurs restant à la charge de la société au titre d'obligations contractuelles.

Les provisions sont déterminées en projetant les problématiques techniques ou logistiques intégrés dans des Appels d'Offres ou des Contrats Cadre.

La provision pour risque de pénalités s'élève à 1 342 711 € au 31 décembre 2021 contre 1 528 250 € au 31 décembre 2020.

Intégration fiscale

EvoBus France a opté pour une convention d'intégration fiscale conclue à compter du 01/01/2022 pour une durée de 5 ans et reconduite tacitement par option avec Mercedes-Benz Trucks France (MBTF), société tête de groupe pour les filiales françaises.

Au terme de cette convention, MBTF bénéficie de l'économie ou supporte la charge résultant de l'intégration fiscale.

EvoBus France demeurant redevable vis-à-vis de MBTF de l'impôt dont elle aurait dû s'acquitter si elle n'avait pas été membre de l'intégration fiscale.

Il n'y a pas de différence entre l'impôt comptabilisé chez EvoBus France et celui qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale.

Méthode d'évaluation pour la constatation du chiffre d'affaires

L'enregistrement des produits est réalisé suivant les principes généralement admis sans que des dispositions très spécifiques à la société sont à préciser.

Le fait générateur est généralement à la livraison.

Changement de méthode comptable

En lien avec la décision de l'IFRS IC de modifier la manière dont les engagements relatifs à certains régimes à prestations définies sont évalués, l'ANC a constaté que la méthode proposée était compatible avec sa recommandation n°2013-02. L'ANC a alors décidé d'introduire un choix de méthode comptable relative à la répartition des droits à prestations pour les régimes à prestations définies.

EvoBus France a décidé d'appliquer la nouvelle méthode et ainsi de répartir les droits à partir de la date à partir de laquelle chaque année de service est retenue pour l'acquisition des droits à prestation, c'est-à-dire la date avant laquelle les services rendus par le membre du personnel n'affectent ni le montant ni l'échéance des prestations. La charge correspondant aux avantages concernés est donc comptabilisée entre la date permettant d'atteindre l'ancienneté maximum attendue et la date de départ en retraite comme préconisé par la recommandation mise à jour par l'ANC.

Ce changement est assimilable à un changement de méthode dont l'impact se comptabilise à l'ouverture de l'exercice en cours. Les impacts du changement de méthode sont les suivants :

	31/12/2021 Application du changement de méthode	31/12/2021 Sans changement de méthode	31/12/2020
Reserves	537 408	-	-
Provisions	5 913 327	5 913 327	6 709 251

Honoraires du commissaire aux comptes

Au titre de l'exercice 2021, la société a enregistré une charge de 85 500 € (hors taxes) correspondant aux honoraires du commissaire aux comptes.

Faits marquants

Évènements importants survenus au cours de l'exercice écoulé :

- Une réorganisation de notre groupe a eu lieu au 1er décembre 2021. Ainsi, les activités du groupe Daimler AG ont été réparties en deux nouvelles entités légales : Mercedes-Benz AG (voitures particuliers et véhicules utilitaires légers) et Daimler Truck AG (Poids-lourds, autobus/autocars). En tant qu'EvoBus France SASU, nous faisons partie de Daimler Truck AG.

Évènements importants survenus depuis la clôture de l'exercice :

- Le conflit entre la Russie et l'Ukraine a d'importantes répercussions sur l'économie mondiale et est un facteur de volatilité en particulier sur les prix des matières premières et sur les chaînes d'approvisionnement. A ce jour, il n'est pas possible d'estimer les conséquences indirectes de ce conflit sur l'activité de la société.

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		
			Réévaluation	Acqu. et apports	
	Frais d'établissement et de développement (I)	43 170	0	0	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	3 065 238	0	0	
	Terrains	1 632 805	0	0	
Constructions	Sur sol propre	27 689 790	0	420 343	
	Sur sol d'autrui	611 776	0	0	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	12 838 403	0	817 159	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 172 456	0	1 204 260	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	462 787	0	100 340	
	Matériel de transport	25 468 186	0	400 846	
	Matériel de bureau et mobilier informatique	3 168 860	0	319 573	
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	
	Immobilisations corporelles en cours	478 509	0	1 177 910	
	Avances et acomptes	0	0	0	
	TOTAL (III)	88 523 572	0	4 450 438	
	Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0	
	Autres participations	776 528	0	0	
	Autres titres immobilisés	75 045	0	0	
	Prêts et autres immobilisations financières	63 632	0	0	
	TOTAL (IV)	815 205	0	0	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	89 338 777	0	4 450 438	
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
		Virement	Cession		
	Frais d'établissement et de développement (I)	0	0	43 170	0
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	0	25 681	3 039 557	0
	Terrains	0	0	1 632 805	0
Constructions	Sur sol propre	0	50 658	28 059 475	0
	Sur sol d'autrui	0	0	611 776	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	151 660	13 503 902	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	57 123	17 319 593	0
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	1 087	562 040	0
	Matériel de transport	0	9 827 451	16 041 581	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	372 673	3 115 760	0
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	478 509	1 177 910	0
	Avances et acomptes	0	0	0	0
	TOTAL (III)	0	10 964 942	75 197 983	0
	Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0	0
	Autres participations	0	0	776 528	0
	Autres titres immobilisés	0	0	75 045	0
	Prêts et autres immobilisations financières	0	36 290	27 342	0
	TOTAL (IV)	0	36 290	828 915	0
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	0	11 001 232	76 026 898	0

Amortissements

Cadre A					SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice				
Frais d'établissement et de développement (I)		43 170	0	0	43 170				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		930 250	130 458	25 681	1 035 027				
Terrains		0	0	0	0				
Constructions	Sur sol propre	18 030 345	1 214 052	37 685	19 206 712				
	Sur sol d'autrui	583 790	6 469	0	590 259				
	Installations générales, agencements	9 510 693	672 150	104 324	10 078 519				
Installations techniques, matériels et outillages		12 566 437	1 267 581	50 869	13 783 149				
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	306 015	46 279	1 087	351 207				
	Matériel de transport	5 827 697	2 171 364	2 006 425	5 992 635				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 389 975	320 789	325 386	2 385 378				
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0				
TOTAL AMORTISSEMENTS CORPORELLES (III)		4 214 852	5 081 680	2 332 785	6 963 747				
TOTAL GENERAL (I + II + III)		60 118 572	5 682 743	2 358 474	65 442 841				
Cadre B								VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	
Immos	Différentiel de durée	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice	
		Mode dégressif	Amort fiscal exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel			
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0	0	
Autres	0	0	0	0	0	0	0	0	
Terrains	0	0	0	0	0	0	0	0	
Constructions :									
sol propre	0	0	0	0	0	0	0	0	
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0	0	
install.	0	0	0	0	0	0	0	0	
Autres immobilisations :									
Inst. techn.	0	0	0	0	0	0	0	0	
Inst gén.	0	0	0	0	0	0	0	0	
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0	0	
Mat bureau.	0	0	0	0	0	0	0	0	
Emball.	0	0	0	0	0	0	0	0	
CORPO.									
Acquis. de titres	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAL									
Cadre C					Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler					0	0	0	0	
Primes de remboursement des obligations					0	0	0	0	

Titres immobilisés

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été achetés majoré des frais accessoires.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres cédés a été estimée selon la méthode du cout unitaire moyen pondéré - FIFO (premier entré, premier sorti).

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition.

Variation des valeurs brutes

Valeur des titres au 31 décembre 2021	851 573
Valeur des titres au 1er janvier 2021	851 573
Variation de l'année	0

Variation des provisions sur titres

Dépréciation des titres au 31 décembre 2021	-75 045
Dépréciation des titres au 1er janvier 2021	-59 800
Variation de l'année	-15 245

Valeur nette des titres au 31 décembre 2021

Valeur brute des titres	851 573
Dépréciation des titres	-75 045
Valeur nette des titres	776 528

Stocks et en cours

Les frais financiers sont exclus de la valorisation de stocks

	Valeur brute 31/12/2021	Provision 31/12/2021	Valeur nette 31/12/2021
Stock matières premières	11 371 851	-182 670	11 189 181
Stock en-cours de biens	44 214 384		44 214 384
Stock produits intermédiaires & finis	36 674 774		36 674 774
Stock véhicules neufs	27 189 657		27 189 657
Stock véhicules d'occasion	13 315 816	-2 661 144	10 654 672
Stock pièces de rechange	7 758 139	-947 409	6 810 730
Total	140 524 621	-3 791 222	136 733 399

Etat des échéances des créances

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
	Créances rattachées à des participations	0	0	0
	Prêts	0	0	0
	Autres immos financières	27 342	27 342	0
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	27 342	27 342	0
	Clients douteux ou litigieux	387 513	387 513	0
	Autres créances	151 118 846	151 118 846	0
	Créances représentatives de titres prêtés	0	0	0
	Personnel et comptes rattachés	96 549	96 549	0
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	0
	Etat et autres collectivités	1 597 468	1 597 468	0
	Impôts sur les bénéfices	4 255 702	4 255 702	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	51 483	51 483	0
	Autres impôts	0	0	0
	Etat - divers	0	0	0
	Groupes et associés	0	0	0
	Débiteurs divers	513 239	513 239	0
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	158 020 799	158 020 799	0
	Charges constatées d'avance	0	0	0
	TOTAL DES CREANCES	158 048 141	158 048 141	0

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2021	Valeur nominale
Actions ordinaires	960 000			960 000	15,25
Actions amorties				0	
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)				0	
Actions préférentielles				0	
Parts sociales				0	
Certificats d'investissement				0	
Total	960 000	0	0	960 000	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	14 640 000						14 640 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	17 771 811						17 771 811
Ecarts de réévaluation	0						0
Réserve légale	1 464 000						1 464 000
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	643						643
Autres réserves	0						0
Report à nouveau	18 844 804	537 408		-9 100 000	8 957 346		19 239 558
Résultat de l'exercice	8 957 346	13 522 068	-8 957 346				13 522 068
Subventions d'investissement	52 967		-18 403				34 564
Provisions réglementées	0						0

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions investissements	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	0	0	0	0
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	0	0	0	0
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL (I)	0	0	0	0
Provisions pour litige	2 596 721	260 016	1 799 382	1 057 355
Provisions pour garanties	1 528 250	151 397	336 936	1 342 711
Provisions pour pertes sur marchés à terme	5 108 302	799 592	3 421 153	2 486 741
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	6 709 251	390 914	1 186 838	5 913 327
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien	0	0	0	0
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	2 733 559	169 831	338 990	2 564 400
TOTAL (II)	18 676 083	1 771 750	7 683 909	13 364 538
Provisions sur immos incorporelles	0	0	0	0
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	59 800	15 245	0	75 045
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Provisions sur stocks	2 881 072	3 123 031	2 212 880	3 791 223
Provisions sur comptes clients	1 008 157	87 970	764 509	331 618
Autres provisions pour dépréciations	0	0	0	0
TOTAL (III)	3 949 029	3 226 246	2 977 389	4 197 886
TOTAL GENERAL (I + II + III)	22 625 112	4 997 995	10 661 298	17 582 419
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 982 751	10 060 689	
Dont dotations et reprises financières		15 245	0	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		0	0	
dépréciations des titres mis en équivalence				0

Etat des échéances des dettes

L'état des échéances des dettes ne comprend pas les avances et acomptes reçus sur les commandes en cours.

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles	0	0	0	0
	Autres emprunts obligataires	0	0	0	0
	Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine	126 399	126 399	0	0
	Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine	0	0	0	0
	Emprunts et dettes financières divers	0	0	0	0
	Fournisseurs et comptes rattachés	150 372 459	150 372 459	0	0
	Personnel et comptes rattachés	12 871 249	12 871 249	0	0
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 058 277	6 058 277	0	0
	Impôts sur les bénéfices	0	0	0	0
	Etat et autres collectivités publiques	11 508 660	11 508 660	0	0
	Obligations cautionnées	0	0	0	0
	Autres impôts	1 962 121	1 962 121	0	0
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	179 044	179 044	0	0
	Groupes et associés	92 203 387	92 203 387	0	0
	Autres dettes	6 138 953	6 138 953	0	0
	Dettes représentatives de titres empruntés	0	0	0	0
	Produits constatés d'avance	510 233	510 233	0	0
	TOTAL DES DETTES	281 930 780	281 930 780	0	0

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	0 €
Autres emprunts obligataires	0 €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0 €
Emprunts et dettes financières divers	0 €
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0 €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	15 222 323 €
Dettes fiscales et sociales	17 875 012 €
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	40 852 €
Autres dettes	5 869 582 €
Total	39 007 768 €

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Créances rattachées à des participations	0 €
Autres immobilisations financières	0 €
Créances clients et comptes rattachés	1 653 683 €
Personnel et comptes rattachés	0 €
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0 €
Etat et autres collectivités publiques	0 €
Autres créances	573 992 €
Disponibilités	0 €
Total	2 227 675 €

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	16 005 204	4 241 379
Résultat exceptionnel	2 396 815	635 156
IS sur résultats antérieurs		221 623
Contribution sociale		89 855
Contribution exceptionnelle		0
TOTAL	18 402 019	5 188 013

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2021	31/12/2020
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	0	0
Subventions d'investissement	34 564	52 967
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	0	0
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	34 564	52 967
Total passif d'impôt futur	10 474	16 959
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires	5 913 327	6 709 251
Autres risques et charges provisionnés	9 817 823	8 010 183
Charges à payer	2 453 804	3 247 217
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif	0	0
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		0
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	18 184 954	17 966 651
Total actif d'impôt futur	5 516 690	5 752 718
Situation nette	5 506 216	5 735 759

(1) Taux d'impôt :	30,30%	32,02%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	26,50%	28,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	10,70%	10,70%

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	277 959 952	386 508 835	-28%
Production vendue biens	444 012 256	486 685 610	-9%
Production vendue services	13 321 604	19 263 358	-31%
Chiffres d'affaires nets	735 293 812	892 457 803	

Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	495 471 648	612 559 039	-19%
Chiffres d'affaires nets-Export	239 822 164	279 898 764	-14%
Chiffres d'affaires nets	735 293 812	892 457 803	

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ingénieurs et Cadres	178	180	5		183	180
Agents de maîtrise	167	167	1		169	167
Employés et techniciens	169	156	1		170	156
Ouvriers	525	545	449		974	545
Autres					0	0
TOTAL	1 038	1 048	457		1 495	1 048

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

	Rémunérations allouées (1)	Engagements financiers	Engagements de retraite	Avances et crédits alloués
Organes d'Administration				
Organes de Direction				
Organes de Surveillance				
Total	0	0	0	0

La rémunération des dirigeants par catégorie n'est pas fournie car elle permet d'identifier la situation d'un membre déterminé des organes de direction.

Société Mère consolidant les comptes de la société

Dénomination et siège social	Forme juridique	Capital	Pays
Daimler Truck AG Fasanenweg 10 70771 Leinfelden-Echterdingen	AG	14.277 M€	Allemagne

Les comptes de la société sont consolidés par intégration globale dans les comptes consolidés de Daimler Truck AG, une société de droit allemand.

De ce fait, et conformément à l'article L233-17 du Code de Commerce, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport de gestion pour son sous-groupe.

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes du bilan

	Montant concernant les entreprises		31/12/2021
	liées	avec un lien de participation	Dettes/créances représ. par effets de commerce
Avances et acomptes versés sur immobilisations			
Incorporelles			
Corporelles			
	0	0	0
Immobilisations financières			
Participations		776 528	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
		776 528	0
Créances			
Fournisseurs : avances et acomptes versés			
Créances clients et comptes rattachés	98 470 904	248 406	
Autres créances	36 602		
Capital souscrit appelé non versé			
	98 507 507	248 406	0
Disponibilités			
Comptes courants financiers			
	0	0	0
Dettes financières diverses			
Dettes rattachées à des participations			
Emprunts et dettes financières divers	92 203 387		
Comptes courants financiers			
	92 203 387	0	0
Clients : avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs	127 554 995	46 847	
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	0		
	127 554 995	46 847	0

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
Engagements de reprise de véhicules	205 222 997	38 338 354	130 001 387	36 883 255
Engagements de reprise tout moment	1 223 189	538 336	684 853	
Engagements de livraison	112 212 787	112 212 787		
	0			
	0			
	0			
A. Total engagements liés à l'exploitation	318 658 973	151 089 477	130 686 240	36 883 255
Crédit-Bail immobilier (immeuble Vitrolles)	34 571	34 571		
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
B. Total engagements liés au financement	34 571	34 571		
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
C. Total autres engagements	0	0	0	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	318 693 544	151 124 048	130 686 240	36 883 255
Engagements reçus (à détailler)				
Cautions, garanties bancaires reçues	3 519 911	3 519 911		
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
II. Total engagements reçus	3 519 911	3 519 911	0	0
Engagements réciproques (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
III. Total engagements réciproques	0	0	0	0

Crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine		797 122			797 122
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs		625 478			625 478
· Dotation de l'exercice		137 073			137 073
Total	0	762 551	0	0	762 551
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs		656 939			656 939
· Exercices		137 911			137 911
Total	0	794 850	0	0	794 850
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus		34 570			34 570
· A plus d'1 an et 5 ans au plus					0
· A plus de 5 ans					0
Total	0	34 570	0	0	34 570
Valeur résiduelle :					
· A 1 an au plus		1			1
· A plus d'1 an et 5 ans au plus					0
· A plus de 5 ans					0
Total	0	0	0	0	0
Montant pris en charge dans l'exercice		137 911			137 911

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations des résultats (4)	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (> de 50% du capital détenu par la société)										
Evobus Réunion S.A.	240 000	3 154 375	96	776 528	776 528			9 779 678	262 915	
Participations (20 à 50% du capital) - à déduire										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										
TOTAL										

(1) Dans la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par le règlementation) du capital de la société adhérente à la publication, lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés.

(2) Conformément à la réglementation en vigueur, cette note ne donne que les renseignements globaux (ensemble (a) Filiales françaises (ensemble) et (b) Filiales étrangères (ensemble)).

(3) Pour un acte finale et arrêté avec, adhérente la société à un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

DAIMLER

EvoBus France SASU, 95200 Sarcelles

EvoBus France SASU
Une entreprise du groupe Daimler

EVOBUS France SASU
Société par actions simplifiée à associé unique au capital de 14 640 000€
Siège social : 2 à 6 rue du Vignolle - CS 90134 - 95842 Sarcelles
R.C.S. Pontoise B 662 018 068

* * *

DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 14 JUIN 2022

* * *

APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

* * *

PROCES-VERBAL DE DELIBERATIONS

* * *

L'an deux mille vingt-deux,
Le 14 JUIN 2022,
A 14h00
A Sarcelles,

L'associé unique de la Société EvoBus France, société par actions simplifiée unipersonnelle, s'est réuni en assemblée générale ordinaire, au siège social de la Société, sur convocation faite par le Président.

Est présente :

La société EvoBus GmbH
Société par actions simplifiée dont le siège social est à Mercedesstrasse 127/6, 70327 Stuttgart, Allemagne
Capital social : 77.000.000 EUROS

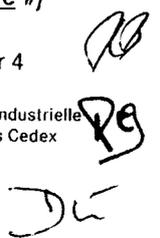
Représentée par :

- Jacqueline Maria Hitzler, ppa, Head of Controlling Sales and Aftersales MB Trucks and Buses, et
- Roman Biondi, ppa, Head of Sales - Daimler Buses

(ci-après collectivement dénommés l' « Associé Unique »)

EvoBus France - PV DAU 14/06/2022

Page 1 sur 4



Le Président d'EvoBus France, Monsieur Holger Duerrfeld, assiste à l'Assemblée.

La feuille de présence est émarginée par l'Associé Unique en entrant en séance.

Le Président de séance met à la disposition de l'Associé Unique un exemplaire des statuts de la Société.

Il dépose également les rapports et documents suivants qui vont être soumis à l'examen de l'Assemblée :

- le rapport du Président de la Société et du Commissaire aux comptes ;
- les comptes annuels ;
- le texte des projets de résolutions.

Il rappelle que l'Assemblée a été convoquée à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 et du rapport gestion ;
- Approbation de l'affectation des résultats ;
- Prolongation du mandat de Monsieur Flavio Chierici - Directeur Service
- Pouvoirs pour formalités.

Après avoir donné lecture du rapport du Président de la Société, le Président de séance présente à l'Assemblée, les comptes annuels.

Lecture est ensuite donnée des rapports du Commissaire aux comptes.

Enfin, la discussion est ouverte.

Personne ne demandant la parole, il met successivement aux voix les résolutions suivantes figurant à l'ordre du jour.

1. PREMIERE RESOLUTION – APPROBATION DES COMPTES

L'Associé Unique demande à Holger Duerrfeld de présenter les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 et de les commenter.

Le bénéfice net comptable enregistré à la clôture de l'exercice du 31 décembre 2021 s'élève à **13.522.068 €** contre un bénéfice de **8.957.346 €** pour l'exercice précédent.

Le chiffre d'affaires hors taxes s'est élevé à **735.293.812 €** contre un chiffre d'affaires de **892.457.803 €** pour l'exercice 2020.

Compte tenu des produits accessoires et divers, le montant hors taxes total des produits d'exploitation ressort à **755.947.074 €** contre **849.658.098 €** l'exercice précédent. Les charges d'exploitation montent à **739.716.576 €** contre **832.594.744 €** en 2020.

Le résultat courant avant impôt et opérations exceptionnelles de l'exercice s'élève à **16.005.204 €** contre un résultat de **16.404.667 €** l'année précédente.

Après opérations exceptionnelles, le bénéfice net comptable de cet exercice est de **13.522.068 €** contre un bénéfice de **8.957.346 €** en 2020.

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion établi par le Président de la société le 4 avril 2022, date d'arrêté des comptes, et du rapport général du Commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultats et l'annexe au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

L'Associé Unique donne quitus au Président de la Société de l'accomplissement de sa mission.

2. DEUXIEME RESOLUTION - PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Le Président de la Société propose d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021, s'élevant à **13.522.068 €** comme suit :

Report à nouveau	19.239.558 €
Bénéfice au 31 décembre 2021	13.522.068 €
Distribution de dividendes	<u>13.500.000 €</u>

Le compte de report à nouveau pour l'année 2021 après affectation du bénéfice et distribution des dividendes s'élève à : **19 261 626 €**.

Le montant des capitaux propres pour l'année 2021 après affectation du bénéfice et distribution des dividendes s'élève à : **53 172 644 €**.

Au titre de l'exercice 2020, un dividende de 9.100.000 Euros avait été versé (soit 9,48 Euros par action).

Au titre de l'exercice 2018, un dividende de 8.400.000 Euros avait été versé (soit 8.75 Euros par action).

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

3. TROISIEME RESOLUTION - RENOUELEMENT DU MANDAT DE MEMBRE DU COMITE DE DIRECTION DE MONSIEUR FLAVIO CHIERICI - DIRECTEUR SERVICE

Conformément aux dispositions de l'article 12 des statuts, les membres du Conseil de surveillance nomment Monsieur Flavio Chierici en tant que membre du Comité de Direction - Directeur Service, pour une durée de 2 années, avec effet rétroactif au 1^{er} février 2022 jusqu'au 31 janvier 2024.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

4. QUATRIEME RESOLUTION - POUVOIRS POUR FORMALITES

L'Associé Unique confère tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits certifiés du présent procès-verbal constatant les délibérations de l'Assemblée à l'effet d'accomplir les formalités de publicité prescrites par la réglementation en vigueur.

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

CLÔTURE

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant la parole, la séance est levée. De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal, lequel, après lecture, a été signé par l'Associé Unique.

Etabli en trois (3) exemplaires.

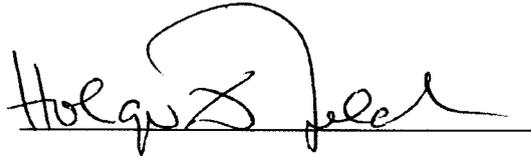
La Société EvoBus GmbH



Madame Jacqueline Hitzler, ppa,

**Head of Controlling, Sales and
Aftersales MB Trucks and Buses –
Daimler Buses**

La Société EvoBus France SASU



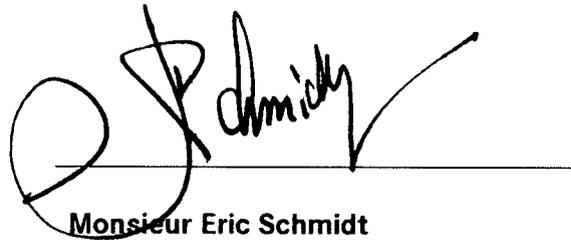
Monsieur Holger Duerrfeld

CEO



Roman Biondi, ppa,

Head of Sales – Daimler Buses



Monsieur Eric Schmidt

CFO

EVOBUS France SASU
Société par actions simplifiée à associé unique au capital de 14 640 000€
Siège social : 2 à 6 rue du Vignolle - CS 90134 - 95842 Sarcelles
R.C.S. Pontoise B 662 018 068

RAPPORT DE GESTION EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2021

Le présent rapport est établi, en application des statuts et des dispositions du Code de Commerce, pour vous rendre compte de l'activité de la Société au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2021, des résultats de cette activité, des perspectives, et de soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels dudit exercice. Ces comptes sont joints au présent rapport.

Tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur ont été tenus à votre disposition dans les délais impartis.

1. Activité de la Société

- Etat de l'activité de la Société au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice 2021, la Société a poursuivi ses activités traditionnelles :

- Vente de véhicules neufs et d'occasion
- Vente de pièces détachées
- Entretien et réparation de véhicules
- Production de véhicules

Au cours de l'exercice écoulé, la société a commercialisé 1.109 véhicules neufs, en baisse de 54 % par rapport à l'année précédente. La crise sanitaire a, de nouveau, fortement touché le secteur des véhicules de tourisme. De forts retards au niveau de livraisons de pièces ont affecté la production à Ligny en Barrois, provoquant une baisse du volume de véhicules urbains, et en parallèle des livraisons de véhicules repoussées sur l'exercice 2022.

Malgré un dynamisme du secteur du véhicule interurbain, le non référencement chez notre client Transdev n'a pas permis de vendre autant de véhicules que l'année précédente.

Au final, la perte de parts de marché pour la marque Mercedes-Benz est de 9,5 points, passant de 24,5% à 15 % de parts de marché.

La gamme Sprinter Minibus a également vu ses ventes diminuer en 2021 passant de 251 unités en 2020 à seulement 182 ventes.

DAIMLER

EvoBus France SASU, 95200 Sarcelles

EvoBus France SASU

Une entreprise du groupe Daimler

Du côté des véhicules d'occasion, 200 véhicules ont été vendus soit une hausse de 33 % par rapport à l'année précédente. Néanmoins, ces bonnes performances sont à tempérer car les marges réalisées étaient inférieures aux années précédentes et de fortes dépréciations du stock Véhicules d'occasion ont, à nouveau, été réalisées. Un résultat négatif est à déplorer sur ce périmètre d'activité.

L'activité après-vente, malgré la crise sanitaire, a vu son résultat augmenter pour la deuxième année consécutive, du fait d'une bonne maîtrise de ses coûts fixes et d'un dynamisme de la part de la Direction Service, tant au niveau de la vente de pièces de rechange que de l'activité réparations.

Comme déjà évoqué ci-dessus, l'activité production a été impactée par la crise des composants électroniques et des pièces manquantes au niveau de la chaîne de production, notamment en fin d'année. Les en-cours de production ont été plus importants que planifiés et que l'année précédente. Une baisse des volumes de production de l'ordre de 10% est constatée, avec seulement 1.890 véhicules produits en 2021 contre 2 085 véhicules en 2020.

- Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun événement important susceptible d'impacter les comptes 2021 n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

- Evolution prévisible et perspectives d'avenir

L'année 2022 risque d'être impactée, comme 2021, par la crise COVID, notamment pour le secteur du tourisme. Nous espérons néanmoins une meilleure performance qu'en 2021 avec 85 véhicules prévus en ventes.

Nous espérons une année correcte au niveau des véhicules urbains et des volumes de ventes avoisinant les 300 unités. Les reports de livraison de 2021, de l'ordre de 80 véhicules, sur 2022, seront directement répercutés dans les ventes 2022.

Le segment interurbain connaîtra sans doute une année « normale » avec des estimations de ventes autour de 700 unités.

La stratégie au niveau de l'activité Après-Vente est reconduite pour une année de plus et des prévisions de résultat supérieures au million d'euros.

Le site de production à Ligny en Barrois a déjà été contraint à un arrêt de production sur la quasi-totalité du mois de janvier 2022. De nouvelles pénuries de pièces et composants sont également à craindre. Ce phénomène est accentué par la guerre en Ukraine avec des fournisseurs indirects de Russie ou d'Ukraine qui seront incapables de livrer les pièces nécessaires à la production des véhicules. Au-delà de la production, l'activité vente sera également impactée à tous les niveaux.

- Activité en matière de recherche et de développement

La société n'a eu aucune activité en matière de recherche et développement au cours de l'exercice écoulé.

DAIMLER

EvoBus France SASU, 95200 Sarcelles

EvoBus France SASU
Une entreprise du groupe Daimler

- Filiales et participations

EvoBus Réunion

EvoBus France détient une participation de 96% dans la société EvoBus Réunion, qui a une activité de vente de véhicules neufs, de pièces de rechange ainsi qu'un atelier. Une action visant au rachat des parts restantes est envisagée au cours de l'exercice 2022.

2. Informations concernant le capital social

- Informations sur l'actionnariat

La totalité des 960.000 parts composant le capital de la Société est détenue par la société EvoBus GmbH.

- Informations concernant la participation des salariés au capital

A la clôture de l'exercice, et conformément aux dispositions de l'article L 225-102 du Code de Commerce, nous vous informons qu'aucune action de la société faisant l'objet d'une gestion collective n'était détenue par le personnel de l'entreprise.

3. Comptes et résultats

- Examen des comptes et résultats

Les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles et méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur. Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

EXERCICE	2021	2020	VARIATION
Chiffre d'Affaires HT	735 293 812	892 457 803	-157 163 991
Produits d'exploitation	755 947 074	849 658 098	-93 711 024
Charges d'exploitation	739 716 576	832 594 744	-92 878 168
Résultat d'exploitation	16 230 498	17 063 354	-832 856
Salaires et Traitements	41 721 011	40 514 740	1 206 271
Charges Sociales	17 248 952	16 594 126	654 826
Effectif salarié moyen	1 495	1 048	447
Résultat Financier	-225 294	-658 687	433 393
Résultat Exceptionnel	2 396 815	-75 889	2 472 704
Impôts sur les bénéfices	3 716 385	5 623 195	-1 906 810
Résultat de l'Exercice	13 522 068	8 957 346	4 564 722

DAIMLER

EvoBus France SASU, 95200 Sarcelles

EvoBus France SASU

Une entreprise du groupe Daimler

- Concernant le travail intérimaire

Il est précisé que la Société a supporté des dépenses de travail intérimaire qui se sont élevées à 17 590 643 € contre 21 275 907 € au titre de l'exercice précédent, soit une variation de -17%.

- Frais Généraux non déductibles et Dépenses somptuaires

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, nous vous signalons que les comptes de l'exercice écoulé prennent en charge une somme de 468 478 €, correspondant à des dépenses non déductibles fiscalement.

- Observations du comité d'entreprise

Le Comité d'entreprise n'a émis aucune observation en application des dispositions de l'article L.2323-8 du Code du travail.

4. Affectation du résultat

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice de 13 522 068 € au poste « report à nouveau » qui, compte tenu d'un solde antérieur positif de 19 239 558 €, sera porté à 32 761 626 €.

Il est proposé de prélever sur le poste « report à nouveau » la somme de 13 500 000 € à l'effet de verser un dividende d'un montant unitaire de 14.06 € aux 960.000 actions composant le capital social, soit un montant total de 13 500 000 €.

En conséquence, le poste « report à nouveau » sera ramené à 19 261 626 €.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 53 172 644 €.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'au titre des trois précédents exercices, il a été distribué les dividendes suivants :

Exercice	Date de mise en paiement	Dividende net par action	Dividende net total
2018	30/08/2019	8.75 €	8 400 000 €
2019	-	-	-
2020	03/08/2021	9.48 €	9 100 000 €

5. Informations sur les délais de paiement

Conformément aux dispositions de l'article D.441-4 du Code de Commerce, nous vous présentons la décomposition des factures reçues / émises non réglées à la date de clôture du dernier exercice et dont le terme est échu :

DAIMLER

EvoBus France SASU, 95200 Sarcelles

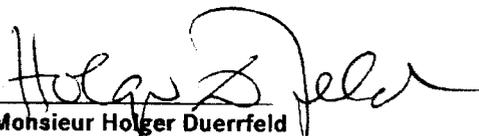
EvoBus France SASU

Une entreprise du groupe Daimler

	article D.441 I.-1* : factures reçues non réglées à la date de la clôture de l'exercice dont le terme est échu				
	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	> à 91 jours	TOTAL
nb de factures concernées	8872	7 488	3694	11 050	31 104
montant TTC des factures concernées	54 545 141	41 209 268	39 036 001	3 107 811	137 898 221
Pourcentage des Achats de l'exercice HT	8,8%	6,7%	6,3%	0,5%	22,3%
Achats de l'exercice HT					617 525 002
Pourcentage du CA de l'exercice HT					
CA de l'exercice HT					

	article D.441 I.-2* : factures émises non réglées à la date de la clôture de l'exercice dont le terme est échu				
	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	> à 91 jours	TOTAL
nb de factures concernées	2 944	1 027	194	1 200	5 365
montant TTC des factures concernées	2 022 028	624 948	510 205	1 008 184	4 165 364
Pourcentage des Achats de l'exercice HT					
Achats de l'exercice HT					
Pourcentage du CA de l'exercice HT	0,3%	0,1%	0,1%	0,1%	0,6%
CA de l'exercice HT					735 293 812

Fait à Sarcelles, le 31 mai 2022, en 3 exemplaires.


Monsieur Holger Duerrfeld
Président d'EvoBus France SASU