

partie

7.

Comptes sociaux de Pernod Ricard SA

7.1	Compte de résultat de Pernod Ricard SA	260	7.5	Annexe aux comptes sociaux de Pernod Ricard SA	265
	Pour les exercices clos aux 30 juin 2021 et 30 juin 2022	260	7.6	Autres éléments relatifs aux états financiers	277
7.2	Bilan de Pernod Ricard SA	261		Dépenses et charges visées à l'article 223 quater du CGI	277
	Pour les exercices clos aux 30 juin 2021 et 30 juin 2022	261		Délais de paiement fournisseurs	277
7.3	Tableau de financement de Pernod Ricard SA	263		Délais de paiement créances clients	278
	Pour les exercices clos aux 30 juin 2021 et 30 juin 2022	263	7.7	Résultats financiers au cours des cinq derniers exercices	279
	Notice sur la présentation du tableau de financement	263	7.8	Rappel des dividendes distribués au cours des cinq derniers exercices	279
7.4	Analyse du résultat et bilan de Pernod Ricard SA	264	7.9	Inventaire des valeurs mobilières	280
7.4.1	Relations Société Mère-filiales	264	7.10	Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels	281
7.4.2	Résultat et bilan au 30 juin 2022	264	7.11	Rapport spécial des Commissaires aux Comptes sur les conventions réglementés	284

7.1 Compte de résultat de Pernod Ricard SA

Pour les exercices clos aux 30 juin 2021 et 30 juin 2022

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Chiffre d'affaires	288 181	360 569
Redevances	18 793	18 152
Autres produits	155	465
Reprises sur provisions et transferts de charges	11 401	18 017
Produits d'exploitation	318 530	397 203
Achats non stockés et services extérieurs	(246 695)	(330 160)
Impôts, taxes et versements assimilés	(7 925)	(7 788)
Charges de personnel	(117 682)	(125 578)
Dotations aux amortissements et aux provisions	(29 476)	(40 643)
Autres charges	(4 626)	(7 838)
Charges d'exploitation	(406 404)	(512 007)
Résultat d'exploitation avant opérations financières	(87 874)	(114 804)
Produits de participations	887 716	1 926 810
Intérêts et produits assimilés	71 878	172 511
Reprises sur provisions et transferts de charges	241 982	205 526
Différences positives de change	254 816	11 046
Produits financiers	1 456 392	2 315 893
Dotations aux provisions	(232 989)	(215 106)
Intérêts et charges assimilés	(219 485)	(287 327)
Différences négatives de change	(277 951)	(5 342)
Charges financières	(730 425)	(507 775)
Résultat financier	725 967	1 808 118
Résultat courant	638 093	1 693 314
Résultat exceptionnel	(111 456)	(3 358)
Résultat avant impôts	526 637	1 689 956
Impôt sur les bénéfices	130 649	144 598
Résultat de l'exercice	657 286	1 834 554

7.2 Bilan de Pernod Ricard SA

Pour les exercices clos aux 30 juin 2021 et 30 juin 2022

Actif

En milliers d'euros	Valeur nette 30.06.2021	Valeur brute 30.06.2022	Amortissements et provisions	Valeur nette 30.06.2022	Notes
Concessions, brevets et licences	28 351	34 208	(5 482)	28 726	
Autres immobilisations incorporelles	26 706	91 014	(48 668)	42 346	
Avances et acomptes	20 417	26 411	-	26 411	
Immobilisations incorporelles	75 474	151 633	(54 150)	97 483	2
Terrains	485	485	-	485	
Constructions	31 231	35 193	(5 303)	29 890	
Installations techniques	625	883	(405)	478	
Autres immobilisations corporelles	21 786	32 818	(13 355)	19 463	
Avances et acomptes	867	342	-	342	
Immobilisations corporelles	54 994	69 721	(19 063)	50 658	
Participations	12 953 319	13 198 196	(171 790)	13 026 406	3
Créances rattachées à des participations	53 536	59 370	-	59 370	3 et 4
Autres immobilisations financières	9 248	9 253	-	9 253	3 et 4
Immobilisations financières	13 016 103	13 266 819	(171 790)	13 095 029	3
Total actif immobilisé	13 146 571	13 488 173	(245 003)	13 243 170	
Avances et acomptes versés sur commandes	565	873	-	873	4
Créances clients et comptes rattachés	332 332	457 204	(8 891)	448 313	
Autres créances	1 033 224	1 205 107	(3 392)	1 201 715	
Créances	1 365 556	1 662 311	(12 283)	1 650 028	4
Valeurs mobilières de placement	126 686	139 597	-	139 597	5
Disponibilités	93 029	312 516	-	312 516	
Charges constatées d'avance	6 218	3 644	-	3 644	6
Total actif circulant	1 592 054	2 118 941	(12 283)	2 106 658	
Primes de remboursement des obligations	24 420	37 239	-	37 239	6
Écart de conversion – Actif	182 637	359 885	-	359 885	6
Total de l'actif	14 945 682	16 004 238	(257 286)	15 746 952	

Passif

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022	Notes
Capital	405 909	399 818	7
Primes d'émission, de fusion et d'apport	3 039 030	3 039 030	
Réserves légales	41 140	41 140	
Réserves réglementées	179 559	179 559	
Réserves	220 699	220 699	
Report à nouveau	1 928 778	1 034 290	
Résultat de l'exercice	657 286	1 834 554	
Acompte sur dividendes en attente d'affectation	(346 984)	(400 870)	
Total des capitaux propres	5 904 718	6 127 522	8
Provisions pour risques et charges	415 339	379 678	9
Emprunts obligataires	7 205 692	8 229 000	4 et 13
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-	4 et 14
Emprunts et dettes financières diverses	80	931	4
Dettes financières	7 205 772	8 229 931	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 218	192 328	
Dettes fiscales et sociales	62 721	58 942	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	
Autres dettes	1 065 925	449 023	
Dettes d'exploitation	1 276 864	700 293	4
Produits constatés d'avance	18 989	16 293	4 et 11
Total des dettes	8 501 625	8 946 517	
Écart de conversion - Passif	124 000	293 234	11
Total du passif	14 945 682	15 746 952	

7.3 Tableau de financement de Pernod Ricard SA

Pour les exercices clos aux 30 juin 2021 et 30 juin 2022

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Opérations d'exploitation		
Résultat net	657 286	1 834 554
Dotations nettes aux provisions et amortissements sur immobilisations	50 064	21 057
Variation des provisions	(23 088)	(32 507)
Moins-value/plus-value sur cession d'immobilisations et autres éléments	6 495	(10 870)
Capacité d'autofinancement	690 757	1 812 234
Diminution (augmentation) du besoin en fonds de roulement	392 715	(245 897)
Variation de l'endettement issu des opérations d'exploitation	1 083 472	1 566 337
Opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations non financières (nettes des cessions)	(33 297)	(38 954)
Acquisitions d'immobilisations financières (nettes des cessions)	21 368	(67 830)
Variation de l'endettement issu des opérations d'investissement	(11 929)	(106 784)
Opérations de financement		
Émission obligataire à moyen et long terme	(1 455 510)	1 022 867
Emprunts et dettes financières à moyen et long terme	4 325	(12 819)
Autres variations en capital	-	(745 727)
Dividendes versés	(733 370)	(866 023)
Variation de l'endettement issu des opérations de financement	(2 184 555)	(601 702)
Variation de l'endettement net à court terme	(1 113 012)	857 851
Endettement net à l'ouverture de l'exercice à court terme	602 104	(510 908)
Endettement net à la clôture de l'exercice à court terme	(510 908)	346 944

Notice sur la présentation du tableau de financement

La variation de l'endettement net se compose de la variation des emprunts, des dettes financières et de la trésorerie.

L'endettement net se décompose comme suit :

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Emprunts et dettes financières	(80)	(931)
Emprunts obligataires	(62 390)	(62 831)
Compte-courant intra-groupe	(668 152)	(41 407)
Valeurs mobilières de placement	126 686	139 597
Disponibilités	93 029	312 516
Endettement net à la clôture de l'exercice à court terme	(510 908)	346 944
Emprunts obligataires	(7 143 302)	(8 166 169)
Emprunts et dettes financières	24 420	37 239
Endettement net à la clôture de l'exercice à moyen et long terme	(7 118 882)	(8 128 930)
Endettement net total à la clôture de l'exercice	(7 629 790)	(7 781 986)

7.4 Analyse du résultat et bilan de Pernod Ricard SA

7.4.1 Relations Société Mère-filiales

Pernod Ricard SA, Société Mère du Groupe, a pour rôle essentiel d'assurer les missions d'intérêt général et de coordination dans les domaines de la stratégie, du contrôle financier des filiales, de la croissance externe, du marketing, du développement, de la recherche, des relations humaines et de la communication. Les relations entre Pernod Ricard SA et ses filiales consistent essentiellement en des facturations de redevances pour l'exploitation des marques dont Pernod Ricard SA est propriétaire, en des facturations diverses et en l'encaissement de dividendes.

7.4.2 Résultat et bilan au 30 juin 2022

Analyse du compte de résultat de l'exercice 2021/22

Les produits d'exploitation représentent un montant de 397 millions d'euros au 30 juin 2022 soit une augmentation par rapport au 30 juin 2021 de 79 millions d'euros, qui provient en partie d'une augmentation du chiffre d'affaires pour 72 millions d'euros (cf Note 17).

Le montant des charges d'exploitation au 30 juin 2022 est de (512) millions d'euros contre (406) millions d'euros sur l'exercice précédent soit une augmentation des charges de (106) millions d'euros.

Le résultat d'exploitation s'élève à (115) millions d'euros au 30 juin 2022, en diminution de 27 millions d'euros en comparaison du résultat d'exploitation au 30 juin 2021.

Le montant du résultat financier est de 1 808 millions d'euros au 30 juin 2022 contre 726 millions d'euros au 30 juin 2021 soit une augmentation de 1 082 millions d'euros (cf Note 18).

Le résultat exceptionnel au 30 juin 2022 représente une charge de (3) millions d'euros.

Enfin, le poste impôt sur les bénéfices est constitué d'un produit d'impôt de 145 millions d'euros lié aux effets de l'intégration fiscale sur la période 2021/22.

Par conséquent, le résultat net de l'exercice 2021/22 est bénéficiaire de 1 835 millions d'euros.

La crise sanitaire du Covid-19 ainsi que le conflit russo-ukrainien n'ont pas eu d'impact significatif sur le résultat de l'entité Pernod Ricard SA.

Analyse du bilan de l'exercice 2021/22

À l'actif

Le total des actifs immobilisés nets s'élève à 13 243 millions d'euros au 30 juin 2022 contre 13 147 millions d'euros pour l'exercice précédent, soit une diminution de 97 millions d'euros. Les principales variations observées sont les suivantes :

- l'augmentation des immobilisations incorporelles pour 22 millions d'euros ;
- l'augmentation des immobilisations financières pour 73 millions d'euros (cf Note 3).

Les actifs circulants s'élèvent à 2 107 millions d'euros au cours de l'exercice soit une augmentation de 515 millions d'euros en comparaison au 30 juin 2021.

Les comptes de régularisation d'actif d'un montant de 397 millions d'euros sont constitués des postes écart de conversion actif et des primes de remboursement des obligations.

Au passif

Les capitaux propres s'élèvent à 6 128 millions d'euros au 30 juin 2022, contre 5 905 millions d'euros au 30 juin 2021. Les principaux mouvements de la période sont :

- le résultat bénéficiaire de 1 835 millions d'euros ;
- le versement du solde du dividende de l'exercice 2020/21 pour 347 millions d'euros ;
- le versement d'un acompte sur dividende de 1,56 euro par action au titre de l'exercice 2021/22, soit un montant de 401 millions d'euros. Cet acompte a été mis en paiement le 8 juillet 2022 ;
- la poursuite du programme de rachat d'actions avec l'annulation des actions rachetées pour un montant total de 752 millions d'euros ;
- l'impact de l'application de la directive IFRIC relative à la norme IAS 19 « Avantages du personnel », portant sur l'allocation des avantages du personnel, a eu pour effet de réduire le montant de l'engagement de retraite provisionné de 6,5 millions d'euros (cf Note 1.8 *Engagements de retraite et assimilés*).

Le montant des provisions pour risques et charges est de 380 millions d'euros, en diminution de 36 millions d'euros.

Au cours de la période, les dettes financières augmentent de 1 024 millions d'euros. Cela est principalement dû :

- à la contractualisation de deux nouveaux emprunts obligataires de 500 millions d'euros et 750 millions d'euros et au remboursement d'un emprunt obligataire de 500 millions d'euros ;
- à la variation du poste intérêts courus de 0,4 million d'euros ;
- à l'effet de change sur les dettes en dollars de 272 millions d'euros.

Les dettes d'exploitation s'élèvent à 717 millions d'euros soit une diminution de 579 millions d'euros qui s'explique principalement par :

- l'augmentation des comptes fournisseurs de 44 millions d'euros ;
- la variation des dettes diverses dont 671 millions d'euros du compte courant intragroupe et 54 millions d'euros du compte dividendes à payer.

Le compte de régularisation passif d'un montant de 293 millions d'euros au 30 juin 2022 est constitué du poste écart de conversion passif en augmentation de 169 millions d'euros par rapport au 30 juin 2021.

7.5 Annexe aux comptes sociaux de Pernod Ricard SA

Note 1	Règles et méthodes comptables	266	Note 14	Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	272
Note 2	Immobilisations incorporelles et corporelles	267	Note 15	Accroissements et allègements de la dette d'impôt	273
Note 3	Immobilisations financières	268	Note 16	Rémunérations	273
Note 4	États des échéances des créances et des dettes	268	Note 17	Produits d'exploitation	273
Note 5	Valeurs mobilières de placement	269	Note 18	Charges et produits financiers	273
Note 6	Comptes de régularisation actif	269	Note 19	Charges et produits exceptionnels	274
Note 7	Composition du capital social	269	Note 20	Engagements hors bilan	274
Note 8	Capitaux propres	270	Note 21	Effectif moyen au 30 juin 2022	275
Note 9	Provisions	270	Note 22	Tableau des filiales et participations au 30 juin 2022	276
Note 10	Comptes de régularisation passif	271	Note 23	Crédit d'impôt	277
Note 11	Produits à recevoir et charges à payer	271	Note 24	Événements post-clôture	277
Note 12	Emprunts obligataires	272			
Note 13	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	272			

Pernod Ricard SA est une société anonyme de droit français, soumise à l'ensemble des textes régissant les sociétés commerciales en France, et en particulier aux dispositions du Code de commerce. Elle a son Siège au 5, cours Paul Ricard à Paris VIII^e arrondissement et est cotée sur Euronext.

Le total du bilan de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élève à 15 746 952 milliers d'euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 834 554 milliers d'euros. L'exercice a une durée de 12 mois du 1^{er} juillet 2021 au 30 juin 2022.

Note 1 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice sont établis conformément aux règles et principes comptables selon les dispositions du Plan comptable général, qui s'appliquent d'après le Règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 et de l'ensemble des règles ayant été modifiées par la suite. Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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 au bilan est celle, selon les cas, du coût historique.

1. Immobilisations incorporelles

Les marques dégagées à l'occasion de la fusion entre les sociétés Pernod et Ricard en 1975 et lors de fusions ultérieures constituent l'essentiel des immobilisations incorporelles.

Les immobilisations incorporelles sont valorisées au coût d'acquisition et les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée de vie.

Dans le cadre de sa transformation digitale, Pernod Ricard SA a développé des outils permettant l'exploitation de données générées par les différentes activités du Groupe. Cette production d'algorithmes entre dans le champ de la réglementation comptable des immobilisations incorporelles générées en interne. Les frais de développement sont comptabilisés en immobilisations incorporelles à compter de la date à laquelle la faisabilité technique a été démontrée et que les moyens humains et matériels sont suffisants pour produire ces outils. Le montant comptabilisé en immobilisations incorporelles relatifs à ces projets représente sur l'année 2021/22 un montant de 19,6 millions d'euros. La durée d'amortissement est de cinq ans.

2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) et les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- constructions : entre vingt et cinquante ans (linéaire) ;
- agencements et aménagements des constructions : dix ans (linéaire) ;
- matériel : cinq ans (linéaire) ;
- mobilier, matériel de bureau : dix ans (linéaire) ou quatre ans (dégressif).

3. Immobilisations financières

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

Lorsque la valeur d'utilité des titres est inférieure au coût d'entrée de ces titres, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence et est comptabilisée en résultat financier.

Pernod Ricard SA a recours essentiellement à deux méthodes pour estimer la valeur d'utilité de ses titres de participation :

- la valeur d'entreprise des principaux titres est estimée sur la base de l'estimation la plus récente de la valeur de l'actif net réévalué, en identifiant notamment les plus-values latentes sur les actifs détenus par les filiales, telles que les marques. L'actif net réévalué de ces entités est estimé sur la base de

méthodes telles que les flux de trésorerie futurs actualisés. La durée de projection des flux de trésorerie permet de refléter les caractéristiques des marques du Groupe et de leurs actifs de production. Les flux de trésorerie prévisionnels actualisés sont établis sur la base des budgets annuels et des plans pluriannuels, extrapolés sur les années suivantes en faisant converger progressivement la croissance de la dernière année du plan par marque et par marché vers le taux de croissance à l'infini. Le calcul prend en compte une valeur terminale correspondant à la capitalisation des flux de trésorerie générés la dernière année de prévision ;

- pour les autres titres de participation, la valeur d'utilité est estimée sur base de la quote-part des capitaux propres de la filiale que ces titres représentent.

4. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

5. Valeurs mobilières de placement (VMP)

Ce poste inclut les actions propres acquises dans le cadre de la mise en place de plans de *stock-options* et d'attribution d'actions de performance, affectées dès l'origine.

Un passif est constitué lorsque l'exercice des plans liés aux valeurs mobilières de placement est probable. Pour les autres valeurs mobilières de placement, une provision pour dépréciation est constituée lorsque le prix d'achat est supérieur au cours de Bourse.

6. Emprunts obligataires

Les primes de remboursement sont amorties sur la durée de vie des emprunts.

7. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées conformément au Règlement du Comité de réglementation comptable 2000-06 du 7 décembre 2000 sur les passifs.

Ce règlement prévoit qu'un passif soit comptabilisé lorsque l'entité a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation doit exister à la date de clôture de l'exercice pour pouvoir être comptabilisée.

8. Engagements de retraite et assimilés

La Société applique depuis l'exercice clos au 30 juin 2014 l'option prévue par la recommandation 2013-02 qui prévoit de comptabiliser la totalité des engagements de retraite et assimilés au bilan. La provision au titre de l'engagement de retraite et assimilés représente 50 millions d'euros au 30 juin 2022.

Le Groupe a finalisé au cours du premier semestre 2022 le calcul des impacts liés à la première application de la décision publiée par l'IFRIC en avril 2021 relative à IAS 19 « Avantages du personnel » et portant sur l'allocation des avantages du personnel aux périodes de service. Cette décision clarifie la période d'attribution des avantages du personnel pour répartir la charge IAS 19. La société a choisi, en accord avec la mise à jour par l'ANC du 17 novembre 2021 de sa Recommandation n°2013-02 du 7 novembre 2013 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires, de retenir également cette méthode comptable pour ses comptes arrêtés selon les principes comptables français. Cette modification constitue un changement de méthode comptable et a pour effet de réduire

de 6,5 millions d'euros le montant de l'engagement de retraite provisionné au 30 juin 2021 dans les comptes annuels de Pernod Ricard SA par la contrepartie du report à nouveau qui a été augmenté du même montant.

9. Conversion des dettes et créances en devises étrangères

La conversion des dettes, créances et disponibilités en devises est effectuée comme suit :

- conversion de l'ensemble des dettes, créances et disponibilités libellées en devises aux taux en vigueur à la clôture ;
- constitution d'une provision pour risque de change pour les pertes latentes après prise en compte des éventuelles neutralisations d'opérations faisant l'objet d'une couverture de change.

Pernod Ricard SA dispose de plusieurs relations de couverture et réalise une position globale de change pour les instruments de couvertures et les éléments couverts ne rentrant pas dans une relation de couverture afin de calculer la provision pour risque de change.

10. Instruments financiers à terme

Les différences résultant des variations de valeur des instruments financiers utilisés dans le cadre d'opérations de couverture sont enregistrées en résultat de manière symétrique à la prise en compte des produits et charges de l'élément couvert.

11. Impôt sur les bénéfices

Pernod Ricard SA bénéficie du régime d'intégration fiscale défini par la loi du 31 décembre 1987. Ce régime permet, sous certaines conditions, de compenser les résultats fiscaux des sociétés bénéficiaires par les déficits des autres sociétés. Le régime applicable est celui défini aux articles 223 A et suivants du Code Général des Impôts.

Chaque société du groupe fiscal calcule et comptabilise sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément.

Le résultat de l'intégration fiscale est compris dans les comptes de Pernod Ricard SA.

12. Parties liées

La majorité des transactions avec les parties liées est réalisée avec des filiales détenues directement ou indirectement.

Note 2 Immobilisations incorporelles et corporelles

1. Valeur brute

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Acquisitions	Cessions/sorties	Au 30.06.2022
Marques	32 473	-	-	32 473
Frais de marque	1 297	437	-	1 734
Logiciels ⁽¹⁾	78 467	31 263	(18 717)	91 014
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles	20 416	37 909	(31 914)	26 411
Total immobilisations incorporelles	132 653	69 609	(50 631)	151 633
Terrains	485	-	-	485
Constructions	35 102	91	-	35 193
Installations techniques	860	23	-	883
Autres immobilisations corporelles	34 555	1 671	(3 408)	32 818
Avances et acomptes	867	1 075	(1 600)	342
Total immobilisations corporelles	71 869	2 860	(5 008)	69 721

2. Amortissements et provisions

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Dotations	Reprises	Au 30.06.2022
Marques	(5 088)	-	-	(5 088)
Frais de marque	(331)	(62)	-	(393)
Logiciels ⁽¹⁾	(51 760)	(15 623)	18 716	(48 668)
Total amortissement immobilisations incorporelles	(57 179)	(15 685)	18 716	(54 150)
Terrains	-	-	-	-
Constructions	(3 870)	(1 433)	-	(5 303)
Installations techniques	(235)	(170)	-	(405)
Autres immobilisations corporelles	(12 769)	(3 994)	3 408	(13 355)
Total amortissement immobilisations corporelles	(16 875)	(5 597)	3 408	(19 063)

(1) Mise au rebut de 19 M€ au 30 juin 2022 des logiciels intégralement amortis.

Note 3 Immobilisations financières

1. Valeur brute

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Acquisitions/ entrées	Opération sur capital	Cessions/ sorties	Au 30.06.2022
Titres consolidés	13 113 869	-	72 750	-	13 186 619
Titres non consolidés	10 826	80	71	(40)	10 937
Autres participations	640	-	-	-	640
Avance sur titres	-	-	0	-	-
Participations	13 125 335	80	72 821	(40)	13 198 196
Créances rattachées à des participations	53 536	6 321	-	(487)	59 370
Dépôts et cautionnements	3 991	63	-	(38)	4 016
Contrat de liquidité	5 257	-	-	(20)	5 237
Actions propres	-	-	-	-	-
Total	13 188 119	6 464	72 821	(585)	13 266 819

La variation du poste Titres consolidés provient principalement de l'augmentation de capital de ses filiales PR Australia pour 64 millions d'euros, de Créateurs de Convivialités Ventures pour 6 millions d'euros, de Drinks & Co Store et de Lina 14, toutes détenues à 100% par Pernod Ricard SA.

La variation du poste Titres non consolidés est expliquée par la création des filiales Lina 30 et 31, détenues à 100% par Pernod Ricard SA, l'augmentation de capital de Lina 8, de Lina 23 et de Lina 24 et enfin, la cession de la totalité des titres de Lina 26 à Lina 3.

2. Provisions

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Dotations	Reprises	Au 30.06.2022
Titres consolidés ⁽¹⁾	(165 673)	(3 092)	3 317	(165 448)
Titres non consolidés	(5 702)	-	-	(5 702)
Autres participations	(640)	-	-	(640)
Avance sur titres	-	-	-	-
Participations	(172 016)	(3 092)	3 317	(171 790)
Actions propres	-	-	-	-
Total	(172 016)	(3 092)	3 317	(171 790)

(1) Variation de la provision correspondant aux dotations des titres de Drinks & Co Store France pour 3 millions d'euros et aux reprises sur les titres de Pernod Ricard North America pour 3,3 millions d'euros.

Note 4 États des échéances des créances et des dettes

1. Créances

En milliers d'euros	Montant brut	Dont à un an ou plus	Dont à plus d'un an
Créances rattachées à des participations	59 370	1 906	57 464
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	9 254	5 237	4 016
Créances et autres immobilisations financières	68 624	7 143	61 480
Actif circulant hors VMP/disponibilités	1 663 184	1 533 379	129 805
Charges constatées d'avance	3 644	3 644	-
Total	1 735 452	1 544 166	191 285

2. Dettes

En milliers d'euros	Montant brut	Dont à un an au plus	Dont entre un et 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires (voir détail Note 12)	8 229 000	62 831	4 097 838	4 068 331
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	931	931	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 328	192 328	-	-
Dettes fiscales et sociales	58 942	58 942	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes ⁽¹⁾	449 023	449 023	-	-
Produits constatés d'avance	16 293	16 293	-	-
Total	8 946 517	780 348	4 097 838	4 068 331

(1) Principalement des comptes courants pour 48 millions d'euros et des dividendes à payer pour 401 millions d'euros.

Note 5 Valeurs mobilières de placement

En milliers d'euros ou en quantités	Au 30.06.2021		Acquisitions ⁽¹⁾		Opération sur capital		Reclassement		Levée/cession ⁽²⁾		Au 30.06.2022	
	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Val.	Quantité	Val.	Quantité	Valeur	Quantité	Val.
Actions Pernod Ricard	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valeur brute	965 483	126 686	248 000	43 654	-	-	-	-	(234 032)	(30 743)	979 451	139 597
Dépréciation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valeur nette	965 483	126 686	248 000	43 654	-	-	-	-	(234 032)	(30 743)	979 451	139 597

(1) Dont 25 millions d'euros liés au plan 2018 et 19 millions d'euros liés au plan 2021.

(2) Dont principalement (25) millions d'euros d'attribution définitive d'actions gratuites (plans 2017) et (3) millions d'euros de levées de stock-options (plan 2017).

Conformément à l'article L. 225-210 du Code de commerce, Pernod Ricard SA dispose de réserves au passif de son bilan, autres que la réserve légale, d'un montant au moins égal à la valeur de l'ensemble des actions propres qu'elle possède pour un montant de 140 millions d'euros en valeurs mobilières de placements.

Note 6 Comptes de régularisation actif

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Augmentations	Diminutions	Au 30.06.2022
Charges constatées d'avance	6 218	-	(2 574)	3 644
Primes de remboursement des obligations	24 420	16 760	(3 941)	37 239
Écart de conversion - Actif ⁽¹⁾ (voir composition Note 1.9)	182 637	359 885	(182 637)	359 885
Total	213 275	376 645	(189 152)	400 768

(1) L'écart de conversion - Actif de 360 millions d'euros au 30 juin 2022 est principalement lié à la réévaluation des actifs et passifs au cours euro/dollar américain de clôture du 30 juin 2022.

Note 7 Composition du capital social

Au 30 juin 2022, le capital social se compose de 257 947 355 actions d'une valeur unitaire de 1,55 euro pour un montant total de 399 818 400 euros.

La Société a procédé le 27 avril 2022 à une réduction de capital d'un montant de 6 090 268 euros, par l'annulation de 3 929 205 actions, précédemment autodétenues et notamment acquises dans le cadre de l'exécution du programme de rachat d'actions de la Société.

Note 8 Capitaux propres

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Impact IFRIC IAS 19 ⁽²⁾	Au 30.06.2021 (retraité)	Affectation du résultat	Annulation de titres suite au rachat d'actions ⁽³⁾	Distribution de dividendes	Résultat 2022	Au 30.06.2022
Capital	405 909		405 909	-	(6 091)	-		399 818
Prime d'émission, de fusion et d'apports	3 039 030		3 039 030	-	-	-	-	3 039 030
Réserves légales	41 140		41 140	-	-	-	-	41 140
Réserves réglementées	179 559		179 559	-	-	-	-	179 559
Report à nouveau	1 928 778	6 502	1 935 280	657 286	(746 139)	(812 137)		1 034 290
Résultat de l'exercice	657 286		657 286	(657 286)	-	-	1 834 554	1 834 554
Acompte sur dividendes à verser ⁽¹⁾	(346 984)		(346 984)	-	-	(53 886)	-	(400 870)
Total	5 904 718	6 502	5 911 220	-	(752 230)	(866 023)	1 834 554	6 127 522

(1) Le Conseil d'Administration d'avril 2022 a décidé de verser un acompte sur dividende de 1,56 euro par action au titre de l'exercice 2021/22, soit un montant total de 401 millions d'euros. Cet acompte a été mis en paiement le 8 juillet 2022.

(2) L'application de la directive IFRIC relative à IAS 19 « Avantages du personnel », portant sur l'allocation des avantages du personnel aux périodes de service, a eu pour effet de réduire le montant de l'engagement de retraite provisionné de 6,5 millions d'euros en contrepartie du RAN.

(3) Le Conseil d'Administration d'avril 2022 a statué sur l'annulation des 3 929 205 actions rachetées dans le cadre de l'exécution du programme de rachat d'actions, pour un montant total de 752 millions d'euros.

Note 9 Provisions

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Augmentations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Au 30.06.2022
Provisions pour risques et charges					
Provision pour pertes de change	96 652	98 494	-	(96 652)	98 494
Autres provisions pour risques ⁽¹⁾	255 242	230 505	(2 067)	(252 330)	231 350
Provision pour engagements de retraite et assimilés	63 445	5 545	-	(19 156)	49 834
Total 1	415 338	334 544	(2 067)	(368 138)	379 678
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations financières ⁽²⁾	172 016	3 092	(3 317)	-	171 791
Sur créances clients	6 127	2 764	-	-	8 891
Sur autres créances	3 002	390	-	-	3 392
Sur valeurs mobilières de placement	-	-	-	-	-
Total 2	181 145	6 246	(3 317)	-	184 074
TOTAL GÉNÉRAL	596 483	340 790	(5 384)	(368 138)	563 751

(1) Variation principalement due aux provisions sur plan d'attribution d'actions gratuites pour (9) millions d'euros.

(2) Variations liées aux dotations et reprises sur dépréciation des titres de participation.

Provisions pour risques et charges

Provision pour pertes de change

La provision pour pertes de change de 98 millions d'euros au 30 juin 2022 est composée de la perte de change latente sur les créances et dettes en dollar américain non couvertes.

Autres provisions pour risques

Les autres provisions pour risques correspondent à :

- des provisions pour risques et charges liées à l'intégration fiscale d'un montant de 102 millions d'euros ;
- des provisions diverses pour 129 millions d'euros.

Provision pour engagements de retraite et assimilés

Description et comptabilisation des engagements

Les engagements de Pernod Ricard SA se composent :

- d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (indemnités de départ à la retraite, frais médicaux, etc.) ;
- d'avantages long terme, pendant l'emploi, consentis aux employés.

La dette relative à l'engagement net de la Société concernant le personnel est comptabilisée en provision pour risques et charges au passif du bilan.

Détermination de l'engagement net à provisionner

L'obligation actuelle de Pernod Ricard SA est égale à la différence, pour chaque régime, entre la valeur actuelle des engagements vis-à-vis du personnel et la valeur des actifs versés sur des fonds spécialisés pour les financer.

La valeur actuelle des engagements vis-à-vis du personnel est calculée selon la méthode prospective avec projection de salaire de fin de carrière (méthode des unités de crédit projetées). Le calcul est effectué à chaque clôture et les données individuelles concernant les salariés sont revues au minimum tous les trois ans. Le calcul implique la prise en compte d'hypothèses économiques (taux d'inflation, taux d'actualisation) et d'hypothèses sur le personnel (principalement augmentation moyenne des salaires, taux de rotation du personnel, et espérance de vie).

Au 30 juin 2022, le montant total des engagements s'élève à 50 millions d'euros. Ces engagements sont entièrement provisionnés.

À titre indicatif, le taux d'inflation retenu lors de l'évaluation au 30 juin 2022 est de 2,00 % et le taux d'actualisation est de 1,75 %.

Les actifs de couverture sont évalués à leur valeur de marché à chaque clôture.

Traitement des écarts actuariels

Des écarts actuariels se créent essentiellement lorsque les estimations diffèrent de la réalité ou lorsqu'il y a des modifications des hypothèses actuarielles long terme (par exemple : taux d'actualisation, taux d'évolution des salaires, etc.).

La Société applique depuis l'exercice clos au 30 juin 2014, l'option prévue par la recommandation 2013-02, qui prévoit de comptabiliser la totalité des engagements de retraite.

Éléments constitutifs de la charge de l'exercice

La charge comptabilisée au titre des engagements décrits ci-dessus intègre :

- la charge correspondant à l'acquisition d'une année de droits supplémentaires ;
- la charge correspondant à la variation de l'actualisation des droits existants en début d'exercice, compte tenu de l'écoulement de l'année ;
- le produit correspondant au rendement prévu des actifs évalué en utilisant le taux d'actualisation retenu pour l'évaluation des engagements ;
- la charge ou le produit correspondant aux écarts actuariels ;
- la charge ou le produit lié aux modifications des régimes ou à la mise en place de nouveaux régimes ;
- la charge ou le produit lié à toute réduction ou liquidation de régime.

Note 10 Comptes de régularisation passif

En milliers d'euros	Au 30.06.2021	Augmentations	Diminutions	Au 30.06.2022
Produits constatés d'avance	18 989	-	(2 696)	16 293
Écart de conversion – Passif ⁽¹⁾ (voir composition Note 1.9)	124 000	293 234	(124 000)	293 234
Total	142 989	293 234	(126 696)	309 527

(1) L'écart de conversion – Passif de 293 millions d'euros au 30 juin 2022 est principalement lié à la réévaluation des actifs et passifs au cours euro/dollar américain de clôture du 30 juin 2022.

Note 11 Produits à recevoir et charges à payer

Produits à recevoir

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		
Créances rattachées à des participations	53 536	59 370
Créances clients et comptes rattachés	338 459	457 204
Autres créances	1 036 227	1 205 107
Disponibilités	93 028	312 516
Total	1 521 251	2 034 197

Charges à payer

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	148 218	192 328
Dettes fiscales et sociales	62 721	58 942
Autres dettes	1 065 925	449 023
Total	1 276 864	700 293

Note 12 Emprunts obligataires

	Montant (en milliers d'USD)	Montant (en milliers d'euros)	Date d'échéance	Intérêts courus (en milliers d'euros)	Taux	Total (en milliers d'euros)
Emprunt obligataire du 29.09.2014		650 000	27.09.2024	10 482	Fixe	660 482
Emprunt obligataire USD du 12.01.2012	800 000	770 194	15.07.2022	15 100	Fixe	785 294
Emprunt obligataire USD du 12.01.2012	850 000	818 331	15.01.2042	20 763	Fixe	839 094
Emprunt obligataire du 28.09.2015		500 000	28.09.2023	-	Fixe	500 000
Emprunt obligataire du 06.04.2020		1 000 000	07.04.2025	2 620	Fixe	1 002 620
Emprunt obligataire du 24.10.2019		500 000	24.10.2027	1 712	Fixe	501 712
Emprunt obligataire du 06.04.2020		1 000 000	08.04.2030	4 027	Fixe	1 004 027
Emprunt obligataire du 24.10.2019		500 000	24.10.2031	2 997	Fixe	502 997
Emprunt obligataire du 17.05.2016		600 000	18.05.2026	1 085	Fixe	601 085
Emprunt obligataire USD du 08.06.2016	600 000	577 645	08.06.2026	1 180	Fixe	578 825
Emprunt obligataire du 07.04.2022		750 000	07.04.2029	2 402	Fixe	752 402
Emprunt obligataire du 04.10.2021		500 000	04.10.2029	462	Fixe	500 462
Total		8 166 170		62 830		8 229 000

Pernod Ricard SA a procédé sur l'exercice à la contractualisation de deux nouveaux emprunts obligataires de 500 millions d'euros et 750 millions d'euros, et au remboursement d'un emprunt obligataire pour un montant total de 500 millions d'euros qui avait pour échéance le 28 septembre 2023.

Note 13 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Crédit syndiqué

Pernod Ricard SA a conclu, le 14 juin 2017, un nouveau contrat de Crédit Renouvelable multidevisé d'un montant de 2,5 milliards d'euros, pour une durée de cinq ans. Le nouveau contrat a permis de refinancer en totalité le crédit syndiqué mis en place en avril 2012.

Le 26 avril 2019, en accord avec la clause 6.1.6 du contrat, la date de maturité a été prolongée d'un an et est donc portée à la date du 14 juin 2024.

Au 30 juin 2022, aucun tirage n'a été effectué par Pernod Ricard SA.

Emprunt bilatéral

L'emprunt bilatéral d'un montant de 600 millions d'euros conclu le 23 mars 2020 est arrivé à maturité le 23 mars 2022. Aucun tirage n'a été effectué sur l'année.

Pernod Ricard SA a conclu, le 22 mars 2022, un nouvel emprunt bilatéral d'un montant de 500 millions d'euros, pour une durée de trois ans avec une clause d'extension possible d'un an plus un an.

Au 30 juin 2022, aucun tirage n'a été effectué par Pernod Ricard SA.

Note 14 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

En milliers d'euros	Total	Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts	1 689 956	1 693 314	(3 358)
Impôt et retenue à la source	(1 089)		
Impôt intégration fiscale	145 687		
Résultat après impôts	1 834 554	1 693 314	(3 358)

Dans le cadre de l'intégration fiscale, le déficit reportable (en base) du groupe d'intégration fiscale Pernod Ricard est nul.

Note 15 Accroissements et allégements de la dette d'impôt

Nature des différences temporaires

En milliers d'euros	Montant d'impôt
Accroissements	NÉANT
Organic et autres	224
Autres provisions pour risque	-
Provision pour engagements de retraite et indemnités de départ à la retraite	27 577
Allégements de la dette d'impôt	27 801

Le taux d'imposition retenu est de 28,41 % à court terme et 25,83 % à long terme.

Note 16 Rémunérations

Les rémunérations allouées aux organes de Direction et d'Administration sont de 4 572 053 euros, répartis comme suit :

- rémunérations ⁽¹⁾ versées aux Administrateurs : 1 012 500 euros ;
- rémunérations ⁽¹⁾ versées au Président-Directeur Général : 3 559 553 euros.

(1) fixe et variable

Note 17 Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation se sont élevés à 397 millions d'euros sur l'exercice 2021/22 contre 319 millions d'euros sur l'exercice 2020/21. Ils sont principalement composés de refacturations de frais généraux aux filiales du Groupe pour 361 millions d'euros, de redevances pour 18 millions d'euros et de reprises sur provisions pour 18 millions d'euros.

La répartition du chiffre d'affaires de 361 millions d'euros est la suivante : 100 millions d'euros de chiffre d'affaires réalisé en France, et 261 millions d'euros réalisé à l'étranger.

Note 18 Charges et produits financiers

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Produits financiers de participations (voir détail Note 22)	887 716	1 926 811
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Intérêts et produits assimilés	71 878	172 511
Reprises sur provisions et transferts de charges	241 982	205 526
Différences positives de change	254 816	11 046
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total produits financiers	1 456 392	2 315 894

En milliers d'euros	30.06.2021	30.06.2022
Dotations financières aux amortissements et provisions	(232 989)	(215 107)
Intérêts et charges assimilées	(219 485)	(287 327)
Différences négatives de change	(277 951)	(5 342)
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total charges financières	(730 425)	(507 776)

Note 19 Charges et produits exceptionnels

En milliers d'euros	Montant au 30.06.2022
Résultat net sur opérations de gestion	(50 036)
Résultat net sur opérations en capital	382
Dotations et reprises sur provisions et transferts de charges	46 296
Résultat exceptionnel	(3 358)

Note 20 Engagements hors bilan

Cautions accordées

Engagements donnés

En milliers d'euros	Montant au 30.06.2022
Cautions concernant les filiales	54
Locations autres	1 019
Loyers	115 823
Total	116 896

Les engagements donnés incluent notamment des garanties accordées relatives à des emprunts, à des titres négociables à court terme et au crédit syndiqué.

Instruments dérivés

Couverture chez Pernod Ricard SA	Nominal (en milliers d'USD)	Juste valeur au 30 juin 2022 (en milliers d'euros)
Swaps de taux	800 000	(3 432)
Swaps de change	998 000	196 971
Total	1 798 000	193 539

Les couvertures de taux servent à couvrir la dette externe ou interne à taux fixe de Pernod Ricard SA et se décomposent au 30 juin 2022 comme ci-dessous :

Couverture de taux USD	Échéance	Assiette nette (en milliers d'USD)
Swap de taux	Juillet 2022	600 000
Swap de taux	Juin 2026	100 000
Swap de taux	Juin 2026	100 000

Couverture de change	Échéance	Base (en milliers d'USD)
Swap de change	Décembre 2022	800 000
Swap de change	Décembre 2022	400 000
Swap de change	Juillet 2022	(202 000)
Swaps de change		998 000
Actifs financiers		2 427 973
Passifs financiers		(2 490 477)
Total		(62 504)

Des swaps de change couvrent des dettes et créances en devises. La position résiduelle en dollar américain s'élève à (63) millions de dollars américains au 30 juin 2022.

Autres

- **Garanties données par Pernod Ricard SA dans le cadre des contrats de financement au 30 juin 2022**

Pernod Ricard SA a octroyé une garantie au syndicat bancaire s'agissant des tirages effectués par les filiales concernées aux termes du *multicurrency revolving facility agreement* conclu le 14 juin 2017.

Pernod Ricard SA garantit à BNP Paribas les engagements souscrits par Pernod Ricard Finance au titre du contrat de crédit renouvelable bilatéral conclu le 22 mars 2022.

Pernod Ricard SA a été autorisé par le Conseil d'Administration le 21 juillet 2021 à renouveler la garantie des obligations de paiement Pernod Ricard Internal Finance LLC, dans le cadre de ses émissions obligataires sous programme EMTN.

- **Garanties données par Pernod Ricard SA aux fonds de pension Allied Domecq**

Pernod Ricard SA a garanti aux fonds de pension Allied Domecq les contributions dont sont redevables Allied Domecq Holdings Ltd et ses filiales.

- **Garanties accordées par Pernod Ricard SA au bénéfice des filiales irlandaises**

Pernod Ricard SA, dans le cadre de la Section 357 du Companies Act, 2014 (Republic of Ireland), a garanti irrévocablement les passifs, au titre de l'exercice 2021/22 des filiales suivantes : Irish Distillers Group Unlimited, Irish Distillers Ltd, Irish Distillers International Ltd, Smithfield Holdings Ltd, Ermine Ltd, Ind Coope Holding Ltd, Proudlen Liqueurs Ltd, Eight Degrees Brewing Company Ltd, The West Coast Cooler Co. Ltd et Comrie Limited.

- **Garantie accordée par Pernod Ricard SA au bénéfice de la société Corby Spirit and Wine Limited**

Pernod Ricard SA garantit à Corby Spirit and Wine Limited le paiement de passifs qui lui seraient dus par les filiales du Groupe concernées par le contrat de représentation des marques du Groupe sur le territoire canadien signé le 24 septembre 2020.

- **Garantie accordée par Pernod Ricard SA au bénéfice de la société Pernod Ricard Ukraine SFI**

Pernod Ricard SA a accordé le 23 mars 2022, dans le cadre de la mise à disposition d'une ligne de crédit en faveur de Pernod Ricard Ukraine SFI, une garantie à première demande au bénéfice de la banque Joint Stock Company « UKRSIBBANK ».

- **Garantie accordée par Pernod Ricard SA au bénéfice de Lina 26**

Pernod Ricard SA est solidairement responsable du respect par Lina 26 de l'ensemble de ses obligations au titre d'un contrat d'acquisition.

Note 21 Effectif moyen au 30 juin 2022

	Personnel salarié	Personnel intérimaires (tous motifs confondus)
Cadres ⁽¹⁾	524	1
Agents de maîtrise et techniciens	45	2
Employés	2	-
Effectif moyen	571	3
Contrats alternants	28	-

(1) Dont 94 salariés expatriés.

Note 22 Tableau des filiales et participations au 30 juin 2022

En milliers d'euros	Capital	Capitaux propres avant affectation des résultats	Quote-part du capital (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts	Cautions et avals	Chiffre d'affaires hors taxes	Résultat net	Dividendes encaissés
				Brute	Nette					
Participations dont la valeur d'inventaire excède 1 % du capital de Pernod Ricard SA										
AGROS ⁽¹⁾										
Ul. Chalubinskiego 800-613 Varsovie Pologne	-	259 910	100 %	122 008	122 008	-	-	-	-	-
House of Campbell Limited ⁽²⁾										
111/113 Renfrew Road Paisley, PA3 4DY (Écosse)	90	4 791	100 %	40 538	4 781	-	-	1 049	1 049	-
Geo G Sandeman Sons & Co Ltd ⁽³⁾										
400 Capability Green Luton Beds LU1 3AE (Angleterre)	1 560	14 196	30 %	9 180	4 150	-	-	1 124	309	65
Pernod Ricard France SA										
Les Docks, 10 place de la Joliette 13002 Marseille	54 000	247 348	100 %	162 171	162 171	-	-	669 939	88 740	62 270
Pernod Ricard Asia SAS										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	4 512	84 719	100 %	42 457	42 457	-	-	-	40 150	35 906
Pernod Ricard Central and South America										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	52 198	52 053	100 %	210 153	86 802	-	-	-	19 277	-
Pernod Ricard Europe Middle East Africa										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	40 000	3 073 949	100 %	36 407	36 407	-	-	22 799	402 641	1 700 000
Pernod Ricard North America SAS										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	39 398	32 525	100 %	126 735	126 735	-	-	-	11 152	-
Pernod Ricard Finance SA										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	232 000	464 892	100 %	238 681	238 681	-	-	-	67 513	-
Pernod Ricard International Finance										
LLC21 Little Falls Drive Wilmington, Delaware 19808	240 685	249 467	100 %	213 529	213 529	-	-	-	4 901	-
Pernod Ricard Pacific Holdings ⁽⁴⁾										
167 Fullarton Road Dulwich SA 5065 (Australie)	135 860	101 025	100 %	215 925	215 925	-	-	405 007	12 734	-
Lina 3										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	819 730	16 377 009	100 %	11 690 953	11 690 953	-	-	-	(8 997)	-
Lina 5										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	30 640	571 824	100 %	30 631	30 631	-	-	-	(54)	-
Lina 20										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	60	3 931	100 %	4 071	4 071	-	-	-	(54)	-
Créateur de Convivialité Ventures										
5 cours Paul Ricard 75008 Paris	40	21	100 %	7 470	7 350	-	-	-	(13 273)	-
Yerevan Brandy Company ⁽⁵⁾										
2, Admiral Isakov Avenue, Yerevan 375092, (République d'Arménie)	24 960	202 318	100 %	27 856	27 856	-	-	-	8 937	6 319
Havana Club Holding	8 592	(23 218)	50 %	5 592	5 592	-	-	-	(6 728)	-
Total 1				13 184 357	13 020 098			1 099 917	629 242	1 804 560
Filiales :										
Françaises				6 351	1 093					
Étrangères				5 091	4 129					122 211
Participations :										
Françaises				1 757	1 085					40
Étrangères				641	1					
Total 2				13 840	6 308					122 251
Total 1 + 2				13 198 197	13 026 406					1 926 811

(1) Les cours de change AGROS correspondent au taux en date de 30.06.2022.

(2) Les informations relatives aux comptes de House of Campbell Limited sont au 30.06.2022.

(3) Les informations relatives aux comptes de Geo G Sandeman Sons & Co Ltd sont au 31.12.2021.

(4) Les informations relatives aux comptes de Pernod Ricard Pacific Holdings sont au 30.06.2021.

(5) Les informations relatives aux comptes de Yerevan Brandy Company sont au 30.06.2021.

Note 23 Crédit d'impôt

Pernod Ricard SA bénéficie d'un crédit d'impôt recherche pour 100 739 euros, d'un crédit d'impôt mécénat pour 1 750 532 euros et d'un crédit d'impôt famille pour 251 315 euros.

Note 24 Événements post-clôture

Il n'existe pas d'événements post-clôture de nature à avoir une incidence significative sur les comptes sociaux de Pernod Ricard SA.

7.6 Autres éléments relatifs aux états financiers

Les comptes sociaux détaillés dans les pages précédentes sont ceux de Pernod Ricard SA et font l'objet du rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels.

Les éléments relatifs aux comptes sociaux présents dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration sont intégrés dans les pages suivantes. Les sections sont :

- les autres éléments financiers :
 - dépenses et charges visées à l'article 223 quater du CGI,
 - la décomposition des dettes fournisseurs prévue par les articles L. 441-6-1 et D. 441-4 du Code de commerce,

- les informations sur les délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du Code de commerce dans sa rédaction issue du décret n° 2015-1553 au 27 novembre 2015, mis en œuvre par arrêté du 6 avril 2016 ;

- les résultats financiers au cours des cinq derniers exercices ;
- le rappel des dividendes distribués au cours des cinq derniers exercices ;
- l'inventaire des valeurs mobilières.

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes est de 1 339 milliers d'euros.

Dépenses et charges visées à l'article 223 quater du CGI

Il est précisé que le montant global des dépenses et charges visées à l'article 223 quater du Code Général des Impôts et le montant de l'impôt applicable en raison de ces dépenses et charges s'élèvent à :

En euros	Au 30.06.2022
Dépenses et charges	322 345
Impôt correspondant	103 215

Délais de paiement fournisseurs

Conformément à la loi de modernisation de l'économie du 4 août 2008 et aux articles consécutifs L. 441-6-1 et D. 441-4 du Code de commerce, la décomposition à la clôture du solde des dettes de Pernod Ricard SA à l'égard des fournisseurs est la suivante :

En euros TTC	Au 30.06.2022
Dettes fournisseurs non échues	93 751 416
À 30 jours	5 725 242
Entre 30 et 45 jours	76 791 571
Au-delà de 45 jours	11 234 604
Dettes fournisseurs échues	3 866 081
Comptabilisées et non réglées (A)	60 390
Factures Groupe	3 498 589
Litiges comptabilisés	307 102

7. Comptes sociaux de Pernod Ricard SA

Autres éléments relatifs aux états financiers

Conformément à l'article D. 441-4 du Code de commerce dans sa rédaction issue du décret n° 2015-1553 au 27 novembre 2015, mis en œuvre par arrêté du 6 avril 2016, les informations sur les délais de paiement des fournisseurs sont les suivantes :

En euros	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement						
Nombre de factures concernées	2	6	1	0	6	13
Montant total des factures concernées TTC	46 875	3 800	1 051	0	8 665	13 516
En pourcentage du montant total des achats HT de l'exercice	0,01 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées						
Nombre de factures exclues	34	-	2	2	25	29
Montant total TTC des factures exclues	345 386	-	94 459	11 094	178 072	283 625
(C) Délais de paiement de référence utilisés pour le calcul des retards (article L. 441-6 ou article L. 443-1 du Code de commerce)						
<input checked="" type="checkbox"/> Délais contractuels (45 jours fin de mois, 30 jours fin de mois ou 15 jours date de facture)						
<input type="checkbox"/> Délais légaux						

Délais de paiement créances clients

Les créances de la Société n'étant composées que de créances vis-à-vis des sociétés du Groupe, certaines informations requises par l'article D. 441-4 du Code de commerce n'ont pas été présentées ci-après car jugées non pertinentes.

Ci-dessous, informations sur les créances clients :

En euros TTC	Au 30.06.2022
Créances clients non échues	344 556 551
Créances clients échues	63 564 870
Total	408 121 421
Dont créances litigieuses	882 841

7.7 Résultats financiers au cours des cinq derniers exercices

En euros	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2022
Situation financière en fin d'exercice					
Capital social	411 403 468	411 403 468	411 403 468	405 908 668	399 818 401
Nombre d'actions émises	265 421 592	265 421 592	265 421 592	261 876 560	257 947 355
Nombre d'obligations convertibles ou échangeables en actions	-	-	-	-	-
Nombre d'actions gratuites attribuées le 16 janvier 2007 (jouissance 1 ^{er} juillet 2006)	-	-	-	-	-
Nombre d'actions créées suite à l'augmentation de capital du 14 mai 2009	-	-	-	-	-
Nombre d'actions gratuites attribuées le 18 novembre 2009 (jouissance 1 ^{er} juillet 2009)	-	-	-	-	-
Résultat global des opérations effectuées					
Chiffre d'affaires hors taxes	154 976 030	179 569 040	204 799 992	288 181 244	360 568 871
Bénéfice avant impôts, amortissements et provisions	432 466 377	221 535 314	966 689 347	557 958 295	1 730 616 561
Impôt sur les bénéfices	179 468 467	151 988 378	163 348 627	130 649 147	144 598 985
Bénéfice après impôts, amortissements et provisions	565 822 841	325 725 565	1 177 954 098	657 285 969	1 834 554 231
Montant des bénéfices distribués ⁽¹⁾	626 394 957	828 115 367	700 774 787	741 313 021	-
Résultat des opérations réduit à une seule action					
Bénéfice après impôts, mais avant amortissements et provisions	2,3	1,41	4,26	2,63	7,27
Bénéfice après impôts, amortissements et provisions	2,13	1,23	4,44	2,51	7,11
Dividende versé à chaque action ⁽¹⁾	2,36	3,12	2,66	3,12	-
Personnel					
Nombre de salariés	401	422	444	498	571
Montant de la masse salariale	64 087 417	70 178 837	60 952 594	82 640 089	82 651 720
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	29 981 592	30 963 383	26 104 626	35 041 823	42 927 004

(1) Le montant des dividendes 2022 sera connu définitivement à l'issue de l'Assemblée Générale du 10 novembre 2022 – Dividendes ayant trait à l'exercice du 1^{er} juillet 2021 au 30 juin 2022.

7.8 Rappel des dividendes distribués au cours des cinq derniers exercices

Exercice En euros	Date de mise en paiement	Montant net	Montant global de l'exercice
2017/18	06.07.2018	1,01	
	05.12.2018	1,35	2,36
2018/19	10.07.2019	1,18	
	27.11.2019	1,94	3,12
2019/20	10.07.2020	1,18	
	27.11.2020	1,48	2,66
2020/21	09.07.2021	1,33	
	24.11.2021	1,79	3,12
2021/22	08.07.2022 ⁽¹⁾	1,56	

(1) Un acompte sur dividende au titre de l'exercice 2021/22 a été versé le 8 juillet 2022. Le solde sera décidé par l'Assemblée Générale de novembre 2022 qui sera appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos au 30 juin 2022.

7.9 Inventaire des valeurs mobilières

Valeurs mobilières françaises dont la valeur d'inventaire est supérieure à 100 000 euros En euros	Nombre de titres détenus	Valeur d'inventaire nette
Lina 3	163 945 972	11 690 953 301
Lina 5	306 400	30 630 500
Pernod Ricard France	1 750 000	162 170 656
Pernod Ricard Asia	2 785 000	42 457 051
Pernod Ricard Central and South America	386 650	86 801 700
Pernod Ricard Europe Middle East and Africa	1 000 000	36 407 284
Pernod Ricard Finance	29 000 000	238 680 987
Pernod Ricard North America	4 377 500	126 734 557
Résidence de Cavalières	205 950	959 350
Lina 20	600	4 071 400
Créateurs de Convivialités Ventures	400	7 350 000
Sous-total	203 758 472	12 427 216 787
Autres titres de sociétés françaises	5 606	1 218 856
Participations dans les sociétés étrangères non cotées en Bourse	-	597 970 149
Total valeurs mobilières au 30.06.2022	-	13 026 405 792