

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2017 B 00465
Numéro SIREN : 352 751 143
Nom ou dénomination : GIAT INDUSTRIES

Ce dépôt a été enregistré le 03/04/2024 sous le numéro de dépôt 49520

Certifié conforme
à l'original
le 1^{er} Mars 2024


GIAT Industries SAS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2022

GIAT Industries SAS

Siège social : 83, boulevard Exelmans-75016 Paris

BILAN

en milliers d'euros

	Note	31/12/2022	31/12/2021
ACTIF			
Immobilisations incorporelles	Note 1	0	0
Immobilisations corporelles	Note 1	14 243	15 623
Immobilisations financières	Note 1-3	469 952	420 040
Actif Immobilisé		484 195	435 663
Stocks et en cours de production		0	0
Clients et comptes rattachés	Note 2	455	390
Autres créances et comptes de régularisation	Note 3	100 252	144 030
Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement	Note 4	10 108	597
Actif circulant		110 815	145 017
TOTAL ACTIF		595 010	580 680
PASSIF			
Capital social		10 000	10 000
Prime d'émission		0	0
Ecart de réévaluation		0	0
Réserve légale		1 000	1 000
Réserve statutaire		0	0
Report à nouveau		455 565	443 057
Autres réserves		0	0
Résultat de l'exercice		46 184	42 508
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		0	0
Capitaux propres	Note 5	512 749	496 565
Provisions	Note 6	77 373	78 335
Emprunts et dettes financières	Note 7	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	Note 8	1 297	3 250
Autres dettes et comptes de régularisation	Note 8	3 591	2 530
TOTAL PASSIF		595 010	580 680

COMPTE DE RESULTAT

en milliers d'euros

	Note	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires	Note 9	558	1 007
Autres produits d'exploitation	Note 10	1	4
Total produits d'exploitation		559	1 011
Achats consommés	Note 11	-2 311	-5 714
Charges de personnel		0	0
Autres charges d'exploitation		0	-2
Impôts et taxes		-199	-241
Dotations nettes aux amortissements et dépréciations et aux provisions	Note 12	813	-4 781
Total charges d'exploitation		-1 697	-10 738
Résultat d'exploitation		-1 138	-9 727
Charges et produits financiers	Note 13	43 318	49 655
Résultat courant		42 180	39 928
Charges et produits exceptionnels	Note 14	1 891	637
Résultat net avant impôts sur les bénéfices		44 071	40 565
Impôts sur les bénéfices	Note 15	2 113	1 943
Résultat net		46 184	42 508

ANNEXE

AUX COMPTES ANNUELS DE GIAT SAS

Le Bilan au 31 Décembre 2022 présente un total Actif et un total Passif d'un montant de 595 010 K€. Le Compte de résultat dégage un résultat net de 46 184 K€.

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

Ceux-ci ont été arrêtés en milliers d'euros.

- I FAITS CARACTERISTIQUES
- II REGLES ET METHODES
- III EVENEMENTS POSTERIEURS AU 31 Décembre 2022
- IV INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I FAITS CARACTERISTIQUES

Augmentation de capital de la société SNPE :

Dans le cadre d'une réorganisation du Groupe GIAT Industries, le capital de SNPE a été augmenté de 50 010 K€ par élévation de la valeur nominale de ses actions ordinaires de 9,52€ à 15,21€. Cette augmentation a été réalisée par une diminution du compte-courant de GIAT vis-à-vis de SNPE en date du 28 octobre 2022.

II REGLES ET METHODES

Les comptes annuels de GIAT Industries sont établis conformément à la réglementation comptable française en vigueur.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Informations relatives aux changements de méthodes et de présentation

Changement de méthode : néant

Changement de présentation : néant

Les principales méthodes de valorisation utilisées sont listées ci-dessous.

Immobilisations incorporelles : Brevets, logiciels, concessions et autres valeurs incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations incorporelles sont amorties suivant le mode linéaire en appliquant les taux suivants :

- Frais d'établissement : 100%
- Concessions brevets et droits similaires (amortis sur la durée d'utilisation prévisible) : 5 à 20%
- Fonds de commerce : 5 à 33.33%
- Autres immobilisations incorporelles (logiciels) : 25 à 100%
- Les logiciels s'amortissent sur une durée de un à quatre ans selon le type (ERP...).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif le plus adapté à leur utilisation. Les taux appliqués prorata temporis (à l'exception des frais d'établissement) sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

	Linéaire	Dégressif
Terrains, agencements et installations	10 %	
Constructions :		
▪ Bâtiments	2 à 10 %	
▪ Infrastructure		
Installations techniques :		
▪ Matériels et outillages industriels	10 %	10 à 30 %
Autres immobilisations corporelles	10 à 20 %	10 à 25 %

Dépréciation des éléments de l'actif immobilisé

A la fin de chaque exercice, la société apprécie s'il existe un indice interne ou externe quelconque montrant qu'une immobilisation corporelle ou incorporelle a perdu notablement de la valeur.

Les immobilisations corporelles et incorporelles amortissables font l'objet d'un test de dépréciation dès lors qu'un indice interne ou externe de perte de valeur est décelé. Si la perte de valeur est avérée, une dépréciation est constatée et le plan d'amortissement potentiellement revu en conséquence.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est évaluée au coût d'achat historique d'entrée dans le patrimoine hors frais accessoires.

Pour les sociétés contrôlées et les participations faisant partie d'une stratégie durable de la société, la valeur d'inventaire est appréciée d'après la valeur d'usage; cette dernière est déterminée en fonction de l'actif net ré-estimé de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

Lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur d'inventaire, une dépréciation est constituée à hauteur du montant de cette différence.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. La valeur d'inventaire des créances est appréciée au cas par cas et donne lieu le cas échéant à comptabilisation d'une dépréciation. Une dépréciation des créances clients est constituée lorsqu'un risque de non-recouvrement est identifié.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération au cours Banque de France fin de mois ou au cours des couvertures de change mises en place. Les dettes et créances non couvertes et les disponibilités en monnaies étrangères figurent au bilan pour leur contre-valeur en euro au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de la valorisation à ce dernier cours des dettes et créances en devises est portée au bilan en « écart de conversion ». Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

Provisions

Un passif est une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue de celle-ci.

Une provision est un passif dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Estimations et jugements comptables déterminants

La préparation des comptes de la société Giat Industries conduit à procéder à des estimations et à retenir des hypothèses qui ont des incidences sur l'évaluation des résultats, des actifs et des passifs. Ces hypothèses comportent, en raison de leur nature, une certaine part d'incertitude.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réalisées à partir de l'expérience passée et d'autres facteurs considérés comme raisonnables au vu des circonstances. Elles servent ainsi de base à l'exercice du jugement rendu nécessaire à la détermination des valeurs comptables d'actifs et de passifs, qui ne peuvent être obtenues directement à partir d'autres sources.

Les estimations et hypothèses sous-jacentes sont réexaminées périodiquement.

III EVENEMENTS POSTERIEURS AU 31 DECEMBRE 2022

Par un arrêté du 12 janvier 2023 le Ministère de l'Economie, des Finances et de la Souveraineté Industrielle et Numérique a acté la cession par GIAT Industries SAS de sa participation au capital de SNPE à l'Etat. Cette cession a pris la forme d'une distribution exceptionnelle de dividendes en nature par attribution des actions de SNPE SA pour une valeur de 417 776 975€ en date du 13 janvier 2023.

IV INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Environnement

La société GIAT Industries, consciente de ses obligations et responsabilités d'ancien exploitant en lien avec la réglementation, continue de développer une politique environnementale en matière de dépollution des sols. Faisant suite à des cessations d'activités, des mesures de surveillance des eaux souterraines ont été poursuivies dans les établissements restés propriété de GIAT, Satory, Rennes et Bourges et pour sa responsabilité de dernier exploitant sur les sites ne lui appartenant plus de Tarbes, Toulouse, ST Chamond, St Etienne, Roanne, Bourges, Tulle, Cusset et Bellerive sur Allier.

NOTE 1 – Actif immobilisé

1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles : Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles	Déc.2021	Acquisitions	Virement	Cessions et mises au rebut	Déc.2022
Frais d'établissement	0				0
Concession, brevets, licences	0				0
Fonds de commerce	0				0
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
Autres immobilisations incorporelles	38				38
					0
TOTAL	38	0	0	0	38

Immobilisations corporelles	Déc.2021	Acquisitions	Virement	Cessions et mises au rebut	Déc.2022
Terrains	14 354			-1 308	13 046
Constructions	9 636	516		-3 498	6 654
Installations techniques, mat. out.industriels	4				4
Autres immobilisations corporelles	13				13
Immobilisations en cours	0				0
Avances et acomptes	0				0
					0
TOTAL	24 007	516	0	-4 806	19 717

Les **immobilisations corporelles** acquises et sorties au cours de l'exercice correspondent essentiellement à la cession du site de Rennes.

1.2 Immobilisations incorporelles et corporelles : Amortissements et dépréciations

	Déc.2021	Dotations	Virement	Reprises amort. et dépréciations	Déc.2022
Frais d'établissement	0				0
Concession, brevets, licences	0				0
Fonds de commerce	0				0
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
Autres immobilisations incorporelles	38				38
Total Incorporels	38	0	0	0	38
					0
Terrains	959	26		-338	647
Constructions	7 415	233		-2 832	4 816
Installations techniques, mat. out.industriels	4				4
Autres immobilisations corporelles	6	1			7
Immobilisations en cours	0				0
Avances et acomptes	0				0
Total Corporels	8 384	260	0	-3 170	5 474
					0
Total Amortissements et dépréciations	8 422	260	0	-3 170	5 512

1.3 Immobilisations financières : valeurs brutes et dépréciations

	Montant brut	Dépréciations	Déc.2022	Déc.2021
Participations	469 806		469 806	419 796
Créances rattachées à des participations	0		0	0
Autres titres immobilisés			0	0
Prêts	146	0	146	244
Autres immobilisations financières			0	0
TOTAL	469 952	0	469 952	420 040

La diminution des prêts correspond à des remboursements.

L'augmentation de 50 010 k€ des participations correspond à l'augmentation de capital de SNPE (cf Faits Caractéristiques)

Le détail des titres de participation est le suivant :

Sociétés	31-déc-22		31/12/2021
	Valeur Comptable des titres Brute	Nette	Valeur nette des titres
SNPE SA	53 010	53 010	3 000
KNDS NV	416 796	416 796	416 796
Total	469 806	469 806	419 796

1.4 Immobilisations financières : Tableau des filiales et participations

en milliers d'Euro	Capital Social	Capitaux propres	% Détenu	Avals & cautions	Chiffre d'affaires	Résultat Net
Sociétés						
SNPE SA	133 683	254 705	100,00%	Néant	2 798	(1 620)
KNDS NV	300 000	1 003 452	50,00%	Néant	0	92 390

NOTE 2 – Clients et comptes rattachés

	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Provisions	Net	Net
Clients et comptes rattachés	776	-321	455	390
TOTAL	776	-321	455	390

NOTE 3 – Autres créances et comptes de régularisations

	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Dépréciation	Net	Net
Avances et acomptes versés sur commande			0	0
Fournisseurs débiteurs			0	0
Personnel et organismes sociaux			0	0
Etat et collectivités publiques				
Impôt sur les bénéfices	1 217		1 217	0
Taxe sur la valeur ajoutée	294		294	550
Autres impôts	4 087		4 087	7 703
Divers			0	0
Groupe : comptes-courants actifs	94 378		94 378	135 492
Débiteurs divers	258		258	267
Autres créances	100 234	0	100 234	144 012
Charges constatées d'avance	18		18	18
Ecart de conversion			0	0
Comptes de régularisation	18	0	18	18
Total Autres créances et comptes de régul.	100 252	0	100 252	144 030

Les Autres impôts correspondent aux créances d'intégration fiscales portées par GIAT société mère du groupe intégré.

Le compte-courant actif est vis-à-vis de SNPE. Sa diminution provient de l'augmentation du capital de SNPE (cf Faits caractéristiques).

NOTE 4 – Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement

	31/12/2022	31/12/2021
Valeurs mobilières de placement (OPCVM)	10 009	9
Dépréciation		
Valeur nette	10 009	9
Disponibilités	75	588
Intérêts courus à recevoir	24	
Valeurs mobilières de placement et trésorerie	10 108	597

La trésorerie est directement placée chez SNPE qui réalise le cash pooling.

NOTE 5- CAPITAUX PROPRES

	Capital Social	Prime d'émission	Ecart de réévaluation	Réserves	Report à nouveau	Résultat	Subventions d'invest.	Total capitaux propres
Au 31 décembre 2021	10 000			1 000	443 057	42 508	0	496 565
Affectation du résultat 2021					12 508	-12 508		0
Augmentation de capital								
Distribution de dividendes						-30 000		-30 000
Résultat 2022						46 184		46 184
Acomptes sur dividendes								0
Subventions d'investissements								0
								0
Au 31 décembre 2022	10 000	0	0	1 000	455 565	46 184	0	512 749

Le capital social se compose de 666 666 actions de 15 euros et s'élève à 9 999 990 euros.

L'Assemblée Générale Mixte du 29 juin 2022 a décidé d'affecter le résultat 2021 en Report A Nouveau pour 12 508 K€ et en distribution de dividende pour 30 000 K€.

NOTE 6 – Provisions et contentieux

	31/12/2021	reclassement	Dotations			Reprises utilisées			Reprises non utilisées	31/12/2022
			Exploitation	Financier	Exceptionnel	Exploitation	Financier	Exceptionnel		
Provisions pour risque de change	0									0
Garanties données aux clients	33 500					-205				33 295
Autres provisions pour risques	10 255					-609				9 646
Provisions pour risques	43 755	0	0	0	0	-814	0	0	0	42 941
Provisions pour dépollution et démantèlement	612		199			-127			-21	663
Autres provisions pour charges	33 968					-199				33 769
Provisions pour charges	34 580	0	199	0	0	-326	0	0	-21	34 432
Total des Provisions	78 335	0	199	0	0	-1 140	0	0	-21	77 373

Provisions pour risques :

L'estimation faite par la société est mise à jour au regard des coûts engagés et des faits et circonstances existants à la clôture des comptes.

Provisions pour charges :

Les reprises de provisions pour dépollution et démantèlement portent sur 8 sites mais essentiellement sur celui de Tarbes.

Les Autres provisions pour charges correspondent au reste à faire sur un contrat et à une garantie donnée non encore utilisée.

NOTE 7 – Emprunts et dettes financières

	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0
Concours bancaires courants		0
Emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédit	0	0
Autres emprunts		0
Avances conditionnées de l'Etat		0
Comptes courants de financement		
Autres dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières hors établissements de crédit	0	0
Emprunts et dettes financières	0	0

NOTE 8 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et comptes de régularisation

	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs d'exploitation	1 297	3 250
Fournisseurs d'immobilisations	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	1 297	3 250
Avances et acomptes sur commandes en cours		0
Personnel et comptes rattachés		0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0
Impôt sur les sociétés	2 848	1 292
Autres impôts et taxes et assimilés	743	1 238
Autres dettes		
Autres dettes	3 591	2 530
Produits constatés d'avance	0	0
Ecart de conversion passif	0	0
Autres dettes et comptes de régularisation	4 888	5 780

NOTE 9 – DETAIL DU CHIFFRE D'AFFAIRES

	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises		
Production vendue : biens		
Production vendue : services	558	1 007
TOTAL	558	1 007
Chiffres d'affaires France	558	1 007
Chiffre d'affaires Exportation	0	0
dont hors UE	0	0
TOTAL	558	1 007

Les loyers sont classés en Production vendue : services.

NOTE 10 – Autres produits d'exploitation

	31/12/2022	31/12/2021
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits	1	4
Transferts de charges		
TOTAL	1	4

NOTE 11 – Achats consommés

	31/12/2022	31/12/2021
Achats de marchandises		0
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	
Variation de stocks (mat.premières, approvisionnements et marchandises)		0
Autres achats et charges externes	-2 311	-5 714
TOTAL	-2 311	-5 714

NOTE 12 – Dotations nettes aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation

	31/12/2022	31/12/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	-261	-273
Dotations aux provisions sur immobilisations sur actifs circulants pour risques et charges	-199	-10 032
Total dotations aux amortissements et provisions	-460	-10 305
Reprises sur amortissements des immobilisations		
Reprise de provisions sur immobilisations	50	0
Reprises sur provisions actifs circulants	62	79
Reprises des provisions pour risques et charges	1 161	5 445
Total reprises aux amortissements et provisions	1 273	5 524
Total dotations nettes sur amortissements et provisions	813	-4 781

Les mouvements de provisions en 2022 correspondent portent sur les anciens sites industriels au titre des dépollutions et démantèlement ainsi qu'aux coûts et du reste à faire d'un contrat.

NOTE 13 – CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

La ventilation des charges et produits financiers est la suivante :

	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers de participations	42 832	49 590
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	362	
Autres intérêts et produits assimilés	16	24
Reprises sur provisions et transferts de charges (a)		12
Différences positives de change	33	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	75	36
Total des produits financiers	43 318	49 662
Dotations aux provisions pour risques financiers (b)		
Dotations aux provisions pour dépréciation de titres de participation (c)		
Dotation provisions Valeurs Mobilières de Placement		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change (b)		-7
Autres charges financières		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	0	-7
Résultat financier	43 318	49 655

Les dividendes encaissés proviennent de KNDS.
Suite à la hausse des taux d'intérêts, le compte-courant a généré des produits financiers (362 K€).

NOTE 14 – ANALYSE DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		83
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 576	850
Reprises exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des produits exceptionnels	3 576	933
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		-3
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Valeur nette des éléments d'actifs cédés ou rebutés	-1 685	-293
Total des charges exceptionnelles	-1 685	-296
Résultat exceptionnel	1 891	637

Les Produits exceptionnels en capital concernent la cession du site de Rennes.

NOTE 15 – IMPOT SUR LES BENEFICES

Depuis le 1er janvier 2007, la société a opté pour le régime de fiscalité de groupe dit régime d'intégration fiscale. De ce fait, GIAT Industries SA est seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû sur l'ensemble des résultats du Groupe, pour les filiales éligibles.

Chaque société comptabilise son impôt sur la base de ses résultats propres et verse à la société Giat Industries les acomptes et le solde correspondant à cet impôt.

La société GIAT Industries calcule l'impôt du groupe fiscal dont elle est la mère en tenant compte de l'incidence des retraitements liés à l'intégration fiscale afin de déterminer un résultat fiscal d'ensemble. Les économies d'impôt réalisées par le groupe fiscal sont enregistrées dans les comptes de la société mère Giat Industries.

Au 31 décembre 2022, la société GIAT Industries a constaté une économie d'impôt de 2 113 K€.

Créances et dettes d'impôts différés et latents

Nature	Assiette	Montant de l'impôt		
	Valeur du poste	Créances	Dettes	Taux
Décalages certains				
1. PROVISIONS REGLEMENTEES	0		0	25,00%
2. CHARGES NON DEDUCTIBLES TEMPORAIREMENT				
A déduire l'année suivante				
- Différences temporaires			0	25,00%
- Autres provisions et charges à payer		0		25,00%
A déduire ultérieurement				
- Provision pour dépréciation d'actifs corporels		0		25,00%
- Autres provisions	43 604	10 901		25,00%
3. PRODUITS NON TAXABLES TEMPORAIREMENT				
- Autres éléments	322	0	81	25,00%
- Subventions d'investissement	0		0	25,00%
Eléments à imputer				
- Déficit reportables fin 2022 intégration fiscale	352 747	88 187		25,00%
- Autres éléments :	0			
- Autres éléments : dépréciation de titres		0		
Eléments de taxation éventuelle				
Total	396 673	99 088	81	
Créances d'impôts non comptabilisées fin 2021		99 088		
Dettes d'impôts non comptabilisées		0	81	

Impôt comptabilisé

Intégration fiscale impôts des filiales intégrées

2 706

Impôt à payer Groupe fiscal

-593

2 113

NOTE 16 – Etats des échéances des dettes au 31 décembre 2022

Etat des dettes en milliers d'Euro	Montants	A un an au plus	De 1 à 5 ans
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit (hors concours bancaires courants)	0	0	0
Concours bancaires courants	0	0	0
Autres emprunts et dettes financières	0	0	0
Avances et acomptes reçus	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 297	1 297	0
Dettes fiscales et sociales	3 591	3 591	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	0
Autres dettes	0	0	0
Total général	4 888	4 888	0

NOTE 17 – Etats des échéances des créances au 31 décembre 2022

Etat des créances (brutes) en milliers d'Euro	Montants	A moins d'un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Autres actifs immobilisés	0	0	0
Prêts	146	46	100
Autres immobilisations financières	0	0	0
Actif circulant			
Avances et acomptes versés	0	0	0
Créances clients et comptes rattachés	776	508	268
Autres créances	100 252	98 881	1 371
Total général	101 174	99 435	1 739

NOTE 18 – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Information en matière de crédit-bail : Néant

Montant des engagements financiers hors crédit-bail

	31/12/2022	31/12/2021
Avals et cautions	2 573	2 423
Cessions immobilières		
Engagements de prêts		
Nantissements, hypothèques et sûretés		
Autres		
Total des engagements donnés	2 573	2 423
Avals et cautions		
Total des engagements reçus	0	0

Les avals et cautions liés aux contrats concernent des garanties au titre de contrats exports échus en USD.

NOTE 19 – INFORMATIONS SOCIALES

Conformément aux articles 51 et 106 de la loi du 24 juillet 1966, aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de la Société.

NOTE 20 – IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

La société Giat Industries établit des comptes consolidés.

GIAT Industries
Société par Actions Simplifiée au capital de 9.999.990 Euros
Siège social : 83 boulevard Exelmans, 75016 Paris
R.C.S. Paris n° 352 751 143

*Certifié
conforme
à l'original
le 11/03/2024
[Signature]*

**PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIE UNIQUE**

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Du 30 Juin 2023

L'an deux mil vingt-trois, le 30 Juin à 9 heures, l'associé unique de la Société GIAT Industries a tenu, dans les locaux du Ministère de l'Economie et des Finances, 139 rue de Bercy à Paris 12ème, une réunion en Assemblée Générale sur convocation du Président de la Société.

Il a été établi une feuille de présence, émargée par l'associé unique en entrant en séance.

Monsieur Alexis ZAJDENWEBER, Commissaire aux Participations de l'Etat, représentant l'Etat français, dûment mandaté, et M. Thierry FRANCOU, Président, sont présents.

Les cabinets KPMG Audit et PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT, commissaires aux comptes sont absents excusés.

M. Thierry FRANCOU préside la séance et Mme Suzanne KUCHAREKOVA, Secrétaire Générale, est désignée en tant que secrétaire de l'Assemblée.

Le Président constate que l'associé unique présent ou représenté possède 666.666 actions, soit la totalité du capital social de GIAT Industries. L'Assemblée, réunissant le quorum requis par la loi, est donc régulièrement constituée et apte à délibérer valablement.

Le Président dépose sur le bureau à l'intention des membres de l'Assemblée les documents suivants :

1. une copie de la lettre de convocation adressée à l'associé unique
2. une copie et les accusés de réception des lettres de convocation adressées aux Commissaires aux comptes
3. la feuille de présence
4. le rapport de gestion du Président
5. le texte des résolutions proposées à l'Assemblée
6. les rapports des Commissaires aux comptes y compris les rapports sur le capital
7. les comptes sociaux et les comptes consolidés arrêtés au 31 décembre 2022
8. l'ordre du jour de l'Assemblée Générale
9. un exemplaire des statuts de la société

Puis le Président déclare que tous les documents et renseignements prévus par la législation en vigueur ont été transmis à l'Associé Unique et aux Commissaires aux comptes, et tenus à leur disposition au siège social pendant les délais requis par la même réglementation.

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

1. Approbation des comptes sociaux de l'exercice 2022
2. Affectation du résultat social 2022
3. Approbation des comptes consolidés de l'exercice 2022
4. Renouvellement du mandat de Président
5. Conventions visées aux articles L 225-38 et suivants du Code de commerce
6. Pouvoir en vue des formalités

Après lecture par le Président des rapports du collège des Commissaires aux comptes, il est mis successivement aux voix les résolutions proposées par le Président :

PREMIERE RESOLUTION : APPROBATION DES COMPTES SOCIAUX DE L'EXERCICE 2022

L'Associé Unique, connaissance prise des rapports de gestion du Président et des commissaires aux comptes, approuve, dans toutes leurs parties, les conclusions desdits rapports et les comptes sociaux annuels arrêtés au 31 décembre 2022, tels qu'ils ont été établis et présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports. Il constate que le résultat net dégagé par les opérations de l'exercice ressort à 46.2 M euros.

L'Associé Unique approuve également les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans le rapport de gestion.

En conséquence, il donne quitus au Président et au Commissaire aux Comptes pour l'exécution de leurs mandats au cours dudit exercice.

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

SECONDE RESOLUTION : AFFECTATION DU RESULTAT SOCIAL

L'Associé Unique décide d'affecter ainsi qu'il suit le bénéfice de l'exercice clos au 31 décembre 2022 :

Résultat de l'exercice :	46.184.499,03 euros
• (la réserve légale est déjà entièrement dotée)	
• Report à nouveau antérieur	455.564.210,00 euros
Soit un bénéfice distribuable de :	501.748.709,03 euros
Affecté de la manière suivante :	
• Versement de dividendes	55.200.000,00 euros
• Report à nouveau :	446.548.709,03 euros

Afin de satisfaire aux dispositions légales, il est enfin rappelé qu'au titre des trois derniers exercices, les dividendes mis en distribution ont été les suivants :

Exercice	Nombre d'actions rémunérées	Dividende net	Avoir fiscal	Rémunération globale
2021	666 666	45€/action	NA	30 000 000€
2020	666 666	30€/action	NA	20 000 000€
2019	666 666	0€	NA	0 €

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

TROISIEME RESOLUTION : APPROBATION DES COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE 2022

L'Associé Unique, connaissance prise des rapports du Président et des Commissaires aux Comptes sur l'exercice clos le 31 décembre 2022 concernant les comptes consolidés de l'ensemble des sociétés contrôlées par GIAT Industries, approuve les conclusions desdits rapports et les comptes annuels consolidés tels qu'ils ont été arrêtés et présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

Il constate que le bénéfice net dégagé par les opérations de l'exercice ressort à 151.463Keuros.

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

QUATRIEME RESOLUTION : RENOUELEMENT DU MANDAT DE PRESIDENT

L'associé unique, prenant acte de la fin du mandat à la date de ce jour de M. Thierry FRANCOU, Président non associé, qu'entraîne, en application de l'article 11 des statuts de GIAT Industries, l'adoption de la première résolution, constate la nomination de M. Thierry FRANCOU, par décret n° ECOA2316481D daté de ce jour, conformément à l'article 19 de l'ordonnance n° 2014-948 du 20 août 2014 modifiée relative à la gouvernance et aux opérations sur le capital des sociétés à participation publique, en tant que Président de GIAT Industries et décide en conséquence de renouveler ce mandat pour une durée de quatre ans expirant à l'issue de la décision de l'associé unique devant statuer sur l'approbation des comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2026.

Le Président continuera d'exercer les mêmes pouvoirs que ceux qui lui ont été attribués précédemment.

Thierry FRANCOU, Président non associé, a fait savoir qu'il acceptait le renouvellement de son mandat.

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

CINQUIEME RESOLUTION : CONVENTIONS VISEES AUX ARTICLES L 225-38 ET SUIVANTS DU CODE DE COMMERCE

L'Associé Unique prend acte qu'il n'y a pas eu, sur l'exercice 2022 de conventions qui se poursuivaient ou de nouvelles conventions visées aux articles L. 225-38 et suivants du code de commerce.

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

SIXIEME RESOLUTION : POUVOIRS EN VUE DES FORMALITES

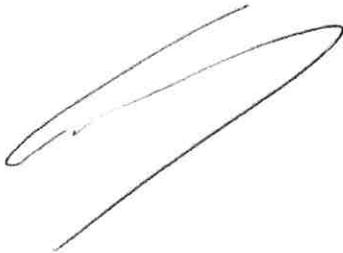
L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original des présentes ou d'un extrait certifié conforme, à l'effet d'accomplir toutes formalités de publicité afférente auprès du Registre du Commerce et des sociétés, consécutives aux résolutions ci-dessus adoptées.

Cette résolution est adoptée par l'Associé Unique.

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président lève la séance à 10 heures.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par le Président de séance et le Secrétaire :

Thierry FRANCOU



Suzanne KUCHAREKOVA



*Ce b. pré-
conforme,
à l'original
le 01/10/2024
[Signature]*

GIAT
Société par actions simplifiées au capital de 9 999 990 euros
Siège Social : 83 boulevard Exelmans – 75016 PARIS
352 751 143 RCS PARIS

**Rapport de gestion présenté
par le Président à l'Associé
unique**

Cher Associé Unique,

Nous vous rendons compte, en exécution des prescriptions légales, de l'activité de la société Giat Industries, société par actions simplifiée au capital de 9 999 990 euros, dont le siège social est situé 83 boulevard Exelmans – 75016 PARIS, identifiée sous le numéro 352 751 143 RCS PARIS (la "**Société**"), au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, et des résultats de notre gestion, et soumettons à votre approbation les comptes annuels.

Le rapport du commissaire aux comptes, de même que les comptes sociaux, bilan, compte de résultat, annexe et autres documents ou renseignements prescrits par la réglementation ont été mis à votre disposition dans les conditions et les délais prévus par les dispositions légales et réglementaires.

Ces comptes comportant le bilan, le compte de résultat et l'annexe ont été établis suivant les normes, principes et méthodes du plan comptable en vigueur (normes françaises).

Le présent rapport a pour objet de vous informer sur la situation de la Société et vous présenter ses comptes.

* * *

Au cours de l'année 2022, dans le cadre de la réorganisation juridique du Groupe EURENCO, la Société, maison mère du Groupe, a enregistré les opérations suivantes :

- Le 24 Octobre 2022, Monsieur Bruce IEHL a restitué à la Société l'action qu'il détenait dans la Société SNPE ;
- La société SNPE a réalisé, en date du 28 Octobre 2022, une augmentation de capital en numéraire d'un montant nominal total de 50 010 382,99 euros par voie de majoration de la valeur nominale des actions ordinaires de 9,52 euros à 15,21 euros au profit de la Société ;

Il est rappelé que le capital de la Société de 9.999.990 euros est divisé en 666.666 actions d'une valeur nominale de 15 euros chacune et que l'Etat détient 666.666 actions, soit 100,00 % du capital social.

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 *quinquies* du Code Général des impôts, il est précisé que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent en charge aucune dépense visée à l'article 39 alinéa 4 du Code précité, non déductible fiscalement.

Puis, conformément à l'article L.225-102-1 alinéa 4 du Code de commerce, vous trouverez en annexe 1 la liste des mandats et fonctions exercés dans d'autres sociétés par le mandataire social durant l'exercice clos le 31 décembre 2021.

Enfin, en application du dispositif d'épargne salariale visé à l'article L.225-102 du Code de commerce, nous devons rendre compte annuellement de l'état de la participation collective des salariés au capital de la Société. Nous vous informons, en conséquence, qu'au dernier jour de l'exercice clos au 31 décembre 2022, la Société n'ayant aucun salarié, aucun titre entrant dans les catégories énumérées à l'article précité ne pouvait être concerné.

♦ **Présentation des comptes annuels**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

♦ **Modifications intervenues dans le mode de présentation des comptes annuels ou méthodes d'évaluation**

Aucun changement de méthode comptable n'est à reporter pour l'année 2022.

♦ **Arrêté des comptes et affectation du Résultat**

Nous vous demandons de vous reporter aux comptes annuels qui ont été tenus à votre disposition pour avoir le détail complet des différents postes du bilan et du compte de résultat, sur lesquels nous nous tenons à votre disposition pour vous donner tous renseignements complémentaires utiles.

Il vous est demandé d'arrêter les comptes tels qu'ils vous sont présentés relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Ces comptes annuels, déduction faite de toutes charges et de tous impôts, font ressortir un résultat de 46.184.499,03€ qu'il vous est proposé d'affecter comme suit :

Résultat de l'exercice :	46.184.499,03 euros
- (La réserve légale est déjà entièrement dotée)	
- Report à nouveau antérieur :	455.564.210,00 euros

Soit un bénéfice distribuable de :501.748.709,03 euros

Affecté de la manière suivante :

- Versement de dividendes :	54.000.000,00 euros
- Report à nouveau :	447.748.709,03 euros

♦ **Distribution de dividendes**

En vertu de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé que la distribution de dividendes pour les trois exercices précédents s'est faite comme suit :

Exercice clos le 31 décembre 2020 : 20 millions d'euros

Exercice clos le 31 décembre 2021 : 30 millions d'euros

Exercice clos le 31 décembre 2022 : il est proposé de distribuer un dividende de 54.000.000 euros.

♦ **Situation et activité de la Société**

La société Giat Industries SAS est non seulement la société holding de tête du Groupe Giat Industries, mais aussi la société qui porte, d'une part, les dettes sociales découlant des différents plans de reconfiguration industrielle du groupe, d'autre part, la majeure partie des emprises foncières délaissées n'hébergeant plus aucune activité industrielle ou bureau d'études

Au plan économique, le chiffre d'affaires de Giat Industries s'élève en 2022 à 558K€ pour 1.0M€ pour 2021.

♦ **Résultats**

L'entreprise dégage sur l'exercice un résultat net positif de 46.184K€.

La formation du résultat net s'explique principalement par les éléments opérationnels suivants :

♦ **Situation financière de la Société**

La trésorerie de la Société s'élève à 110,3M€ au 31 décembre 2022 en tenant compte du compte courant d'associé à SNPE.

♦ **Activités en matière de Recherche et de Développement**

Compte tenu de la nature de son activité, au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2022, la Société n'a pas consacré d'activité en matière de Recherche et de Développement.

♦ Information sur les délais de paiement

La décomposition du solde des dettes fournisseurs au 31 décembre 2022 est la suivante :

Dettes au 31/12/2022

(en euros)	Total	Non échus depuis moins de 60 jours	Echus
Fournisseurs France	450.895	450.895	0
%	100%	100%	0%
Fournisseurs Etrangers	0	0	0
%			
Fournisseurs Intra-groupe	285.592	285.592	0
%	100%	100%	0%
Total	736.487	736.487	0

La décomposition du solde des dettes fournisseurs au 31 décembre 2021 était la suivante :

Dettes au 31/12/2021

(en euros)	Total	Non échus depuis moins de 60 jours	Echus
Fournisseurs France	2 724 941	2 754 658	-29 716
%	100%	101,1%	-1,1%
Fournisseurs Etrangers	0	0	0
%			
Fournisseurs Intra-groupe	295.804	0	295.804
%	100%	0%	100%
Total	3 020 745	2 751 658	266 088

Par ailleurs, hors créances douteuses provisionnées, le compte clients au 31 décembre 2022 représente 454.023 € et concerne des créances non échues.

♦ **Autres informations**

A fin 2022, l'effectif est de 0 salariés.

♦ **Evénements postérieurs à la clôture**

Par une décision de l'associé unique en date du 13 Janvier 2023, l'associé unique a approuvé la distribution exceptionnelle par la Société d'une attribution d'action au profit de l'Etat français conformément à l'ordonnance n°2014-948 du 20 Aout 2014 relative à la gouvernance et aux opérations sur le capital des sociétés à participation publique. L'Etat français est alors devenu l'associé unique de la société SNPE.

♦ **Evolution prévisible et perspectives d'avenir**

La Société, sans activité industrielle, l'entreprise devrait générer un chiffre d'affaires marginal sur 2023.

♦ **Prise de participation et opérations impactant les immobilisations financières intervenues pendant l'exercice**

Au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2022, sont survenus les évènements suivants :

- Par une cession d'action du 24 Octobre 2022, Monsieur Bruce IEHL a restitué à la SNPE une action de la société EURENCO SA (transformée en EURENCO France le 19 décembre 2022) ;
- Une augmentation du capital de la société EURENCO SA a été réalisée, en date du 28 Octobre 2022, à hauteur de 50 004,24 euros, par élévation de la valeur nominale des actions ordinaires de 2,40 euros à 7,57 euros ;
- Un apport d'éléments d'actifs et de passifs de la Société a été réalisé en date du 19 Décembre 2022, ayant conduit à une augmentation du capital d'EURENCO France en rémunération dudit apport, d'un montant nominal de 24 814,46 euros, par voie d'émission de 3 278 actions nouvelles d'une valeur nominale de 7,57 euros chacune, assortie d'une prime d'apport d'un montant total de 71 884,17 euros ;
- Un apport en nature par la Société, de 9 675 278 actions, d'EURENCO SA à EURENCO Holding, en vertu d'un traité d'apport en date du 4 Novembre 2022, lequel était conditionné à l'approbation de l'Assemblée Générale d'EURENCO France, ainsi qu'à celle de l'associé unique d'EURENCO Holding (anciennement « NewCo 1 »), approbations obtenues le 19 Décembre 2022 ;
- Une réduction du capital de la société EURENCO Holding (anciennement « NewCo 1 ») non motivée par des pertes d'un montant total de 4 970 euros par voie de réduction de la valeur nominale des actions de 10 à 5,03 euros.
- Une augmentation du capital d'EURENCO Holding (anciennement « NewCo 1 »), en date du 19 Décembre 2022, par apport en nature d'un montant nominal total de 132 744 074,16 euros, par émission de 26 390 472 actions ordinaires nouvelles d'une valeur nominale de 5,03 euros chacune, assortie d'une prime d'apport d'un montant total de 10 869 885,84 euros.

- Par une décision de l'associé unique du 19 Décembre 2022, la société EURENCO France SAS a approuvé le contrat de cession des filiales EURENCO Clermont, EURENCO Bofors et VeryOne à EURENCO Holding (anciennement « NewCo 1 »).

♦ **Evènements significatifs**

Néant

♦ **Opération réalisée sur le capital social de la Société en 2022**

Néant

♦ **Activités et résultats des filiales**

○ **KNDS**

Le groupe KNDS a enregistré un chiffre d'affaires consolidé de 3.172 M d'euros et une résultat net de 291 M d'euros.

○ **EURENCO Holding (anciennement « NewCo 1 »)**

EURENCO Holding n'a pas réalisé sur cet exercice clos le 31 Décembre 2022 de chiffre d'affaires, mais enregistre un résultat net de 66,1 M d'euros grâce à son résultat exceptionnel.

○ **SNPE**

SNPE a enregistré sur cet exercice clos le 31 Décembre 2022 un chiffre d'affaires 2,8 M d'euros.

○ **EURENCO France SAS**

EURENCO France SAS a enregistré sur cet exercice clos le 31 Décembre 2022 un chiffre d'affaires de 116 M d'euros.

○ **EURENCO Clermont**

Eurengo Clermont a enregistré un chiffre d'affaires de 38,6 M d'euros

○ **EURENCO Bofors**

Eurengo Bofors a enregistré un chiffre d'affaires de 744 M de couronnes suédoises.

○ **VeryOne**

VeryOne a réalisé sur cet exercice 2022 un chiffre d'affaires de 108,2 M d'euros.

♦ **Gouvernement d'entreprise**

ANNEXE 1

Mandats sociaux en cours (France) de Thierry FRANCOU

Société	Mandat	Date de nomination
GIAT Industrie	Président	Nomination par décret du 13 février 2019
SNPE SAS	Président-Directeur général	Nomination par décret du 26 Janvier 2023
EURENCO HOLDING SA	Président-Directeur général	Nomination par décret du 26 Janvier 2023
AREVA SA	Administrateur	Assemblée générale 2021

Nous rappelons que la gouvernance repose sur la fonction unique de Président et confirmons qu'il n'y a pas eu de conventions conclues entre le mandataire social ou l'actionnaire et une filiale.

Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized, elongated shape.

Certifié
conforme
à l'original
le 11/03/2024
Naet

Giat Industries

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2022)

PricewaterhouseCoopers Audit
63, rue de Villiers
92208 Neuilly-sur-Seine Cedex

KPMG SA
Tour EQHO
2, avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2022)

A l'Associé unique
Giat Industries
83, Boulevard Exelmans
75016 Paris

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

- Titres de participation

Les titres de participation, dont le montant net au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 469 806 milliers d'euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans le paragraphe II « Règles et méthodes » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

- Provisions

La société constitue des provisions pour couvrir les engagements et les risques liés à son activité, tel que décrit dans le paragraphe II « Règles et méthode » et la note 6 « Provisions et contentieux » de l'annexe aux comptes annuels.

Sur la base des éléments disponibles lors de nos travaux, nous nous sommes assurés du caractère approprié des modalités de détermination des provisions pour risques et charges et des provisions sur affaires, ainsi que de l'information relative à ces provisions fournie en notes annexes. Nous avons également revu la documentation étayant les positions retenues.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique

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 à l'associé unique.

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 des commissaires 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 Neuilly-sur-Seine et Paris-La-Défense, le 27 juin 2023

Les commissaires aux comptes

PricewaterhouseCoopers Audit

KPMG SA



Sébastien Lasou



Hervé Michelet

GIAT Industries SAS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2022

GIAT Industries SAS

Siège social : 83, boulevard Exelmans-75016 Paris

BILAN

en milliers d'euros

	Note	31/12/2022	31/12/2021
ACTIF			
Immobilisations incorporelles	Note 1	0	0
Immobilisations corporelles	Note 1	14 243	15 623
Immobilisations financières	Note 1-3	469 952	420 040
Actif Immobilisé		484 195	435 663
Stocks et en cours de production		0	0
Clients et comptes rattachés	Note 2	455	390
Autres créances et comptes de régularisation	Note 3	100 252	144 030
Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement	Note 4	10 108	597
Actif circulant		110 815	145 017
TOTAL ACTIF		595 010	580 680
PASSIF			
Capital social		10 000	10 000
Prime d'émission		0	0
Ecart de réévaluation		0	0
Réserve légale		1 000	1 000
Réserve statutaire		0	0
Report à nouveau		455 565	443 057
Autres réserves		0	0
Résultat de l'exercice		46 184	42 508
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		0	0
Capitaux propres	Note 5	512 749	496 565
Provisions	Note 6	77 373	78 335
Emprunts et dettes financières	Note 7	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	Note 8	1 297	3 250
Autres dettes et comptes de régularisation	Note 8	3 591	2 530
TOTAL PASSIF		595 010	580 680

COMPTE DE RESULTAT

en milliers d'euros

	Note	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires	Note 9	558	1 007
Autres produits d'exploitation	Note 10	1	4
Total produits d'exploitation		559	1 011
Achats consommés	Note 11	-2 311	-5 714
Charges de personnel		0	0
Autres charges d'exploitation		0	-2
Impôts et taxes		-199	-241
Dotations nettes aux amortissements et dépréciations et aux provisions	Note 12	813	-4 781
Total charges d'exploitation		-1 697	-10 738
Résultat d'exploitation		-1 138	-9 727
Charges et produits financiers	Note 13	43 318	49 655
Résultat courant		42 180	39 928
Charges et produits exceptionnels	Note 14	1 891	637
Résultat net avant impôts sur les bénéfices		44 071	40 565
Impôts sur les bénéfices	Note 15	2 113	1 943
Résultat net		46 184	42 508

ANNEXE

AUX COMPTES ANNUELS DE GIAT SAS

Le Bilan au 31 Décembre 2022 présente un total Actif et un total Passif d'un montant de 595 010 K€. Le Compte de résultat dégage un résultat net de 46 184 K€.

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

Ceux-ci ont été arrêtés en milliers d'euros.

- I FAITS CARACTERISTIQUES
- II REGLES ET METHODES
- III EVENEMENTS POSTERIEURS AU 31 Décembre 2022
- IV INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

I FAITS CARACTERISTIQUES

Augmentation de capital de la société SNPE :

Dans le cadre d'une réorganisation du Groupe GIAT Industries, le capital de SNPE a été augmenté de 50 010 K€ par élévation de la valeur nominale de ses actions ordinaires de 9,52€ à 15,21€. Cette augmentation a été réalisée par une diminution du compte-courant de GIAT vis-à-vis de SNPE en date du 28 octobre 2022.

II REGLES ET METHODES

Les comptes annuels de GIAT Industries sont établis conformément à la réglementation comptable française en vigueur.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Informations relatives aux changements de méthodes et de présentation

Changement de méthode : néant

Changement de présentation : néant

Les principales méthodes de valorisation utilisées sont listées ci-dessous.

Immobilisations incorporelles : Brevets, logiciels, concessions et autres valeurs incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations incorporelles sont amorties suivant le mode linéaire en appliquant les taux suivants :

- Frais d'établissement : 100%
- Concessions brevets et droits similaires (amortis sur la durée d'utilisation prévisible) : 5 à 20%
- Fonds de commerce : 5 à 33.33%
- Autres immobilisations incorporelles (logiciels) : 25 à 100%
- Les logiciels s'amortissent sur une durée de un à quatre ans selon le type (ERP...).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif le plus adapté à leur utilisation. Les taux appliqués prorata temporis (à l'exception des frais d'établissement) sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

	Linéaire	Dégressif
Terrains, agencements et installations	10 %	
Constructions :		
▪ Bâtiments	2 à 10 %	
▪ Infrastructure		
Installations techniques :		
▪ Matériels et outillages industriels	10 %	10 à 30 %
Autres immobilisations corporelles	10 à 20 %	10 à 25 %

Dépréciation des éléments de l'actif immobilisé

A la fin de chaque exercice, la société apprécie s'il existe un indice interne ou externe quelconque montrant qu'une immobilisation corporelle ou incorporelle a perdu notablement de la valeur.

Les immobilisations corporelles et incorporelles amortissables font l'objet d'un test de dépréciation dès lors qu'un indice interne ou externe de perte de valeur est décelé. Si la perte de valeur est avérée, une dépréciation est constatée et le plan d'amortissement potentiellement revu en conséquence.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est évaluée au coût d'achat historique d'entrée dans le patrimoine hors frais accessoires.

Pour les sociétés contrôlées et les participations faisant partie d'une stratégie durable de la société, la valeur d'inventaire est appréciée d'après la valeur d'usage; cette dernière est déterminée en fonction de l'actif net ré-estimé de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir.

Lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur d'inventaire, une dépréciation est constituée à hauteur du montant de cette différence.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. La valeur d'inventaire des créances est appréciée au cas par cas et donne lieu le cas échéant à comptabilisation d'une dépréciation. Une dépréciation des créances clients est constituée lorsqu'un risque de non-recouvrement est identifié.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération au cours Banque de France fin de mois ou au cours des couvertures de change mises en place. Les dettes et créances non couvertes et les disponibilités en monnaies étrangères figurent au bilan pour leur contre-valeur en euro au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de la valorisation à ce dernier cours des dettes et créances en devises est portée au bilan en « écart de conversion ». Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

Provisions

Un passif est une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue de celle-ci.

Une provision est un passif dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Estimations et jugements comptables déterminants

La préparation des comptes de la société Giat Industries conduit à procéder à des estimations et à retenir des hypothèses qui ont des incidences sur l'évaluation des résultats, des actifs et des passifs. Ces hypothèses comportent, en raison de leur nature, une certaine part d'incertitude.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réalisées à partir de l'expérience passée et d'autres facteurs considérés comme raisonnables au vu des circonstances. Elles servent ainsi de base à l'exercice du jugement rendu nécessaire à la détermination des valeurs comptables d'actifs et de passifs, qui ne peuvent être obtenues directement à partir d'autres sources.

Les estimations et hypothèses sous-jacentes sont réexaminées périodiquement.

III EVENEMENTS POSTERIEURS AU 31 DECEMBRE 2022

Par un arrêté du 12 janvier 2023 le Ministère de l'Economie, des Finances et de la Souveraineté Industrielle et Numérique a acté la cession par GIAT Industries SAS de sa participation au capital de SNPE à l'Etat. Cette cession a pris la forme d'une distribution exceptionnelle de dividendes en nature par attribution des actions de SNPE SA pour une valeur de 417 776 975€ en date du 13 janvier 2023.

IV INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Environnement

La société GIAT Industries, consciente de ses obligations et responsabilités d'ancien exploitant en lien avec la réglementation, continue de développer une politique environnementale en matière de dépollution des sols. Faisant suite à des cessations d'activités, des mesures de surveillance des eaux souterraines ont été poursuivies dans les établissements restés propriété de GIAT, Satory, Rennes et Bourges et pour sa responsabilité de dernier exploitant sur les sites ne lui appartenant plus de Tarbes, Toulouse, ST Chamond, St Etienne, Roanne, Bourges, Tulle, Cusset et Bellerive sur Allier.

NOTE 1 – Actif immobilisé

1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles : Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles	Déc.2021	Acquisitions	Virement	Cessions et mises au rebut	Déc.2022
Frais d'établissement	0				0
Concession, brevets, licences	0				0
Fonds de commerce	0				0
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
Autres immobilisations incorporelles	38				38
TOTAL	38	0	0	0	38

Immobilisations corporelles	Déc.2021	Acquisitions	Virement	Cessions et mises au rebut	Déc.2022
Terrains	14 354			-1 308	13 046
Constructions	9 636	516		-3 498	6 654
Installations techniques, mat. out.industriels	4				4
Autres immobilisations corporelles	13				13
Immobilisations en cours	0				0
Avances et acomptes	0				0
TOTAL	24 007	516	0	-4 806	19 717

Les **immobilisations corporelles** acquises et sorties au cours de l'exercice correspondent essentiellement à la cession du site de Rennes.

1.2 Immobilisations incorporelles et corporelles : Amortissements et dépréciations

	Déc.2021	Dotations	Virement	Reprises amort. et dépréciations	Déc.2022
Frais d'établissement	0				0
Concession, brevets, licences	0				0
Fonds de commerce	0				0
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
Autres immobilisations incorporelles	38				38
Total Incorporels	38	0	0	0	38
Terrains	959	26		-338	647
Constructions	7 415	233		-2 832	4 816
Installations techniques, mat. out.industriels	4				4
Autres immobilisations corporelles	6	1			7
Immobilisations en cours	0				0
Avances et acomptes	0				0
Total Corporels	8 384	260	0	-3 170	5 474
Total Amortissements et dépréciations	8 422	260	0	-3 170	5 512

1.3 Immobilisations financières : valeurs brutes et dépréciations

	Montant brut	Dépréciations	Déc.2022	Déc.2021
Participations	469 806		469 806	419 796
Créances rattachées à des participations	0		0	0
Autres titres immobilisés			0	0
Prêts	146	0	146	244
Autres immobilisations financières			0	0
TOTAL	469 952	0	469 952	420 040

La diminution des prêts correspond à des remboursements.

L'augmentation de 50 010 k€ des participations correspond à l'augmentation de capital de SNPE (cf Faits Caractéristiques)

Le détail des titres de participation est le suivant :

Sociétés	31-déc-22		31/12/2021 Valeur nette des titres
	Brute	Nette	
SNPE SA	53 010	53 010	3 000
KNDS NV	416 796	416 796	416 796
Total	469 806	469 806	419 796

1.4 Immobilisations financières : Tableau des filiales et participations

en milliers d'Euro	Capital Social	Capitaux propres	% Détenu	Avals & cautions	Chiffre d'affaires	Résultat Net
Sociétés						
SNPE SA	133 683	254 705	100,00%	Néant	2 798	(1 620)
KNDS NV	300 000	1 003 452	50,00%	Néant	0	92 390

NOTE 2 – Clients et comptes rattachés

	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Provisions	Net	Net
Clients et comptes rattachés	776	-321	455	390
TOTAL	776	-321	455	390

NOTE 3 – Autres créances et comptes de régularisations

	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Dépréciation	Net	Net
Avances et acomptes versés sur commande			0	0
Fournisseurs débiteurs			0	0
Personnel et organismes sociaux			0	0
Etat et collectivités publiques				
Impôt sur les bénéfiques	1 217		1 217	0
Taxe sur la valeur ajoutée	294		294	550
Autres impôts	4 087		4 087	7 703
Divers			0	0
Groupe : comptes-courants actifs	94 378		94 378	135 492
Débiteurs divers	258		258	267
Autres créances	100 234	0	100 234	144 012
Charges constatées d'avance	18		18	18
Ecarts de conversion			0	0
Comptes de régularisation	18	0	18	18
Total Autres créances et comptes de régul.	100 252	0	100 252	144 030

Les Autres impôts correspondent aux créances d'intégration fiscales portées par GIAT société mère du groupe intégré.

Le compte-courant actif est vis-à-vis de SNPE. Sa diminution provient de l'augmentation du capital de SNPE (cf Faits caractéristiques).

NOTE 4 – Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement

	31/12/2022	31/12/2021
Valeurs mobilières de placement (OPCVM)	10 009	9
Dépréciation		
Valeur nette	10 009	9
Disponibilités	75	588
Intérêts courus à recevoir	24	
Valeurs mobilières de placement et trésorerie	10 108	597

La trésorerie est directement placée chez SNPE qui réalise le cash pooling.

NOTE 5– CAPITAUX PROPRES

	Capital Social	Prime d'émission	Ecart de réévaluation	Réserves	Report à nouveau	Résultat	Subventions d'invest.	Total capitaux propres
Au 31 décembre 2021	10 000			1 000	443 057	42 508	0	496 565
Affectation du résultat 2021					12 508	-12 508		0
Augmentation de capital								
Distribution de dividendes						-30 000		-30 000
Résultat 2022						46 184		46 184
Acomptes sur dividendes								0
Subventions d'investissements								0
								0
Au 31 décembre 2022	10 000	0	0	1 000	455 565	46 184	0	512 749

Le capital social se compose de 666 666 actions de 15 euros et s'élève à 9 999 990 euros.

L'Assemblée Générale Mixte du 29 juin 2022 a décidé d'affecter le résultat 2021 en Report A Nouveau pour 12 508 K€ et en distribution de dividende pour 30 000 K€.

NOTE 6 – Provisions et contentieux

	31/12/2021	reclassement	Dotations			Reprises utilisées			Reprises non utilisées	31/12/2022
			Exploitation	Financier	Exceptionnel	Exploitation	Financier	Exceptionnel		
Provisions pour risque de change	0									0
Garanties données aux clients	33 500					-205				33 295
Autres provisions pour risques	10 255					-609				9 646
Provisions pour risques	43 755	0	0	0	0	-814	0	0	0	42 941
Provisions pour dépollution et démantèlement	612		199			-127			-21	663
Autres provisions pour charges	33 968					-199				33 769
Provisions pour charges	34 580	0	199	0	0	-326	0	0	-21	34 432
Total des Provisions	78 335	0	199	0	0	-1 140	0	0	-21	77 373

Provisions pour risques :

L'estimation faite par la société est mise à jour au regard des coûts engagés et des faits et circonstances existants à la clôture des comptes.

Provisions pour charges :

Les reprises de provisions pour dépollution et démantèlement portent sur 8 sites mais essentiellement sur celui de Tarbes.

Les Autres provisions pour charges correspondent au reste à faire sur un contrat et à une garantie donnée non encore utilisée.

NOTE 7 – Emprunts et dettes financières

	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0
Concours bancaires courants		0
Emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédit	0	0
Autres emprunts		0
Avances conditionnées de l'Etat		0
Comptes courants de financement		
Autres dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières hors établissements de crédit	0	0
Emprunts et dettes financières	0	0

NOTE 8 – Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et comptes de régularisation

	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs d'exploitation	1 297	3 250
Fournisseurs d'immobilisations	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	1 297	3 250
Avances et acomptes sur commandes en cours		0
Personnel et comptes rattachés		0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0
Impôt sur les sociétés	2 848	1 292
Autres impôts et taxes et assimilés	743	1 238
Autres dettes		
Autres dettes	3 591	2 530
Produits constatés d'avance	0	0
Ecarts de conversion passif	0	0
Autres dettes et comptes de régularisation	4 888	5 780

NOTE 9 – DETAIL DU CHIFFRE D'AFFAIRES

	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises		
Production vendue : biens		
Production vendue : services	558	1 007
TOTAL	558	1 007
Chiffres d'affaires France	558	1 007
Chiffre d'affaires Exportation	0	0
dont hors UE	0	0
TOTAL	558	1 007

Les loyers sont classés en Production vendue : services.

NOTE 10 – Autres produits d'exploitation

	31/12/2022	31/12/2021
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits	1	4
Transferts de charges		
TOTAL	1	4

NOTE 11 – Achats consommés

	31/12/2022	31/12/2021
Achats de marchandises		0
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	
Variation de stocks (mat.premières, approvisionnements et marchandises)		0
Autres achats et charges externes	-2 311	-5 714
TOTAL	-2 311	-5 714

NOTE 12 – Dotations nettes aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation

	31/12/2022	31/12/2021
Dotations aux amortissements des immobilisations	-261	-273
Dotations aux provisions sur immobilisations		
sur actifs circulants		
pour risques et charges	-199	-10 032
Total dotations aux amortissements et provisions	-460	-10 305
Reprises sur amortissements des immobilisations		
Reprise de provisions sur immobilisations	50	0
Reprises sur provisions actifs circulants	62	79
Reprises des provisions pour risques et charges	1 161	5 445
Total reprises aux amortissements et provisions	1 273	5 524
Total dotations nettes sur amortissements et provisions	813	-4 781

Les mouvements de provisions en 2022 correspondent portent sur les anciens sites industriels au titre des dépollutions et démantèlement ainsi qu'aux coûts et du reste à faire d'un contrat.

NOTE 13 – CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

La ventilation des charges et produits financiers est la suivante :

	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers de participations	42 832	49 590
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	362	
Autres intérêts et produits assimilés	16	24
Reprises sur provisions et transferts de charges (a)		12
Différences positives de change	33	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	75	36
Total des produits financiers	43 318	49 662
Dotations aux provisions pour risques financiers (b)		
Dotations aux provisions pour dépréciation de titres de participation (c)		
Dotation provisions Valeurs Mobilières de Placement		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change (b)		-7
Autres charges financières		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	0	-7
Résultat financier	43 318	49 655

Les dividendes encaissés proviennent de KNDS.

Suite à la hausse des taux d'intérêts, le compte-courant a généré des produits financiers (362 K€).

NOTE 14 – ANALYSE DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		83
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 576	850
Reprises exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des produits exceptionnels	3 576	933
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		-3
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Valeur nette des éléments d'actifs cédés ou rebutés	-1 685	-293
Total des charges exceptionnelles	-1 685	-296
Résultat exceptionnel	1 891	637

Les Produits exceptionnels en capital concernent la cession du site de Rennes.

NOTE 15 – IMPOT SUR LES BENEFICES

Depuis le 1er janvier 2007, la société a opté pour le régime de fiscalité de groupe dit régime d'intégration fiscale. De ce fait, GIAT Industries SA est seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû sur l'ensemble des résultats du Groupe, pour les filiales éligibles.

Chaque société comptabilise son impôt sur la base de ses résultats propres et verse à la société Giat Industries les acomptes et le solde correspondant à cet impôt.

La société GIAT Industries calcule l'impôt du groupe fiscal dont elle est la mère en tenant compte de l'incidence des retraitements liés à l'intégration fiscale afin de déterminer un résultat fiscal d'ensemble. Les économies d'impôt réalisées par le groupe fiscal sont enregistrées dans les comptes de la société mère Giat Industries.

Au 31 décembre 2022, la société GIAT Industries a constaté une économie d'impôt de 2 113 K€.

Créances et dettes d'impôts différés et latents

Nature	Assiette	Montant de l'impôt		
	Valeur du poste	Créances	Dettes	Taux
Décalages certains				
1. PROVISIONS REGLEMENTEES	0		0	25,00%
2. CHARGES NON DEDUCTIBLES TEMPORAIREMENT				
A déduire l'année suivante				
- Différences temporaires			0	25,00%
- Autres provisions et charges à payer		0		25,00%
A déduire ultérieurement				
- Provision pour dépréciation d'actifs corporels		0		25,00%
- Autres provisions	43 604	10 901		25,00%
3. PRODUITS NON TAXABLES TEMPORAIREMENT				
- Autres éléments	322	0	81	25,00%
- Subventions d'investissement	0		0	25,00%
Eléments à imputer				
- Déficits reportables fin 2022 intégration fiscale	352 747	88 187		25,00%
- Autres éléments :	0			
- Autres éléments : dépréciation de titres		0		
Eléments de taxation éventuelle				
Total	396 673	99 088	81	
Créances d'impôts non comptabilisées fin 2021		99 088		
Dettes d'impôts non comptabilisées		0	81	

Impôt comptabilisé

Intégration fiscale impôts des filiales intégrées

2 706

Impôt à payer Groupe fiscal

-593

2 113

NOTE 16 – Etats des échéances des dettes au 31 décembre 2022

Etat des dettes en milliers d'Euro	Montants	A un an au plus	De 1 à 5 ans
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit (hors concours bancaires courants)	0	0	0
Concours bancaires courants	0	0	0
Autres emprunts et dettes financières	0	0	0
Avances et acomptes reçus	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 297	1 297	0
Dettes fiscales et sociales	3 591	3 591	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	0
Autres dettes	0	0	0
Total général	4 888	4 888	0

NOTE 17 – Etats des échéances des créances au 31 décembre 2022

Etat des créances (brutes) en milliers d'Euro	Montants	A moins d'un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Autres actifs immobilisés	0	0	0
Prêts	146	46	100
Autres immobilisations financières	0	0	0
Actif circulant			
Avances et acomptes versés	0	0	0
Créances clients et comptes rattachés	776	508	268
Autres créances	100 252	98 881	1 371
Total général	101 174	99 435	1 739

NOTE 18 – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Information en matière de crédit-bail : Néant

Montant des engagements financiers hors crédit-bail

	31/12/2022	31/12/2021
Avals et cautions	2 573	2 423
Cessions immobilières		
Engagements de prêts		
Nantissements, hypothèques et sûretés		
Autres		
Total des engagements donnés	2 573	2 423
Avals et cautions		
Total des engagements reçus	0	0

Les avals et cautions liés aux contrats concernent des garanties au titre de contrats exports échus en USD.

NOTE 19 – INFORMATIONS SOCIALES

Conformément aux articles 51 et 106 de la loi du 24 juillet 1966, aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de la Société.

NOTE 20 – IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

La société Giat Industries établit des comptes consolidés.