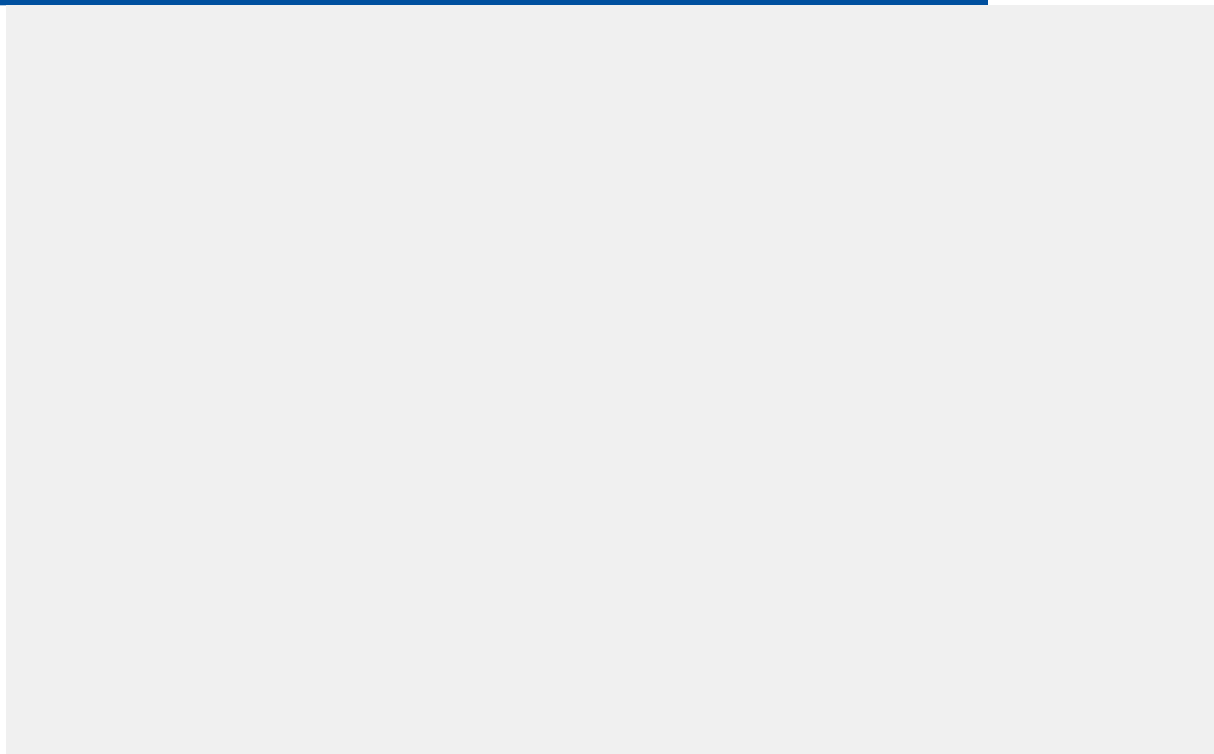


AYMING

114 Rue Chaptal

92300 LEVALLOIS-PERRET

Comptes au 31/12/2023



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan - Actif _____ 3

Bilan - Passif _____ 4

Compte de résultat _____ 5

Annexes

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE _____ 8

Règles et méthodes comptables _____ 9

Informations bilan et resultat

Immobilisations _____ 18

Amortissements _____ 19

Provisions et dépréciations _____ 20

Provisions pour risques et charges _____ 21

Créances et dettes _____ 22

Charges a payer _____ 23

Charges et produits constatés d'avance _____ 24

Produits à recevoir _____ 25

Composition du capital social _____ 26

Ventilation du chiffre d'affaires en K€ _____ 27

Transfert de charges _____ 28

Charges et produits exceptionnels _____ 29

Répartition de l'impôt sur les bénéfices _____ 30

Engagements financiers, autres informations

Effectif moyen _____ 32

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société _____ 33

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires _____ 34

filiales et participation 2023 _____ 35

Comptes annuels

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	10 674 466	9 183 802	1 490 664	1 683 572
Fonds commercial	113 877 134	76 656 101	37 221 034	37 221 034
Autres immobilisations incorporelles	177 595	53 913	123 682	316 644
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 820		1 820	1 820
Autres immobilisations corporelles	6 048 914	4 954 251	1 094 663	1 136 841
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				983
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	75 699 255	67 534 935	8 164 321	8 139 431
Créances rattachées à des participations				7 465
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 228 206		1 228 206	1 668 337
ACTIF IMMOBILISE	207 707 390	158 383 002	49 324 389	50 176 126
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	6 284 877		6 284 877	6 284 877
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 000		12 000	356 046
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	40 447 441	5 827 113	34 620 328	30 756 280
Autres créances	34 984 371	5 300 433	29 683 938	20 241 703
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	16 486 137		16 486 137	6 021 673
(dont actions propres :)				
Disponibilités	7 781 170		7 781 170	7 767 699
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 917 765		1 917 765	2 005 687
ACTIF CIRCULANT	107 913 763	11 127 547	96 786 216	73 433 965
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	315 621 153	169 510 548	146 110 605	123 610 091

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 43 359 483)	43 359 483	43 359 483
Primes d'émission, de fusion, d'apport	53 815	53 815
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 066 528	7 066 528
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	4 015 552	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	14 153 046	7 019 596
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	68 648 424	57 499 423
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 184 991	5 993 275
Provisions pour charges	4 705 174	4 892 982
PROVISIONS	10 890 165	10 886 257
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	94 151	21 159
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	40 000	40 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 361 491	1 943 457
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 621 175	7 543 024
Dettes fiscales et sociales	26 595 251	23 805 460
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 277 879	14 445 127
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	7 582 069	7 426 183
DETTES	66 572 015	55 224 411
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	146 110 605	123 610 091

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	99 316 915	890 462	100 207 377	94 179 400
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	99 316 915	890 462	100 207 377	94 179 400
Production stockée				721 983
Production immobilisée			202 082	859 169
Subventions d'exploitation				12 344
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 459 076	4 628 093
Autres produits			64 413	6 377
PRODUITS D'EXPLOITATION			104 932 949	100 407 366
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			-118 781	13
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				29
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			27 641 517	27 435 917
Impôts, taxes et versements assimilés			1 898 375	2 174 059
Salaires et traitements			38 079 601	38 132 899
Charges sociales			17 830 186	16 791 466
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			1 227 619	1 052 165
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 483 768	2 124 463
Dotations aux provisions			1 846 474	1 418 350
Autres charges			797 525	1 091 361
CHARGES D'EXPLOITATION			90 686 285	90 220 721
RESULTAT D'EXPLOITATION			14 246 664	10 186 645
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			6 542 716	7 025 595
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			285 325	29 479
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			1 118 240	879 582
Différences positives de change			31 807	162 506
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			10 220	
PRODUITS FINANCIERS			7 988 308	8 097 162
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 555 772	2 424 792
Intérêts et charges assimilées			1 446 248	1 414 895
Différences négatives de change			436 901	415 928
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			3 438 921	4 255 615
RESULTAT FINANCIER			4 549 386	3 841 547
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			18 796 051	14 028 192

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 282	3 127
Produits exceptionnels sur opérations en capital	357 262	10 726
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		1 022 051
PRODUITS EXCEPTIONNELS	361 544	1 035 904
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	196 321	6 416 908
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56 566	167 046
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	252 887	6 583 954
RESULTAT EXCEPTIONNEL	108 657	-5 548 050
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 212 660	1 151 046
Impôts sur les bénéfices	3 539 002	309 500
TOTAL DES PRODUITS	113 282 800	109 540 433
TOTAL DES CHARGES	99 129 754	102 520 836
BENEFICE OU PERTE	14 153 046	7 019 596

ANNEXES

Faits marquants de la période

Affacturage

Le contrat de Factor avec le CM CIC factor signé le 2 septembre 2015 a été résilié le 28 septembre 2023 avec effet au 31 décembre 2023.

Notre bon niveau de trésorerie ces dernières années ainsi que le coût élevé de ce système de financement nous a conduit à le dénoncer.

Changement de société mère de l'Intégration fiscale

La société Al-Fin a cessé d'être la société mère de l'intégration fiscale au 1er janvier 2023. Elle a été remplacée par la société F L Ayming à cette date.

Ayming fait partie de l'intégration fiscale du groupe F L Ayming à compter du 1^{er} janvier 2023.

Création de filiales

La société Ayming 1 a été créée le 21 décembre 2023 avec pour objet le conseil opérationnel aux entreprises. Elle fait partie de l'Intégration fiscale F L Ayming au 31 décembre 2023.

La société Intax Consulting a été créée le 22 décembre 2023 avec pour objet les prestations de conseil, d'optimisation, d'audites dans le domaine de TVA nationale et internationale. Elle fait partie de l'Intégration fiscale F L Ayming au 31 décembre 2023.

Transformation de filiales

La société ALMA 2 créée le 2 janvier 2014 a changé de dénomination et d'activité au 2 décembre 2023 pour s'appeler Ayming Digital. Elle a désormais pour objet la conception et la commercialisation de logiciels. Elle fait partie de l'Intégration fiscale F L Ayming au 31 décembre 2023.

Activité Ayming Financement de procès.

L'activité contentieuse d'Ayming a été transférée au cours de l'année 2022 à la société membre du groupe, Ayming Financement de Procès (AFP).

Une collaboration tripartite a été mis en place entre Ayming, Ayming financement de Procès et le client permettant de mettre à profit les expertises en vue de gérer les contentieux.

Dès lors qu'Ayming FP intervient comme financeur des frais d'honoraires relatifs aux médecins et aux avocats dans le cadre d'un contentieux, Ayming FP perçoit l'intégralité de la rémunération perçue par le client. En contrepartie, Ayming facture à AFP une rétrocession de Chiffre d'affaires ainsi que les frais d'avocats et médecins initialement portés par Ayming.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de Commerce R. 123-180 et Plan Comptable Général art. 531-1§1)

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement ANC N°2019-08 du 6 décembre 2019.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Les logiciels acquis sont amortis selon le mode linéaire sur un an.

Les fonds de commerce ont été apportés dans le cadre de fusions absorption. Ils ne sont pas amortis. La valeur actuelle des fonds de commerce fait l'objet au moins annuellement d'un examen et lorsque des événements ou des circonstances indiquent qu'une réduction de valeur est susceptible d'être survenue. De tels événements ou circonstances comprennent des changements significatifs défavorables présentant un caractère durable, affectant l'environnement économique ou les hypothèses ou objectifs retenus à la date de l'acquisition.

La nécessité de constater une perte de valeur est appréciée par comparaison entre la valeur comptable de l'activité et sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée comme la meilleure estimation de la valeur de vente du fonds de commerce lors d'une transaction réalisée à des conditions normales de marché. Cette estimation est valorisée sur la base des informations de marché disponibles en considérant les situations particulières. La valeur d'usage correspond à la valeur des avantages futurs attendus de la société, calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Lorsqu'une perte de valeur est constatée, le fonds de commerce fait l'objet d'une provision pour dépréciation afin de ramener sa valeur comptable à sa valeur actuelle.

Conformément au règlement ANC 2015-06, les provisions comptabilisées sur les fonds de commerce ne peuvent être reprises ultérieurement.

Les frais de recherche et développement engagés par les sociétés du groupe sont comptabilisés en charges.

Les coûts de production immobilisés au 31 décembre 2023 s'élèvent à 202 k€. Ils sont composés de plusieurs projets en cours dont Digitalisation pour 97 k€, refonte Acciline pour 87 k€ et Projet Ayma pour 17 K€.

Les frais de recherches sont amortis sur 4 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les frais d'entretien et de réparations sont constatés en charge de la période.

Les amortissements sont calculés sur le mode linéaire sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes :

Matériel de bureau et informatique : linéaire sur 3 à 5 ans.

Mobilier de bureau : linéaire sur 5 à 8 ans.

Agencements, installations : linéaire sur 5 à 10 ans.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont représentatives de titres de participation, prêts, et dépôts et cautionnements, comptabilisés à leur valeur historique.

La valeur brute des participations et des autres titres est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute des titres et des créances rattachées, une provision pour dépréciation de ces actifs est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire correspond à la valeur des avantages futurs attendus calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés pour les sociétés acquises. La valeur d'inventaire des titres de participation fait l'objet au moins annuellement d'un examen afin de s'assurer qu'il n'existe pas de perte de valeur. Pour les sociétés créées elle est déterminée selon sa situation nette. Si la situation nette est négative, une provision est constituée à hauteur du montant de la créance rattachée et au delà en provision pour risques et charges.

Clients et comptes rattachés

Ayming commercialise ses services auprès d'une clientèle variée. La société évalue périodiquement le risque crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables.

Encours

Les encours correspondent aux missions non facturées pour lesquelles un dossier a été déposé auprès des organismes sociaux pour lesquelles le chiffre d'affaire n'a pas encore été reconnu. Les prestations en cours sont valorisées au taux horaire des collaborateurs affectés à la réalisation de la prestation pondérées du pourcentage de succès futur estimé des missions concernées. Ce pourcentage est déterminé par département et correspond à la moyenne des 3 dernières années.

Concernant l'activité CIR, les encours de fin d'année correspondent aux dossiers pour lesquels les jalons de reconnaissance de chiffre d'affaire n'ont pas été atteints.

Créances et dettes en devises

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties au taux en vigueur au 31 décembre 2023. Les différences résultant de cette évaluation sont inscrites en écart de conversion actif ou passif. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision pour risques.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de ventes de prestations de conseil. Les prestations sont rémunérées sur la base d'une quote-part de l'économie réalisée par le client. Les services proposés par le groupe touchent les domaines d'activité suivants:

Business Line Finance and Innovation Performance

- **Activité "Fiscal"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations est reconnu à la date d'acceptation du dégrèvement de la part de l'administration fiscale dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Crédit d'impôts"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations d'obtention de crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt formation est reconnu à 30 % lors de la remise de la déclaration technique et à 70 % à la réalisation du dossier technique.
- **Les subventions européennes** sont reconnues à la date d'acceptation de la subvention par l'Union Européenne. Ces subventions ne sont plus comptabilisées en chiffre d'affaires depuis 2011, elles apparaissent en « Autres produits d'exploitation ».

Business Line Human Ressources Performance

- **Activité "Conseil et optimisation des coûts RH"** : le chiffre d'affaires est reconnu dès la réalisation des premières économies par le client et sur la base des masses salariales de l'année précédente et de l'année en cours. Les économies basées sur les masses salariales futures sont reconnues au cours des exercices suivants.
Aucun encours n'est constaté pour ce type de mission. En effet, soit le client a décidé de la mise en place des préconisations et les prestations sont comptabilisées en chiffre d'affaires ; soit le client n'a pas encore décidé de la mise en place des préconisations et les dépenses engagées sont considérées comme des dépenses de prospection commerciale et sont donc passées en charges.
- **Activité "Prévention et gestions des risques professionnels"** : le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des économies acceptées par l'administration dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.

- **Activité "Qualité de vie au travail"** correspond à un large panel d'offres (études, diagnostic, prestations de conseil, formations...) à l'attention de ses clients. Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus rendent probables et qui ont pu être estimés de façon fiable. Les provisions pour litige font l'objet d'une analyse au cas par cas.

En particulier dans le cadre de ses activités d'obtention de crédits d'impôt recherche et formation, la société est souvent amenée à justifier du bien fondé de ses calculs auprès de l'administration fiscale. Par conséquent, le risque de rétrocession des honoraires au client est plus élevé qu'au titre des autres activités fiscales. La société se prémunit contre ce risque par la constitution d'une provision pour garantie lorsque le client reçoit une notification de redressement fiscal. Cette provision pour garantie est fixée à 50% des honoraires facturés. Certains dossiers dont l'issue semble défavorable sont provisionnés à 100%.

Les autres provisions pour risques correspondent aux risques de litiges avec les tiers et les salariés.

La provision pour litige client est supprimée lorsqu'Ayming n'a plus de nouvelles du client après 5 ans révolu.

Les provisions pour litiges correspondent pour 4 775 k€ à la provision garantie et pour 1 269 k€ aux litiges prud'hommes.

Provisions pour indemnités de départ en retraite

Les engagements de retraites figurant au bilan sont évalués conformément aux dispositions de la recommandation n° 2013-02 du CNC du 7 novembre 2013 modifiée le 05 novembre 2021.

La provision d'indemnités de départ en retraite est calculée, salarié par salarié, en tenant compte de l'actualisation des salaires, de la probabilité d'espérance de vie et de la présence dans l'entreprise à la date prévue de départ en retraite et au prorata de l'ancienneté acquise rapportée à l'ancienneté future à l'âge de la retraite.

Hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation de 4,10 %
- Taux de croissance des salaires : de 2,5 à 3 % en fonction de l'âge
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de turnover : de 2 % à 15 % pour les salariés de moins de 54 ans et nul au-delà

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel 2023 de 109 k€ est constitué de charges exceptionnelles pour 252 k€ et de produits exceptionnels pour 361 k€.

Les charges exceptionnelles sont composées de pénalités rétrocédées aux clients pour 0,7K€, de la cession des titres de la société Ayming Italie pour 49 K€. La réduction de la valeur des titres Alma 1 pour 4K€ et Ayming Digital pour 4 K€, a pour objet d'aligner la valeur des titres qui n'étaient pas juste suite aux différentes augmentations de capital en 2018 et 2021 ainsi que du conseil en stratégie pour 124 K€ concernant la restructuration des filiales et 72 k€ en divers frais honoraires.

Les produits exceptionnels correspondent essentiellement au complément de prix PCMG pour 356 K€ et divers produits pour 5 k€.

AUTRES INFORMATIONS

Immobilisations incorporelles

Valorisation des fonds de commerce

La valeur brute totale du fonds de commerce au 31 décembre 2023 est de 113 877 k€.

Conformément au règlement 2015-06, les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de valeur chaque année. Ce test a été réalisé au 31 décembre 2023 par la société à partir de la méthode des cash flows actualisés.

Les calculs s'appuient sur le business plan 2024-2026 établi par la direction financière et validé par le conseil de surveillance du 25 novembre 2021 et sur le budget 2023 validé par le conseil de surveillance du 30 novembre 2023. Aucun élément significatif à date ne remet en cause ce business plan.

Les hypothèses retenues pour ce test étaient :

- o taux d'actualisation : 14 % correspondant au coût moyen pondéré du capital
- o taux de croissance à l'infini : 2 %
- o taux d'IS moyen 24,5 %,

Par conséquent, aucune provision pour dépréciation du fonds de commerce a été constatée au 31 décembre 2023.

La valeur nette du fonds de commerce est de 37 221 k€ au 31 décembre 2023.

Immobilisations financières

Au 31 décembre 2023, des tests de valeur sur les titres de participation et les créances de CFC-Expert ainsi qu'Ayming Canada ont été réalisés par la société à partir de la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Les hypothèses utilisées ont été les suivantes :

- Taux d'actualisation de 11 % pour l'entité CFC et 14,00 % pour l'entité Ayming Canada
- Taux de croissance à l'infini pour CFC 0 % et Ayming Canada 1%.
- Taux d'IS moyen pour CFC 25 % et Ayming Canada 26,5 %.

Les calculs s'appuient sur le budget 2023 arrêté par le conseil de surveillance du 1^{er} décembre 2022 et sur le business plan 2024-2026 établi par la direction financière et validé par le conseil de surveillance du 25 novembre 2021. Aucun élément significatif à date ne remet en cause ce business plan.

Au 31 décembre 2023, ce test n'entraîne aucune dotation complémentaire de provision sur les titres CFC. La valeur nette comptable des titres s'élève à 3 867 k€.

L'analyse des situations nettes au 31 décembre 2023 a abouti à une dotation aux provisions sur titres de participations pour Ayming USA pour 0,111 k€ ainsi qu'une provision sur compte courant pour 1 515 k€. Nous avons également constaté une provision sur les comptes courant Ayming Netherland pour 39 k€ à cette date.

Cette analyse nous a également conduit à constater, pour Ayming China, une reprise de provision sur compte courant pour 907 k€ ainsi qu'une reprise de provision pour situation nette négative pour 152 k€.

€.

Produits constatés d'avance

Les PCA correspondent à des produits constatés d'avance sur l'activité numérique pour 109 k€, IRH pour 50 k€ et le CIR pour 7 421 k€ (constitué en fonction de l'avancement du dossier CIR).

Affacturation

Au 31 décembre 2023, nous n'avons plus de créances clients cédées au factor dans les comptes. Les autres créances s'élèvent à 7 k€ et se compose de la réserve de définancement. Un fonds de garantie de 500 K€ sera restitué au cours de l'année 2024.

La dette d'affacturation s'élève à 94 k€.

Autres provisions pour risques et charges

Les autres provisions pour risques et charges s'élèvent à 141 k€ au 31 décembre 2023.

Cette somme correspond à la provision Urssaf initiale de 212 k€ réajustée en décembre 2023 à la baisse de 71 k€.

Variation des Capitaux Propres

Le résultat bénéficiaire de 7 020 k€ a été affecté conformément au procès-verbal des décisions de l'associé unique en date du 07 juin 2023 pour 4 015 K€ au poste de report à nouveau ainsi que 3 004 K€ comme dividendes au nom de AL-FIN.

Montants en k€

Libellé compte	31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Résultat N	Dim de capital	Autres	31/12/2023
Capital souscrit- appelé, versé	43 359					43 359
Prime de fusion	54					54
Réserve légale	7 066					7 066
Réserve spécifique						
Report à nouveau (solde débiteur puis créditeur)		4 015				4 015
Pertes						
Résultat	7 019	-7 019	14 044			14 044
Amort. dérogatoires						
Capitaux propres	57 499	-3 004	14 044			68 539

Intégration fiscale

A compter du 1er janvier 2023, Ayming est membre du nouveau périmètre fiscal dont la tête d'intégration est la société F.L. AYMING.

Les résultats fiscaux de la société sont fiscalement intégrés dans le résultat d'ensemble du groupe F.L. AYMING. Les économies d'impôt résultant de cette intégration restent définitivement acquises à la société F.L. AYMING.

Ayming supporte et constate en comptabilité la seule charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

TRANSACTIONS CONCLUES AVEC LES PARTIES LIEES

Les transactions conclues entre les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements contractés auprès des établissements de crédit

La société garantit l'administration fiscale pour le paiement de ses redressements fiscaux. Le montant de l'engagement s'élève à 10 k€ au 31 décembre 2023.

Garantie donnée

Néant.

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figure au compte de résultat de l'exercice pour 117 k€.

INFORMATIONS BILAN ET RESULTAT

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	124 433 885		690 354
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 820		
Installations générales, agenc., aménag.	538 661		
Matériel de transport	20 348		5 317
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 114 326		498 777
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	983		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 676 138		504 094
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	75 730 820		25 001
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 677 728		209 864
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	77 408 548		234 865
TOTAL GENERAL	209 518 571		1 429 313

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		395 044	124 729 195	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.			1 820	
Installations générales, agencements divers	7 149		531 512	
Matériel de transport	4 917		20 748	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 116 449		5 496 654	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	983			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 129 497		6 050 734	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations	56 566		75 699 255	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	659 386		1 228 206	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	715 952		76 927 461	
TOTAL GENERAL	3 240 493		207 707 390	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 556 535	681 147	-33	9 237 715
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 556 535	681 147	-33	9 237 715
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	411 892	20 996	7 149	425 740
Matériel de transport	9 082	2 994	4 917	7 159
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 115 520	522 482	2 116 650	4 521 352
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 536 494	546 472	2 128 715	4 954 251
TOTAL GENERAL	15 093 029	1 227 619	2 128 682	14 191 967

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	5 619 616	1 846 474	1 421 979	6 044 110
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	4 892 982		187 807	4 705 174
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	373 659		232 778	140 881
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	10 886 257	1 846 474	1 842 564	10 890 165
Dépréciations immobilisations incorporelles	76 656 101			76 656 101
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	67 583 924	111	49 101	67 534 935
Dépréciations autres immobilis. financières	9 391		9 391	
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	6 628 034	1 483 768	2 284 689	5 827 113
Autres dépréciations	4 652 144	1 555 661	907 372	5 300 433
DEPRECIATIONS	155 529 594	3 039 541	3 250 553	155 318 582
TOTAL GENERAL	166 415 851	4 886 015	5 093 117	166 208 747
Dotations et reprises d'exploitation		3 330 242	3 974 877	
Dotations et reprises financières		1 555 772	1 118 240	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Page 21/35

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 228 206	1 228 206	
Clients douteux ou litigieux	7 538 180		7 538 180
Autres créances clients	32 909 262	32 909 262	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17 078	17 078	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	410 016	410 016	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 153 621	1 153 621	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	33 314 455	33 314 455	
Débiteurs divers	89 202	89 202	
Charges constatées d'avance	1 917 765	1 917 765	
TOTAL GENERAL	78 577 784	71 039 604	7 538 180

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	94 151	94 151		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	40 000	40 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 621 175	6 621 175		
Personnel et comptes rattachés	12 247 664	12 247 664		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 362 575	6 362 575		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	7 750 743	7 750 743		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	234 269	234 269		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	12 376 289	12 376 289		
Autres dettes	11 901 590	11 901 590		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 582 069	7 582 069		
TOTAL GENERAL	65 210 525	65 210 525		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
40800000000	Fournisseurs - Factures non parvenues	1 080 838,62	1 238 201,09	-157 362,47
40810000000	Factures non parvenues - Fournisseurs	2 565 203,24	1 533 257,97	1 031 945,27
40811000000	Fournisseurs - FNP Groupe FRA	-0,02	-0,02	
40812000000	Fournisseurs - FNP Groupe CEE		513 086,73	-513 086,73
41980000000	Rabais, remises, ristournes accorder	2 982 594,00	2 510 828,40	471 765,60
46800000000	Divers - Charges payer et produits	4 781 585,75		4 781 585,75
46860000000	Charges payer	155 428,01	113 808,53	41 619,48
42820000000	Personnel - Dettes prov. pour congés payés	2 903 825,31	2 682 757,84	221 067,47
42840000000	Personnel - Dettes prov. pour particip.	1 330 036,31	1 202 120,25	127 916,06
42861000000	Personnel - Prov / Bonus	6 139 615,42	5 762 736,41	376 879,01
43820000000	Organismes sociaux - Charges sociales	1 263 163,96	1 166 999,66	96 164,30
43861000000	Organismes sociaux - Prov / Bonus	2 707 830,37	2 523 197,73	184 632,64
43861100000	Taxe apprentissage	15 280,37	22 444,66	-7 164,29
43861200000	Formation Professionnelle	26 052,64	26 457,06	-404,42
43861300000	Effort construction	167 319,36	166 807,69	511,67
43861400000	Taxe Handicapée	90 000,00	89 004,00	996,00
43861500000	Organic	124 109,00	120 900,00	3 209,00
43864000000	Organismes sociaux - Prov / RSP	266 007,25	240 424,04	25 583,21
44860000000	Etat - Charges payer	28 616,00	24 841,00	3 775,00
44863000000	Etat - Charges payer CVAE	27 747,00	450,00	27 297,00
TOTAL GÉNÉRAL		26 655 252,59	19 938 323,04	6 716 929,55

Charges et produits constatés
d'avance

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
48600000000	Charges constatées d'avance	1 917 765,22	2 005 687,36	-87 922,14
48700000000	Produits constatés d'avance	-7 582 069,00	-7 426 183,00	-155 886,00

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
41810000000	Clients - Factures à établir	4 767 028,80	4 983 903,20	-216 874,40
41811000000	Clients- FAE Groupe FRA		339 934,80	-339 934,80
50880000000	Intérêts courus sur obligations	24 625,33	21 673,00	2 952,33
	TOTAL GÉNÉRAL	4 791 654,13	5 345 511,00	-553 856,87

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	9 387 639			4,61878

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
BL - Performance RH	58 529		58 529	54 908	6,59 %
BL - Finance & innovation	37 406		37 406	33 639	11,20 %
BL -Organisation service centraux	3 240	890	4 130	5 537	-25,41 %
BL -Opération performance					
autres	142		142	95	49,47 %
TOTAL	99 317	890	100 207	94 179	6,40 %

Page 28/35

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Complément de prix vente PCMG	356 261	77800000000
Produits sur cessions immobilisations corporelles	1 000	77520000000
Divers	4 000	77180000000
TOTAL	361 261	

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	18 796 050	3 800 451	14 995 599
Résultat exceptionnel à court terme	108 657	21 970	86 687
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-1 212 659	-245 193	-967 466
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	17 692 048	3 577 228	14 114 820

ENGAGEMENTS FINANCIERS AUTRES INFORMATIONS

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Employé	560	
Cadre	141	
TOTAL		701

Identité des sociétés mères
consolidant les comptes de la
société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
F.L AYMING 114 rue Chaptal 92300 Levallois	sas	2 375 483	

**Incidences des évaluations
fiscales dérogatoires**

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			14 153 046
Impôt sur les bénéfices			3 539 002
RESULTAT AVANT IMPOT			17 692 048
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires			
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES			
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			17 692 048

filiales et participation 2023

Dénomination Siège Social FILIALES (plus de 50%)	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. Brute Titres Val. Nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
ALMA 1	5 000	100	5 000	-2 761	0
114 rue Chaptal 92300 Levallois	3 177		5 000	0 -	415
ALMA DIGITAL	1	100	1	9 257	0
114 rue Chaptal 92300 Levallois	1 822		1	0 -	6 195
CFC EXPERT	5 768 768	100	69 167 782	-1 505 813	1 922 959
114 rue Chaptal 92300 Levallois			3 866 297	0	307 380
AYMING BELGUIM	18 600	99.95	18 590	-1 697 981	7 645 329
Avenue E. Van Nieuwenhuyse 6 -1160 Brussels, Belgique	1 760 944		18 590	0	775 975
AYMING POLSKA	189 776	100	201 030	-1 663 086	5 919 986
Moniuszki 1A, 00-014 Varsovie, Pologne	4 830 986		201 030	0	1 352 440
AYMING PORTUGAL	50 000	100	50 000	5 073	3 268 550
Rua Carlos Alberto da Mota Pinto, N° 17, 10°B 1070-313 Lisboa - Portugal	1 855 563		50 000	0	308 269
AYMING CESKA REPUBLICA sro	7 236	100	8 160	-31 525	1 961 417
Pøemyslovská 2845/43, Praha 3 – Rép. Tchèque	1 015 265		8 160	0	47 097
AYMING ESPANA SAU	60 101	100	1 618 381	-476 436	13 097 646
Paseo de la Castellana 91 Planta 13 -28046 Madrid -Espagne	6 334 572		1 618 381	0	1 331 084
AYMING ITALIA S.r.L	20 000	100	157 760	689 897	4 571 530
Via Lepetit n. 8/10 - 20124 Milan - Italie	569 537		157 760	0	215 045
AYMING UK LTD	58 381	100	89 100	-858 068	13 188 866
Shelley Stock Hutter LLP 1st Floor 7 - 10 Chandos Street London W1G 9DQ - Londres - UK	10 223 472		89 100	0	1 757 769
AYMING DEUTSCHLAND GmbH	25 000	100	2 025 000	-3 592 657	8 460 096
Am Wehrhahn 50 - 40211 Düsseldorf - Allemagne	4 485 456		2 025 000	0	2 083 886
AYMING NETHERLAND B.V.	18 000	100	976 026	573 704	0
WTC H-Toren, Zuidplein 36, 1077 XV, Amsterdam -Holande	533 249		0	0 -	37 664
AYMING (Shanghai) BUSINESS CONSULTING Co. Ltd	189 684	100	150 000	893 408	52371
N°666, fushou Road Huaxinhaixin Building, 15F2 Shanghai 200001 - Chine	860 343		0	0 -	10 507
AYMING USA Inc.	84	100	111	3 486 562	4 659 419
World Financial District - 60 Broad Street Suite 3502 - New York, NY 10004 - USA	1 515 842		0	0 -	1 899 157
AYMING SLOVENSKO sro	105 000	100	105 000	-687 358	1 230 915
Tallerova 4 – 811 02 Bratislava - Slovaquie	928 807		105 000	0	306 823
Ayming 1	5 000	100	5 000	0	0
114 rue Chaptal 92300 Levallois	5 000		5 000	0	0
Ayming intax consulting	15 000	100	15 000	0	0
114 rue Chaptal 92300 Levallois	15 000		15 000	0	0

DocuSigned by:

 1E2EA8E01193490...

Comptes annuels

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	10 674 466	9 183 802	1 490 664	1 683 572
Fonds commercial	113 877 134	76 656 101	37 221 034	37 221 034
Autres immobilisations incorporelles	177 595	53 913	123 682	316 644
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 820		1 820	1 820
Autres immobilisations corporelles	6 048 914	4 954 251	1 094 663	1 136 841
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				983
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	75 699 255	67 534 935	8 164 321	8 139 431
Créances rattachées à des participations				7 465
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 228 206		1 228 206	1 668 337
ACTIF IMMOBILISE	207 707 390	158 383 002	49 324 389	50 176 126
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	6 284 877		6 284 877	6 284 877
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 000		12 000	356 046
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	40 447 441	5 827 113	34 620 328	30 756 280
Autres créances	34 984 371	5 300 433	29 683 938	20 241 703
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	16 486 137		16 486 137	6 021 673
(dont actions propres :)				
Disponibilités	7 781 170		7 781 170	7 767 699
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 917 765		1 917 765	2 005 687
ACTIF CIRCULANT	107 913 763	11 127 547	96 786 216	73 433 965
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	315 621 153	169 510 548	146 110 605	123 610 091

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 43 359 483)	43 359 483	43 359 483
Primes d'émission, de fusion, d'apport	53 815	53 815
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 066 528	7 066 528
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	4 015 552	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	14 153 046	7 019 596
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	68 648 424	57 499 423
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 184 991	5 993 275
Provisions pour charges	4 705 174	4 892 982
PROVISIONS	10 890 165	10 886 257
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	94 151	21 159
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	40 000	40 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 361 491	1 943 457
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 621 175	7 543 024
Dettes fiscales et sociales	26 595 251	23 805 460
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 277 879	14 445 127
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	7 582 069	7 426 183
DETTES	66 572 015	55 224 411
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	146 110 605	123 610 091

AYMING
Société par actions simplifiée au capital de 43 359 483,36 euros
Siège social : 114, rue Chaptal – 92300 Levallois Perret
414 119 735 RCS Nanterre

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES RESOLUTIONS
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
EN DATE DU 14 JUIN 2024**

DEUXIEME RESOLUTION

Les Associés, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux comptes, décident d'affecter le bénéfice de l'exercice qui s'élève à un montant de 14 153 046 € de la manière suivante :

- à la distribution d'un dividende de 1,50 € par action..... 14 153 046 euros

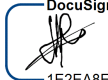
Les Associés, décident aussi de procéder à une distribution complémentaire de dividendes d'un montant brut d'un million d'euros (1 000 000 €), soit 0,10 euros par action, à prélever sur le compte positif « *report à nouveau* » qui ressortirait après cette distribution à un nouveau montant de 3 015 552 euros.

Les capitaux propres de la Société ressortiraient à un montant de 68 648 424 euros.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Dividende distribué	Abattement forfaitaire pour les actionnaires et ayants droit
31 décembre 2023	3 004 044,48 euros	Actionnaire non éligible à l'abattement
31 décembre 2022	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement
31 décembre 2021	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement

Pour extrait conforme,

DocuSigned by:

4E2EA8E01193400.....

Le Président
NHEL Développement,
Représentée par Monsieur Hervé Amar



Ayming

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Ayming

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés de la société Ayming,

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 Ayming relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

■ Règles et méthodes comptables

La note « Chiffre d'affaires » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les différentes modalités de reconnaissance du revenu. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des méthodes comptables utilisées, nous avons examiné leur correcte application.

■ Estimations comptables

La note « Immobilisations incorporelles » des sections « Règles et méthodes comptables » et « Autres informations » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des fonds de commerce, selon lesquelles votre société peut être amenée à constater une provision pour dépréciation exceptionnelle de ces fonds de commerce afin de ramener ces derniers à leur valeur actuelle en cas de perte de valeur.

Nos travaux ont consisté à revoir les éléments préparés par la direction de votre société et les hypothèses retenues justifiant qu'aucun mouvement n'a été constaté sur l'évaluation des fonds commerciaux. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

La note « Immobilisations financières » des sections « Règles et méthodes comptables » et « Autres informations » de l'annexe aux comptes annuels expose les modalités selon lesquelles votre société peut être amenée à constituer des provisions pour dépréciation de ses titres de participation pour la différence entre la valeur d'inventaire et la valeur d'acquisition.

Nos travaux ont consisté à apprécier l'approche retenue par votre société pour estimer la valeur d'inventaire et à mettre en œuvre des tests pour vérifier, par sondages, l'application de cette méthode. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

La note « Clients et comptes rattachés » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des créances d'exploitation. Votre société évalue périodiquement le risque de crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par votre société pour identifier et évaluer les risques.

Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations. Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques et les charges telles que décrites dans la note « Provisions pour risques et charges » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la direction pour identifier et évaluer les risques. Nous avons procédé à l'examen du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ▶ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 21 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres



Carine Malval

AYMING

114 Rue Chaptal

92300 LEVALLOIS-PERRET

Comptes au 31/12/2023



Comptes annuels

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	10 674 466	9 183 802	1 490 664	1 683 572
Fonds commercial	113 877 134	76 656 101	37 221 034	37 221 034
Autres immobilisations incorporelles	177 595	53 913	123 682	316 644
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 820		1 820	1 820
Autres immobilisations corporelles	6 048 914	4 954 251	1 094 663	1 136 841
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				983
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	75 699 255	67 534 935	8 164 321	8 139 431
Créances rattachées à des participations				7 465
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 228 206		1 228 206	1 668 337
ACTIF IMMOBILISE	207 707 390	158 383 002	49 324 389	50 176 126
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	6 284 877		6 284 877	6 284 877
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 000		12 000	356 046
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	40 447 441	5 827 113	34 620 328	30 756 280
Autres créances	34 984 371	5 300 433	29 683 938	20 241 703
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	16 486 137		16 486 137	6 021 673
(dont actions propres :)				
Disponibilités	7 781 170		7 781 170	7 767 699
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 917 765		1 917 765	2 005 687
ACTIF CIRCULANT	107 913 763	11 127 547	96 786 216	73 433 965
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	315 621 153	169 510 548	146 110 605	123 610 091

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 43 359 483)	43 359 483	43 359 483
Primes d'émission, de fusion, d'apport	53 815	53 815
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	7 066 528	7 066 528
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	4 015 552	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	14 153 046	7 019 596
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	68 648 424	57 499 423
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	6 184 991	5 993 275
Provisions pour charges	4 705 174	4 892 982
PROVISIONS	10 890 165	10 886 257
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	94 151	21 159
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	40 000	40 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 361 491	1 943 457
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 621 175	7 543 024
Dettes fiscales et sociales	26 595 251	23 805 460
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 277 879	14 445 127
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	7 582 069	7 426 183
DETTES	66 572 015	55 224 411
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	146 110 605	123 610 091

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	99 316 915	890 462	100 207 377	94 179 400
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	99 316 915	890 462	100 207 377	94 179 400
Production stockée				721 983
Production immobilisée			202 082	859 169
Subventions d'exploitation				12 344
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 459 076	4 628 093
Autres produits			64 413	6 377
PRODUITS D'EXPLOITATION			104 932 949	100 407 366
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			-118 781	13
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				29
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			27 641 517	27 435 917
Impôts, taxes et versements assimilés			1 898 375	2 174 059
Salaires et traitements			38 079 601	38 132 899
Charges sociales			17 830 186	16 791 466
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			1 227 619	1 052 165
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 483 768	2 124 463
Dotations aux provisions			1 846 474	1 418 350
Autres charges			797 525	1 091 361
CHARGES D'EXPLOITATION			90 686 285	90 220 721
RESULTAT D'EXPLOITATION			14 246 664	10 186 645
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			6 542 716	7 025 595
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			285 325	29 479
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			1 118 240	879 582
Différences positives de change			31 807	162 506
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			10 220	
PRODUITS FINANCIERS			7 988 308	8 097 162
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 555 772	2 424 792
Intérêts et charges assimilées			1 446 248	1 414 895
Différences négatives de change			436 901	415 928
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			3 438 921	4 255 615
RESULTAT FINANCIER			4 549 386	3 841 547
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			18 796 051	14 028 192

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 282	3 127
Produits exceptionnels sur opérations en capital	357 262	10 726
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		1 022 051
PRODUITS EXCEPTIONNELS	361 544	1 035 904
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	196 321	6 416 908
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56 566	167 046
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	252 887	6 583 954
RESULTAT EXCEPTIONNEL	108 657	-5 548 050
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 212 660	1 151 046
Impôts sur les bénéfices	3 539 002	309 500
TOTAL DES PRODUITS	113 282 800	109 540 433
TOTAL DES CHARGES	99 129 754	102 520 836
BENEFICE OU PERTE	14 153 046	7 019 596

ANNEXES

Faits marquants de la période

Affacturage

Le contrat de Factor avec le CM CIC factor signé le 2 septembre 2015 a été résilié le 28 septembre 2023 avec effet au 31 décembre 2023.

Notre bon niveau de trésorerie ces dernières années ainsi que le coût élevé de ce système de financement nous a conduit à le dénoncer.

Changement de société mère de l'Intégration fiscale

La société Al-Fin a cessé d'être la société mère de l'intégration fiscale au 1er janvier 2023. Elle a été remplacée par la société F L Ayming à cette date.

Ayming fait partie de l'intégration fiscale du groupe F L Ayming à compter du 1 er janvier 2023.

Création de filiales

La société Ayming 1 a été créée le 21 décembre 2023 avec pour objet le conseil opérationnel aux entreprises. Elle fait partie de l'Intégration fiscale F L Ayming au 31 décembre 2023.

La société Intax Consulting a été créée le 22 décembre 2023 avec pour objet les prestations de conseil, d'optimisation, d'audites dans le domaine de TVA nationale et internationale. Elle fait partie de l'Intégration fiscale F L Ayming au 31 décembre 2023.

Transformation de filiales

La société ALMA 2 créée le 2 janvier 2014 a changé de dénomination et d'activité au 2 décembre 2023 pour s'appeler Ayming Digital. Elle a désormais pour objet la conception et la commercialisation de logiciels. Elle fait partie de l'Intégration fiscale F L Ayming au 31 décembre 2023.

Activité Ayming Financement de procès.

L'activité contentieuse d'Ayming a été transférée au cours de l'année 2022 à la société membre du groupe, Ayming Financement de Procès (AFP).

Une collaboration tripartite a été mis en place entre Ayming, Ayming financement de Procès et le client permettant de mettre à profit les expertises en vue de gérer les contentieux.

Dès lors qu'Ayming FP intervient comme financeur des frais d'honoraires relatifs aux médecins et aux avocats dans le cadre d'un contentieux, Ayming FP perçoit l'intégralité de la rémunération perçue par le client. En contrepartie, Ayming facture à AFP une rétrocession de Chiffre d'affaires ainsi que les frais d'avocats et médecins initialement portés par Ayming.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de Commerce R. 123-180 et Plan Comptable Général art. 531-1§1)

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement ANC N°2019-08 du 6 décembre 2019.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Les logiciels acquis sont amortis selon le mode linéaire sur un an.

Les fonds de commerce ont été apportés dans le cadre de fusions absorption. Ils ne sont pas amortis. La valeur actuelle des fonds de commerce fait l'objet au moins annuellement d'un examen et lorsque des événements ou des circonstances indiquent qu'une réduction de valeur est susceptible d'être survenue. De tels événements ou circonstances comprennent des changements significatifs défavorables présentant un caractère durable, affectant l'environnement économique ou les hypothèses ou objectifs retenus à la date de l'acquisition.

La nécessité de constater une perte de valeur est appréciée par comparaison entre la valeur comptable de l'activité et sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée comme la meilleure estimation de la valeur de vente du fonds de commerce lors d'une transaction réalisée à des conditions normales de marché. Cette estimation est valorisée sur la base des informations de marché disponibles en considérant les situations particulières. La valeur d'usage correspond à la valeur des avantages futurs attendus de la société, calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Lorsqu'une perte de valeur est constatée, le fonds de commerce fait l'objet d'une provision pour dépréciation afin de ramener sa valeur comptable à sa valeur actuelle.

Conformément au règlement ANC 2015-06, les provisions comptabilisées sur les fonds de commerce ne peuvent être reprises ultérieurement.

Les frais de recherche et développement engagés par les sociétés du groupe sont comptabilisés en charges.

Les coûts de production immobilisés au 31 décembre 2023 s'élèvent à 202 k€. Ils sont composés de plusieurs projets en cours dont Digitalisation pour 97 k€, refonte Acciline pour 87 k€ et Projet Ayma pour 17 K€.

Les frais de recherches sont amortis sur 4 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les frais d'entretien et de réparations sont constatés en charge de la période.

Les amortissements sont calculés sur le mode linéaire sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes :

Matériel de bureau et informatique : linéaire sur 3 à 5 ans.

Mobilier de bureau : linéaire sur 5 à 8 ans.

Agencements, installations : linéaire sur 5 à 10 ans.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont représentatives de titres de participation, prêts, et dépôts et cautionnements, comptabilisés à leur valeur historique.

La valeur brute des participations et des autres titres est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute des titres et des créances rattachées, une provision pour dépréciation de ces actifs est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire correspond à la valeur des avantages futurs attendus calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés pour les sociétés acquises. La valeur d'inventaire des titres de participation fait l'objet au moins annuellement d'un examen afin de s'assurer qu'il n'existe pas de perte de valeur. Pour les sociétés créées elle est déterminée selon sa situation nette. Si la situation nette est négative, une provision est constituée à hauteur du montant de la créance rattachée et au delà en provision pour risques et charges.

Clients et comptes rattachés

Ayming commercialise ses services auprès d'une clientèle variée. La société évalue périodiquement le risque crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables.

Encours

Les encours correspondent aux missions non facturées pour lesquelles un dossier a été déposé auprès des organismes sociaux pour lesquelles le chiffre d'affaire n'a pas encore été reconnu. Les prestations en cours sont valorisées au taux horaire des collaborateurs affectés à la réalisation de la prestation pondérées du pourcentage de succès futur estimé des missions concernées. Ce pourcentage est déterminé par département et correspond à la moyenne des 3 dernières années.

Concernant l'activité CIR, les encours de fin d'année correspondent aux dossiers pour lesquels les jalons de reconnaissance de chiffre d'affaire n'ont pas été atteints.

Créances et dettes en devises

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties au taux en vigueur au 31 décembre 2023. Les différences résultant de cette évaluation sont inscrites en écart de conversion actif ou passif. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision pour risques.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de ventes de prestations de conseil. Les prestations sont rémunérées sur la base d'une quote-part de l'économie réalisée par le client. Les services proposés par le groupe touchent les domaines d'activité suivants:

Business Line Finance and Innovation Performance

- **Activité "Fiscal"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations est reconnu à la date d'acceptation du dégrèvement de la part de l'administration fiscale dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Crédit d'impôts"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations d'obtention de crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt formation est reconnu à 30 % lors de la remise de la déclaration technique et à 70 % à la réalisation du dossier technique.
- **Les subventions européennes** sont reconnues à la date d'acceptation de la subvention par l'Union Européenne. Ces subventions ne sont plus comptabilisées en chiffre d'affaires depuis 2011, elles apparaissent en « Autres produits d'exploitation ».

Business Line Human Resources Performance

- **Activité "Conseil et optimisation des coûts RH"** : le chiffre d'affaires est reconnu dès la réalisation des premières économies par le client et sur la base des masses salariales de l'année précédente et de l'année en cours. Les économies basées sur les masses salariales futures sont reconnues au cours des exercices suivants.
Aucun encours n'est constaté pour ce type de mission. En effet, soit le client a décidé de la mise en place des préconisations et les prestations sont comptabilisées en chiffre d'affaires ; soit le client n'a pas encore décidé de la mise en place des préconisations et les dépenses engagées sont considérées comme des dépenses de prospection commerciale et sont donc passées en charges.
- **Activité "Prévention et gestions des risques professionnels"** : le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des économies acceptées par l'administration dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.

- **Activité "Qualité de vie au travail"** correspond à un large panel d'offres (études, diagnostic, prestations de conseil, formations...) à l'attention de ses clients. Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus rendent probables et qui ont pu être estimés de façon fiable. Les provisions pour litige font l'objet d'une analyse au cas par cas.

En particulier dans le cadre de ses activités d'obtention de crédits d'impôt recherche et formation, la société est souvent amenée à justifier du bien fondé de ses calculs auprès de l'administration fiscale. Par conséquent, le risque de rétrocession des honoraires au client est plus élevé qu'au titre des autres activités fiscales. La société se prémunit contre ce risque par la constitution d'une provision pour garantie lorsque le client reçoit une notification de redressement fiscal. Cette provision pour garantie est fixée à 50% des honoraires facturés. Certains dossiers dont l'issue semble défavorable sont provisionnés à 100%.

Les autres provisions pour risques correspondent aux risques de litiges avec les tiers et les salariés.

La provision pour litige client est supprimée lorsqu'Ayming n'a plus de nouvelles du client après 5 ans révolu. Les provisions pour litiges correspondent pour 4 775 k€ à la provision garantie et pour 1 269 k€ aux litiges prud'hommes.

Provisions pour indemnités de départ en retraite

Les engagements de retraites figurant au bilan sont évalués conformément aux dispositions de la recommandation n° 2013-02 du CNC du 7 novembre 2013 modifiée le 05 novembre 2021.

La provision d'indemnités de départ en retraite est calculée, salarié par salarié, en tenant compte de l'actualisation des salaires, de la probabilité d'espérance de vie et de la présence dans l'entreprise à la date prévue de départ en retraite et au prorata de l'ancienneté acquise rapportée à l'ancienneté future à l'âge de la retraite.

Hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation de 4,10 %
- Taux de croissance des salaires : de 2,5 à 3 % en fonction de l'âge
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de turnover : de 2 % à 15 % pour les salariés de moins de 54 ans et nul au-delà

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel 2023 de 109 k€ est constitué de charges exceptionnelles pour 252 k€ et de produits exceptionnels pour 361 k€.

Les charges exceptionnelles sont composées de pénalités rétrocédées aux clients pour 0,7K€, de la cession des titres de la société Ayming Italie pour 49 K€. La réduction de la valeur des titres Alma 1 pour 4K€ et Ayming Digital pour 4 K€, a pour objet d'aligner la valeur des titres qui n'étaient pas juste suite aux différentes augmentations de capital en 2018 et 2021 ainsi que du conseil en stratégie pour 124 K€ concernant la restructuration des filiales et 72 k€ en divers frais honoraires.

Les produits exceptionnels correspondent essentiellement au complément de prix PCMG pour 356 K€ et divers produits pour 5 k€.

AUTRES INFORMATIONS

Immobilisations incorporelles

Valorisation des fonds de commerce

La valeur brute totale du fonds de commerce au 31 décembre 2023 est de 113 877 k€.

Conformément au règlement 2015-06, les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de valeur chaque année. Ce test a été réalisé au 31 décembre 2023 par la société à partir de la méthode des cash flows actualisés.

Les calculs s'appuient sur les prévisions de trésorerie 2024-2026. Le budget 2024 a été validé par le conseil de surveillance le 30 novembre 2023 et les prévisions 2025 et 2026 correspondent aux prévisions issues du business plan 2024-2026 validées par le conseil de surveillance du 25 novembre 2021. Aucun élément à date ne remet en cause ces prévisions.

Les hypothèses retenues pour ce test étaient :

- o taux d'actualisation : 14 % correspondant au coût moyen pondéré du capital
- o taux de croissance à l'infini : 2 %
- o taux d'IS moyen 24,5 %,

Par conséquent, aucune provision pour dépréciation du fonds de commerce a été constatée au 31 décembre 2023.

La valeur nette du fonds de commerce est de 37 221 k€ au 31 décembre 2023.

Immobilisations financières

Au 31 décembre 2023, des tests de valeur sur les titres de participation et les créances de CFC-Expert ainsi qu'Ayming Canada ont été réalisés par la société à partir de la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Les hypothèses utilisées ont été les suivantes :

- Taux d'actualisation de 11 % pour l'entité CFC et 14,00 % pour l'entité Ayming Canada
- Taux de croissance à l'infini pour CFC 0 % et Ayming Canada 1%.
- Taux d'IS moyen pour CFC 25 % et Ayming Canada 26,5 %.

Les calculs s'appuient sur les prévisions de trésorerie 2024-2026. Le budget 2024 a été validé par le conseil de surveillance le 30 novembre 2023 et les prévisions 2025 et 2026 correspondent aux prévisions issues du business plan 2024-2026 validées par le conseil de surveillance du 25 novembre 2021. Aucun élément à date ne remet en cause ces prévisions.

Au 31 décembre 2023, ce test n'entraîne aucune dotation complémentaire de provision sur les titres CFC. La valeur nette comptable des titres s'élève à 3 867 k€.

L'analyse des situations nettes au 31 décembre 2023 a abouti à une dotation aux provisions sur titres de participations pour Ayming USA pour 0,111 k€ ainsi qu'une provision sur compte courant pour 1 515 k€. Nous avons également constaté une provision sur les comptes courant Ayming Netherland pour 39 k€ à cette date.

Cette analyse nous a également conduit à constater, pour Ayming China, une reprise de provision sur compte courant pour 907 k€ ainsi qu'une reprise de provision pour situation nette négative pour 152 k€.

€.

Produits constatés d'avance

Les PCA correspondent à des produits constatés d'avance sur l'activité numérique pour 109 k€, IRH pour 50 k€ et le CIR pour 7 421 k€ (constitué en fonction de l'avancement du dossier CIR).

Affacturage

Au 31 décembre 2023, nous n'avons plus de créances clients cédées au factor dans les comptes. Les autres créances s'élèvent à 7 k€ et se compose de la réserve de définancement. Un fonds de garantie de 500 K€ sera restitué au cours de l'année 2024.

La dette d'affacturage s'élève à 94 k€.

Autres provisions pour risques et charges

Les autres provisions pour risques et charges s'élèvent à 141 k€ au 31 décembre 2023.

Cette somme correspond à la provision Urssaf initiale de 212 k€ réajustée en décembre 2023 à la baisse de 71 k€.

Variation des Capitaux Propres

Le résultat bénéficiaire de 7 020 k€ a été affecté conformément au procès-verbal des décisions de l'associé unique en date du 07 juin 2023 pour 4 015 K€ au poste de report à nouveau ainsi que 3 004 K€ comme dividendes au nom de AL-FIN.

Montants en k€

Libellé compte	31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Résultat N	Dim de capital	Autres	31/12/2023
Capital souscrit- appelé, versé	43 359					43 359
Prime de fusion	54					54
Réserve légale	7 066					7 066
Réserve spécifique						
Report à nouveau (solde débiteur puis créditeur)		4 015				4 015
Pertes						
Résultat	7 019	-7 019	14 153			14 153
Amort. dérogatoires						
Capitaux propres	57 499	-3 004	14 153			68 647

Intégration fiscale

A compter du 1er janvier 2023, Ayming est membre du nouveau périmètre fiscal dont la tête d'intégration est la société F.L. AYMING.

Les résultats fiscaux de la société sont fiscalement intégrés dans le résultat d'ensemble du groupe F.L. AYMING. Les économies d'impôt résultant de cette intégration restent définitivement acquises à la société F.L. AYMING.

Ayming supporte et constate en comptabilité la seule charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

TRANSACTIONS CONCLUES AVEC LES PARTIES LIEES

Les transactions conclues entre les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements contractés auprès des établissements de crédit

La société garantit l'administration fiscale pour le paiement de ses redressements fiscaux. Le montant de l'engagement s'élève à 10 k€ au 31 décembre 2023.

Garantie donnée

Néant.

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figure au compte de résultat de l'exercice pour 117 k€.

INFORMATIONS BILAN ET RESULTAT

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	124 433 885		690 354
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 820		
Installations générales, agenc., aménag.	538 661		
Matériel de transport	20 348		5 317
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 114 326		498 777
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	983		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 676 138		504 094
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	75 730 820		25 001
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 677 728		209 864
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	77 408 548		234 865
TOTAL GENERAL	209 518 571		1 429 313

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		395 044	124 729 195	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.			1 820	
Installations générales, agencements divers	7 149		531 512	
Matériel de transport	4 917		20 748	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 116 449		5 496 654	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	983			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 129 497		6 050 734	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations	56 566		75 699 255	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	659 386		1 228 206	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	715 952		76 927 461	
TOTAL GENERAL	3 240 493		207 707 390	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 556 535	681 147	-33	9 237 715
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 556 535	681 147	-33	9 237 715
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	411 892	20 996	7 149	425 740
Matériel de transport	9 082	2 994	4 917	7 159
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 115 520	522 482	2 116 650	4 521 352
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 536 494	546 472	2 128 715	4 954 251
TOTAL GENERAL	15 093 029	1 227 619	2 128 682	14 191 967

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	5 619 616	1 846 474	1 421 979	6 044 110
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	4 892 982		187 807	4 705 174
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	373 659		232 778	140 881
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	10 886 257	1 846 474	1 842 564	10 890 165
Dépréciations immobilisations incorporelles	76 656 101			76 656 101
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	67 583 924	111	49 101	67 534 935
Dépréciations autres immobilis. financières	9 391		9 391	
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	6 628 034	1 483 768	2 284 689	5 827 113
Autres dépréciations	4 652 144	1 555 661	907 372	5 300 433
DEPRECIATIONS	155 529 594	3 039 541	3 250 553	155 318 582
TOTAL GENERAL	166 415 851	4 886 015	5 093 117	166 208 747
Dotations et reprises d'exploitation		3 330 242	3 974 877	
Dotations et reprises financières		1 555 772	1 118 240	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Provision prud'hommes	670 560	697 043		98 695	1 268 908
Provision garanties données aux clients	4 949 056	1 147 431		1 321 286	4 775 201
Autres provisions pour risque	373 659		232 778		140 881
Provision pour retraite	4 892 982			187 808	4 705 174
TOTAL	10 886 257	1 844 474	232 778	1 607 789	10 890 164

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 228 206	1 228 206	
Clients douteux ou litigieux	7 538 180		7 538 180
Autres créances clients	32 909 262	32 909 262	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17 078	17 078	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	410 016	410 016	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 153 621	1 153 621	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	33 314 455	33 314 455	
Débiteurs divers	89 202	89 202	
Charges constatées d'avance	1 917 765	1 917 765	
TOTAL GENERAL	78 577 784	71 039 604	7 538 180

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	94 151	94 151		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	40 000	40 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 621 175	6 621 175		
Personnel et comptes rattachés	12 247 664	12 247 664		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 362 575	6 362 575		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	7 750 743	7 750 743		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	234 269	234 269		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	12 376 289	12 376 289		
Autres dettes	11 901 590	11 901 590		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 582 069	7 582 069		
TOTAL GENERAL	65 210 525	65 210 525		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Charges a payer

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
40800000000	Fournisseurs - Factures non parvenues	1 080 838,62	1 238 201,09	-157 362,47
40810000000	Factures non parvenues - Fournisseurs	2 565 203,24	1 533 257,97	1 031 945,27
40811000000	Fournisseurs - FNP Groupe FRA	-0,02	-0,02	
40812000000	Fournisseurs - FNP Groupe CEE		513 086,73	-513 086,73
41980000000	Rabais, remises, ristournes accorder	2 982 594,00	2 510 828,40	471 765,60
46800000000	Divers - Charges payer et produits	4 781 585,75		4 781 585,75
46860000000	Charges payer	155 428,01	113 808,53	41 619,48
42820000000	Personnel - Dettes prov. pour congés payés	2 903 825,31	2 682 757,84	221 067,47
42840000000	Personnel - Dettes prov. pour particip.	1 330 036,31	1 202 120,25	127 916,06
42861000000	Personnel - Prov / Bonus	6 139 615,42	5 762 736,41	376 879,01
43820000000	Organismes sociaux - Charges sociales	1 263 163,96	1 166 999,66	96 164,30
43861000000	Organismes sociaux - Prov / Bonus	2 707 830,37	2 523 197,73	184 632,64
43861100000	Taxe apprentissage	15 280,37	22 444,66	-7 164,29
43861200000	Formation Professionnelle	26 052,64	26 457,06	-404,42
43861300000	Effort construction	167 319,36	166 807,69	511,67
43861400000	Taxe Handicapée	90 000,00	89 004,00	996,00
43861500000	Organic	124 109,00	120 900,00	3 209,00
43864000000	Organismes sociaux - Prov / RSP	266 007,25	240 424,04	25 583,21
44860000000	Etat - Charges payer	28 616,00	24 841,00	3 775,00
44863000000	Etat - Charges payer CVAE	27 747,00	450,00	27 297,00
TOTAL GÉNÉRAL		26 655 252,59	19 938 323,04	6 716 929,55

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
48600000000	Charges constatées d'avance	1 917 765,22	2 005 687,36	-87 922,14
48700000000	Produits constatés d'avance	-7 582 069,00	-7 426 183,00	-155 886,00

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
41810000000	Clients - Factures à établir	4 767 028,80	4 983 903,20	-216 874,40
41811000000	Clients- FAE Groupe FRA		339 934,80	-339 934,80
50880000000	Intérêts courus sur obligations	24 625,33	21 673,00	2 952,33
	TOTAL GÉNÉRAL	4 791 654,13	5 345 511,00	-553 856,87

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	9 387 639			4,61878

Ventilation du chiffre d'affaires en K€

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
BL - Performance RH	58 529		58 529	54 908	6,59 %
BL - Finance & innovation	37 406		37 406	33 639	11,20 %
BL -Organisation service centraux	3 240	890	4 130	5 537	-25,41 %
BL -Opération performance autres	142		142	95	49,47 %
TOTAL	99 317	890	100 207	94 179	6,40 %

Transfert de charges

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
Transfert de charges d'exploitation - avantage en nature	300 542	7910000000
Transfert de charges d'explotation - Fongecif	73 719	7911100000
Transfert de charges d'expoitation - Prévoyance	97 315	7911200000
Transfert de charges d'expoitation - Rbt assurance	12 921	7911400000
TOTAL	484 497	

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Remboursement art 700	88 972	67180000000
Honoraires conseils	106 449	67180000000
Sorties Titres ayming Italia	49 101	67560000000
Ajustement titres Alma 1 et Ayming Digital	7 465	67560000000
TOTAL	251 987	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Complément de prix vente PCMG	356 261	77800000000
Produits sur cessions immobilisations corporelles	1 000	77520000000
Divers	4 000	77180000000
TOTAL	361 261	

ENGAGEMENTS FINANCIERS AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Effectifs		Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Employé		560	
Cadre		141	
TOTAL		701	

Identité des sociétés mères
consolidant les comptes de la
société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
F.L AYMING 114 rue Chaptal 92300 Levallois	sas	2 375 483	

Incidences des évaluations
fiscales dérogatoires

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			14 153 046
Impôt sur les bénéfices			3 539 002
RESULTAT AVANT IMPOT			17 692 048
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires			
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES			
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			17 692 048

filiales et participation 2023

Dénomination Siège Social FILIALES (plus de 50%)	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. Brute Titres Val. Nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
ALMA 1 114 rue Chaptal 92300 Levallois	5 000 3 177	100	5 000 5 000	-2 761 0 -	0 415
ALMA DIGITAL 114 rue Chaptal 92300 Levallois	1 1 822	100	1 1	9 257 0 -	0 6 195
CFC EXPERT 114 rue Chaptal 92300 Levallois	5 768 768	100	69 167 782 3 866 297	-1 751 010 0	1 922 959 307 380
AYMING BELGUIM Avenue E. Van Nieuwenhuyse 6 -1160 Brussels, Belgique	18 600 1 760 944	99.95	18 590 18 590	-1 697 981 0	7 645 329 775 975
AYMING POLSKA Moniuszki 1A, 00-014 Varsovie, Pologne	189 776 4 830 986	100	201 030 201 030	-1 663 086 0	5 919 986 1 352 440
AYMING PORTUGAL Rua Carlos Alberto da Mota Pinto, N° 17, 10°B 1070-313 Lisboa - Portugal	50 000 1 855 563	100	50 000 50 000	5 073 0	3 268 550 308 269
AYMING CESKA REPUBLICA sro Pøemyslovská 2845/43, Praha 3 – Rèp. Tchèque	7 236 1 015 265	100	8 160 8 160	-31 525 0	1 961 417 47 097
AYMING ESPANA SAU Paseo de la Castellana 91 Planta 13 -28046 Madrid -Espagne	60 101 6 334 572	100	1 618 381 1 618 381	-476 436 0	13 097 646 1 331 084
AYMING ITALIA S.r.L Via Lepetit n. 8/10 - 20124 Milan - Italie	20 000 569 537	100	157 760 157 760	689 897 0	4 571 530 215 045
AYMING UK LTD Shelley Stock Hutter LLP 1st Floor 7 - 10 Chandos Street London W1G 9DQ - Londres - UK	58 381 10 223 472	100	89 100 89 100	-858 068 0	13 188 866 1 757 769
AYMING DEUTSCHLAND GmbH Am Wehrhahn 50 - 40211 Düsseldorf - Allemagne	25 000 4 485 456	100	2 025 000 2 025 000	-3 592 657 0	8 460 096 2 083 886
AYMING NETHERLAND B.V. WTC H-Toren, Zuidplein 36, 1077 XV, Amsterdam -Holande	18 000 533 249	100	976 026 0	573 704 0 -	0 37 664
AYMING (Shanghai) BUSINESS CONSULTING Co. Ltd N°666, fushou Road Huaxinhaixin Building, 15F2 Shanghai 200001 - Chine	189 684 860 343	100	150 000 0	893 408 0 -	52371 10 507
AYMING USA Inc. World Financial District - 60 Broad Street Suite 3502 - New York, NY 10004 - USA	84 1 515 842	100	111 0	3 486 562 0 -	4 659 419 1 899 157
AYMING SLOVENSKO sro Tallerova 4 – 811 02 Bratislava - Slovaquie	105 000 928 807	100	105 000 105 000	-687 358 0	1 230 915 306 823
Ayming 1 114 rue Chaptal 92300 Levallois	5 000 5 000	100	5 000 5 000	0 0	0 0
Ayming intax consulting 114 rue Chaptal 92300 Levallois	15 000 15 000	100	15 000 15 000	0 0	0 0