



FIGURAD

BEDRIJFSREVISOREN

Rapport d'examen limité sur les informations financières intermédiaires de l'association chargée de mission (opdrachthoudende vereniging)

FARYS

au 30 juin 2023

TVA BE 0200.068.636 – RPM Gent

Introduction

Nous avons effectué l'examen limité du bilan de l'association chargée de mission (opdrachthoudende vereniging) FARYS au 30 juin 2023, ainsi que du compte de résultats pour la période de 6 mois se terminant à cette date. La direction est responsable de l'établissement et de la présentation de cette information financière intermédiaire conformément au référentiel comptable applicable en Belgique (Belgian Generally Accepted Accounting Principles). Le total du bilan de ces informations financières intermédiaires s'élève à € 3.432.627.718 et le compte de résultats se solde par un profit de € 13.873.646 pour la période de 6 mois se terminant au 30 juin 2023. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur cette information financière intermédiaire sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes internationales d'examen limité ISRE 2410 : "Examen limité d'informations financières intermédiaires effectué par l'auditeur indépendant de l'entité", comme déterminé dans notre lettre de mission du 8 septembre 2023. Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les Normes internationales d'audit (ISA) et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que l'information financière intermédiaire ci-jointe n'a pas été établie, dans tous ses aspects significatifs, conformément au référentiel comptable applicable en Belgique (Belgian Generally Accepted Accounting Principles).

Gand, le 19 octobre 2023

FIGURAD Bedrijfsrevisoren BV
Commissaire
représentée par


Bart Meganck
Réviseur d'entreprise
Associé

Annexe 1 : Informations financières intermédiaires arrêtées au 30 juin 2023



ACTIF

30/06/2023

Actifs immobilisés	€ 3.107.695.441,08
I. Frais d'établissement	€ -
II. Immobilisations incorporelles	€ 20.416.164,51
III. Immobilisations corporelles	€ 3.082.801.583,03
A. Terrains et constructions	€ 238.837.939,52
B. Installations, machines et outillage	€ 2.744.273.833,31
C. Mobilier et matériel roulant	€ 3.287.701,80
D. Location-financement et droits similaires	€ -
E. Autres immobilisations corporelles	€ -
F. Immobilisations en cours et acomptes versés	€ 96.402.108,40
IV. Immobilisations financières	€ 4.477.693,54
A. Entreprises liées	€ 4.014.429,12
B. Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	€ 120.550,00
C. Autres immobilisations financières	€ 342.714,42
Actifs circulants	€ 324.932.276,92
V. Créances à plus d'un an	€ -
A. Créances commerciales	€ -
B. Autres créances	€ -
VI. Stocks et commandes en cours d'exécution	€ 12.248.213,56
A. Stocks	€ 7.728.278,55
1. Approvisionnements	€ 7.728.278,55
2. En-cours de fabrication	€ -
3. Produits finis	€ -
4. Marchandises	€ -
5. Immeubles destinés à la vente	€ -
6. Acomptes versés	€ -
B. Commandes en cours d'exécution	€ 4.519.935,01
VII. Créances à un an au plus	€ 165.676.705,27
A. Créances commerciales	€ 95.610.298,87
B. Autres créances	€ 70.066.406,40
VIII. Placements de trésorerie	€ -
A. Actions propres	€ -
B. Autres placements de trésorerie	€ -
IX. Valeurs disponibles	€ 5.371.320,71
X. Comptes de régularisation et comptes d'attente	€ 141.636.037,38
Total de l'actif	€ 3.432.627.718,00

FIGURAD Bedrijfsrevisoren BV
J-B de Ghellincklaan 21
9051 GENT
BTW BE 0423.109.644

PASSIF

30/06/2023

Capitaux propres	€ 1.834.810.481,18
I. Capital	€ -
A. Capital souscrit	€ -
B. Capital non appelé	€ -
II. Primes d'émission	€ 643.018.821,50
III. Plus-values de réévaluation	€ 564.276.711,62
IV. Réserves	€ 403.192.669,16
A. Réserve légale	€ -
B. Réserves indisponibles	€ 12.283.999,29
C. Réserves immunisées	€ -
D. Réserves disponibles	€ 390.908.669,87
V. Bénéfice (perte) reporté	€ 13.873.646,02
VI. Subsidés en capital	€ 210.448.632,88
Avance aux associés sur répartition de l'actif net	€ -
VII. Provisions et impôts différés	€ 17.091.923,65
A. Provisions pour risques et charges	€ 17.091.923,65
1. Pensions et obligations similaires	€ 1.168.014,35
2. Charges fiscales	€ -
3. Grosses réparations et gros entretien	€ 3.448.075,11
4. Autres risques et charges	€ 12.475.834,19
B. Impôts différés	€ -
Dettes	€ 1.580.725.313,17
VIII. Dettes à plus d'un an	€ 1.227.296.097,54
A. Dettes financières	€ 1.179.966.217,23
B. Dettes commerciales	€ -
C. Acomptes reçus sur commandes	€ -
D. Autres dettes	€ 47.329.880,31
IX. Dettes à un an au plus	€ 329.835.147,41
A. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année	€ 64.411.419,63
B. Dettes financières	€ 56.000.000,00
C. Dettes commerciales	€ 48.738.942,51
D. Acomptes reçus sur commandes	€ 95.743.688,61
E. Dettes fiscales, salariales et sociales	€ 13.260.649,22
F. Autres dettes	€ 51.680.447,44
X. Comptes de régularisation	€ 23.594.068,22
Total du passif	€ 3.432.627.718,00


FIGURAD Bedrijfsrevisoren BV
J-B de Ghelelincklaan 21
9051 GENT
BTW BE 0423.109.644

COMPTE DE RÉSULTATS

		<u>30/06/2023</u>
I. Ventes et prestations	€	288.161.720,21
A. Chiffre d'affaires	€	250.871.307,02
B. En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction)	€	(755.198,94)
C. Production immobilisée	€	20.853.485,46
D. Autres produits d'exploitation	€	17.192.126,67
II. Coût des ventes et des prestations	€	256.465.196,94
A. Approvisionnements et marchandises	€	123.174.834,09
B. Services et biens divers	€	42.478.447,37
C. Rémunérations, charges sociales et pensions	€	47.200.537,56
D. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles	€	39.873.492,50
E. Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises)	€	514.982,62
F. Provisions pour risques et charges - Dotations, (utilisations et reprises)	€	(188.737,50)
G. Autres charges d'exploitation	€	3.411.640,30
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration	€	-
III. Résultat d'exploitation	€	31.696.523,27
IV. Produits financiers	€	3.020.571,07
V. Charges financières	€	17.929.694,46
VI. Résultat courant	€	16.787.399,88
VII. Produits exceptionnels	€	-
VIII. Charges exceptionnelles	€	2.785.955,10
IX. Résultat de l'exercice	€	14.001.444,78
IXbis. Prélèvements sur/Transfert aux impôts différés	€	-
X. Impôts sur le résultat	€	127.798,76
XI. Résultat de l'exercice	€	13.873.646,02
XII. Prélèvements sur/Transfert aux réserves immunisées	€	-
XIII. Résultat à affecter	€	13.873.646,02

FIGURAD Bedrijfsrevisoren BV
J-B de Ghelincxlaan 21
9051 GEN
BTW BE 0423.109.644

COMPTES ANALYTIQUES DE L'ACTIVITÉ D'EAU POTABLE (EN €)

	(1)	(2)	(1)-(2)
	30/06/2023	30/06/2022	Différence
PRODUITS D'EXPLOITATION	196 443 949,88	173 824 005,81	22 619 944,07
Chiffre d'affaires	171 774 590,22	155 162 213,88	16 612 376,34
<i>Vente d'eau aux associés de distribution</i>	90 466 856,30	80 164 217,03	10 302 639,27
<i>Vente d'eau à des tiers</i>	10 090 320,02	9 576 270,79	514 049,23
<i>Cotisation régionale d'assainissement</i>	41 549 212,14	38 822 707,22	2 726 504,92
<i>Cotisation/redevance communale d'assainissement</i>	15 457 442,18	15 179 706,19	277 735,99
<i>Services</i>	14 210 759,58	11 419 312,65	2 791 446,93
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution : augmentation (réduction) (+)/(-) et production immobilisée	11 198 031,06	10 484 457,35	713 573,71
Autres produits d'exploitation	13 471 328,60	8 177 334,58	5 293 994,02
<i>Subventions de fonctionnement du Minafonds</i>	12 916 432,89	7 956 177,76	4 960 255,13
<i>Autres produits d'exploitation</i>	554 895,71	221 156,82	333 738,89
Produits d'exploitation non récurrents	0,00	0,00	0,00
CHARGES D'EXPLOITATION	179 191 221,78	158 973 043,01	20 218 178,77
Approvisionnements et marchandises	114 731 231,23	99 779 446,69	14 951 784,54
<i>Achat d'eau</i>	23 972 015,71	21 329 357,96	2 642 657,75
<i>Frais de facturation Aquafin</i>	54 443 596,03	46 748 387,07	7 695 208,96
<i>Assainissement communal</i>	15 193 402,41	14 922 782,73	270 619,68
<i>Autres</i>	21 122 217,08	16 778 918,93	4 343 298,15
Services et biens divers	19 928 286,16	20 603 141,15	- 674 854,99
Rémunérations, charges sociales et pensions	25 782 640,96	21 281 115,35	4 501 525,61
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et immobilisations incorporelles et corporelles	13 379 583,62	12 924 633,37	454 950,25
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales : dotations (reprises) (+)/(-)	471 529,06	90 309,23	381 219,83
Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises) (+)/(-)	- 243 556,08	- 361 186,21	117 630,13
Autres charges d'exploitation	3 105 551,73	3 055 583,43	49 968,30
Charges d'exploitation non récurrents	2 035 955,10	1 600 000,00	435 955,10
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION	17 252 728,10	14 850 962,80	2 401 765,30
PRODUITS FINANCIERS (+)	48 664,68	46 982,53	1 682,15
CHARGES FINANCIÈRES (-)	6 180 710,28	5 544 249,34	636 460,94
RÉPARTITION DES COÛTS SERVICES CENTRAUX (-)	4 788 273,12	4 695 666,36	92 606,76
BÉNÉFICE DE L'EXERCICE À AFFECTER	6 332 409,38	4 658 029,63	1 674 379,75

COMPTES ANALYTIQUES DE L'ACTIVITÉ D'ASSAINISSEMENT (EN €)

	(1)	(2)	(1)-(2)
	30/06/2023	30/06/2022 pro forma	Différence
PRODUITS D'EXPLOITATION	57 217 542,01	52 740 920,12	4 476 621,89
Chiffre d'affaires	50 654 113,12	47 224 018,69	3 430 094,43
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution : augmentation (réduction) (+)/(-) et production immobilisée	6 449 617,12	5 394 752,42	1 054 864,70
Autres produits d'exploitation	113 811,77	122 149,01	- 8 337,24
CHARGES D'EXPLOITATION	42 258 407,21	38 548 006,32	3 710 400,89
Approvisionnements et marchandises	16 161 297,87	14 874 260,09	1 287 037,78
Service et biens divers	4 711 223,65	4 016 220,94	695 002,71
Rémunérations, charges sociales et pensions	5 563 531,47	5 212 078,07	351 453,40
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	14 733 171,60	13 527 776,93	1 205 394,67
Provisions pour risques et charges : dotations (utilisations et reprises) (+)/(-)	109 450,14	41 035,30	68 414,84
Autres charges d'exploitation	229 732,48	126 634,99	103 097,49
Charges d'exploitation non récurrents	750 000,00	750 000,00	0,00
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION	14 959 134,80	14 192 913,80	766 221,00
PRODUITS FINANCIERS (+)	2 662 722,49	2 004 887,12	657 835,37
CHARGES FINANCIÈRES (-)	8 484 529,61	7 291 329,49	1 193 200,12
RÉPARTITION DES COÛTS SERVICES CENTRAUX (-)	1 596 091,04	1 548 570,82	47 520,22
BÉNÉFICE DE L'EXERCICE À AFFECTER	7 541 236,64	7 357 900,61	183 336,03

COMPTES ANALYTIQUES DE L'ACTIVITÉ SECONDAIRE (EN €)

	(1)	(2)	(1)-(2)
	30/06/2023	30/06/2022	Différence
PRODUITS D'EXPLOITATION	31 593 439,61	27 850 687,78	3 742 751,83
Chiffre d'affaires	25 844 337,70	24 447 545,10	1 396 792,60
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution : augmentation (réduction) (+)/(-) et production	2 380 194,45	1 119 561,61	1 260 632,84
Autres produits d'exploitation	3 368 907,46	2 283 581,07	1 085 326,39
CHARGES D'EXPLOITATION	28 244 294,12	25 022 613,32	3 221 680,80
Approvisionnements et marchandises	2 597 411,70	1 678 022,43	919 389,27
Services et biens divers	11 968 915,13	10 717 847,16	1 251 067,97
Rémunérations, charges sociales et pensions	4 707 970,97	4 531 867,76	176 103,21
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	8 913 231,37	8 095 332,96	817 898,41
Réductions de valeur sur stocks, commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales : dotations (reprises) (+)/(-)	2 994,02	844,94	2 149,08
Provisions pour risques et charges : dotations (utilisations et reprises) (+)/(-)	0,00	- 4 939,87	4 939,87
Autres charges d'exploitation	53 770,93	3 637,94	50 132,99
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION	3 349 145,49	2 828 074,46	521 071,03
PRODUITS FINANCIERS (+)	252 868,36	204.199,66	48 668,70
CHARGES FINANCIÈRES (-)	2 656 924,68	2 156 032,94	0,00
RÉPARTITION DES COÛTS SERVICES CENTRAUX (-)	867 392,37	825 074,79	42 317,58
IMPÔTS (-)	77 696,80	51 166,39	26 530,41
BÉNÉFICE DE L'EXERCICE À AFFECTER	0,00	0,00	0,00

COMPTES ANALYTIQUES DE L'ACTIVITÉ DE VOIRIE (EN €)

	(1)	(2)	(1)-(2)
	30/06/2023	30/06/2022	Différence
PRODUITS D'EXPLOITATION	642 465,88	664 075,98	- 21 610,10
Chiffre d'affaires	574 136,11	611 209,06	- 37 072,95
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution : augmentation (réduction) (+)/(-) et production	30 315,56	14 852,71	15 462,85
Autres produits d'exploitation	38 014,21	38 014,21	0,00
CHARGES D'EXPLOITATION	412 329,22	459 650,86	- 47 321,64
Approvisionnements et marchandises	8 022,14	26 312,83	- 18 290,69
Services et biens divers	40 723,32	64 869,76	- 24 146,44
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles	363 583,76	368 468,27	- 4 884,51
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION	230 136,66	204 425,12	25 711,54
PRODUITS FINANCIERS (+)	0,00	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES (-)	174 951,62	175 833,99	- 882,37
RÉPARTITION DES COÛTS SERVICES CENTRAUX (-)	55 185,04	28 591,13	26 593,91
BÉNÉFICE DE L'EXERCICE À AFFECTER	0,00	0,00	0,00