Bordereau attestant l'exactitude des informations - CHARTRES - 2801 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 26/06/2024 - B2024/005196 - 1962 B 00043 - 806 220 430 - Abipa France - GAL

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

(1) **BILAN - ACTIF**

DGFiP **N° 2050 2024**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS Abipa France - GAL — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 25 Rue DU CLOS HUBERT 28320 GALLARDON — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 8 0 6 2 2 0 4 3 0 0 0 0 3 7 — Néant ☐ *

				Brut 1		Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31122023 Net 3	N-1 31122022 Net 4
		Capital souscrit non appelé (I)	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
		Frais de développement *	CX	520 527	CQ	394 616	125 911	223 417
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	134 090	AG	134 090		5 028
		Fonds commercial (1)	AH	7 622	AI	7 622		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	5 659	AO	5 659		
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	2 176 089	AS	1 528 960	647 128	447 472
		Autres immobilisations corporelles	AT	496 404	AU	365 906	130 497	143 514
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	160	CV		160	160
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	147 370	BI		147 370	121 665
		TOTAL (II)	BJ	3 487 923	BK	2 436 855	1 051 068	941 258
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	1 653 907	BM	4 444	1 649 463	1 859 457
		En cours de production de biens	BN	2 154 413	BO		2 154 413	1 803 828
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	1 597 228	BS	9 188	1 588 040	1 259 020
		Marchandises	BT		BU			
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2 534 872	BY	15 950	2 518 922	1 794 276
		Autres créances (3)	BZ	1 209 779	CA		1 209 779	510 713
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE			
		Disponibilités	CF	106 836	CG		106 836	264 269
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	261 570	CI		261 570	62 654
		TOTAL (III)	CJ	9 518 606	CK	29 582	9 489 024	7 554 218
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
		Ecarts de conversion actif* (VI)	CN	7 414			7 414	7 127
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	13 013 945	1A	2 466 437	10 547 508	8 502 605

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : — CP 141 520 — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

2 **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS Abipa France - GAL Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N – 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 121 207)	DA	121 207	121 207
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	301 116	301 116
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	12 268	12 268
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		1 107 849
	Report à nouveau	DH	(237 612)	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	149 294	(1 345 461)
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	346 273	196 979
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	89 405	74 928
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	89 405	74 928
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	686 109	1 491 498
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	150 000	50 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	6 355 164	5 349 227
	Dettes fiscales et sociales	DY	646 688	582 217
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	2 271 147	657 569
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		91 540
	TOTAL (IV)	EC	10 109 110	8 222 053
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	2 718	8 644
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	10 547 508	8 502 605

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2)	Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Dont Ecart de réévaluation libre	1D		
	Dont Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	9 744 698	7 621 019
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	547 408	1 277 957

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

3 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS Abipa France - GAL — Néant ☐ *

			Exercice N					Exercice (N – 1)
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue biens *	FD	7 756 519	FE	4 985 306	FF	12 741 825	9 174 051
	Production vendue services *	FG		FH		FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	7 756 519	FK	4 985 306	FL	12 741 825	9 174 051
	Production stockée*					FM	679 604	773 018
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	20 500	18 666
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	99 329	17 706
	Autres produits (1) (11)					FQ	19 659	10 575
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	13 560 918	9 994 017
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	3 963 193	3 585 540
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	209 994	(592 943)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	6 086 331	5 735 567
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	75 174	64 012
	Salaires et traitements*					FY	1 882 236	1 663 389
	Charges sociales (10)					FZ	622 169	548 649
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)					GA	410 433	399 253
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	15 950	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	117	540
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	13 265 600	11 404 010
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	295 318	(1 409 993)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		112
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	3 032	3 145
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN	33 198	55 442
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	36 230	58 700
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	4 696	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	118 069	54 427
	Différences négatives de change					GS	31 108	33 232
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	153 874	87 659
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(117 644)	(28 959)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	177 674	(1 438 952)

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise SAS Abipa France - GAL — Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		106 985
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		106 985
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	18 600	13 495
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	9 780	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	28 380	13 495
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(28 380)	93 490
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ		
Impôts sur les bénéfices * **(X)**		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	13 597 149	10 159 703
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	13 447 855	11 505 165
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	149 294	(1 345 461)
RENVOIS (1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY		
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1G		
(3) Dont	– Crédit–bail mobilier *	HP	65 605	166 238
	– Crédit–bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	3 032	3 145
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	6 576	337
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX		
(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
(9)	Dont transferts de charges	A1	99 329	17 706
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG–CRDS **A5**			
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives **A6**		obligatoires **A9**		
	Dont cotisations facultatives Madelin **A7**		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite **A8**	

(7) joindre en annexe) : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Provision pour indemnité de départ en retraite	9 780	
Pénalités de retard SAFRAN	18 600	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Annexes

Le secteur aérien a poursuivi son spectaculaire redressement avec un trafic aérien revenu à un niveau supérieur à celui d'avant crise Covid-19. Cette situation, combinée avec la nécessité pour les compagnies aériennes de réduire leur impact environnemental ainsi que leur facture énergétique, a conduit à des commandes record pour Airbus et Boeing en 2023. Aux cadences de production actuelle Airbus dispose de plus de 10 ans de production en commandes.

Dans ce contexte la demande de nos clients est très forte et les objectifs de montée en cadences très ambitieux. La société est parvenue à suivre le rythme avec un Chiffre d'Affaires en hausse de 35% comparativement à 2022.

Néanmoins des difficultés, que nous souhaitons conjoncturelles, sont également au rendez-vous. L'inflation reste à un niveau élevé et impacte significativement à la hausse les coûts de production de la société. Afin d'y faire face nos clients ont été contraints d'accepter des hausses de prix conséquentes. Un mécanisme d'ajustement des prix en lien avec l'inflation et la variation des coûts matière est mis en place avec les principaux clients de la société.

La pénurie de main d'œuvre est également un facteur limitant et pénalisant en France. La société a tenté d'y remédier à travers diverses actions de recrutement, des opérations sous-traitées et des investissements privilégiant l'automatisation.

Sur le plan financier le groupe ABIPA CANADA a poursuivi son soutien à sa filiale ABIPA France et à ses filiales avec un compte courant qui s'élève au 31/12/2023 à 10 772 k€ contre 3 844 k€ au 31/12/2022.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**, dont le total est de 10 547 508 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 149 294 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

REGLES GENERALES :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au plan comptable générale.

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations incorpor elles sont évaluées à leur coût de production.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- Agencement des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS :

Les stocks sont constitués de matières premières, d'outils coupants et instruments de métrologie, de produits finis, et d'encours de production.

- Matières premières :

Les stocks de matières premières sont évalués à leurs coûts d'acquisition augmentés d'un forfait de 15% correspondant aux frais de stockage, aux coûts logistiques, aux charges d'espace, assurance et charge d'énergie. La méthode de valorisation est celle du premier entrée premier sortie, les matières premières sont uniquement destinées à être utilisées dans la production.

- Produits fabriqués et travaux en cours :

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale). Cette évaluation est plafonnée à 95% du prix de vente.

La maturité du système d'information ne permet pas d'obtenir un coût de production suffisamment fiable. Par conséquent, les produits finis et travaux en cours sont évalués sur la base d'un pourcentage du prix de vente. Le pourcentage du prix de vente retenu est compris entre 50% et 95% en fonction de la phase de fabrication où se situe l'article à la clôture de l'exercice.

Lorsque la valeur actuelle à la clôture (valeur vénale pour les produits finis et marchandises et valeur d'usage pour les travaux en cours et matières premières) est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence. L'évaluation à la clôture tient compte des prix et des perspectives de vente.

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

PROVISIONS :

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS :

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

OPERATIONS EN DEVISES :

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

ENGAGEMENT DE RETRAITE :

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.
L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 84 708.61 €.
Cet engagement a été comptabilisé.
L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.70 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 60-64 ans
- Taux de rotation du personnel : MOYEN
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2022)

- La société a opté pour le régime de l'intégration fiscale

- Le groupe d'intégration fiscale comprend :
  - La société Abipa France
  - Et ses filiales :
    - Abipa France - AMB
    - Abipa France - GAL
    - Abipa France - LCI
    - Abipa France - VSL

- La charge d'impôt comptabilisée dans chaque société est égale à celle qui aurait dû être supportée par celle-ci en l'absence d'intégration fiscale, l'économie d'impôt éventuelle résultant de l'intégration fiscale restant acquise à la tête du groupe fiscal.

- Le déficit reportable de la société Abipa France - GAL s'élève à 3 181 914 € au 31/12/2023.

Société par actions simplifiée

« Abipa France - GAL »

Capital social : 121.207,00 €uros

Siège Social : Zone artisanale La Croix Saint Mathieu
Rue du Clos Hubert

GALLARDON
(Eure-et-Loir)

R.C.S. CHARTRES B 806.220.430
SIRET 806.220.430.000.37

o=o=o=O=o=o=o

PROPOSITION DU PRESIDENT QUANT A L'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023 :

Je vous propose d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice écoulé, ressortant à la somme précitée de : 149.294,87 €uros

au crédit du compte dit de « REPORT A NOUVEAU », dont le solde débiteur serait ainsi ramené de : 237.612,60 €uros
à : 88.317,73 €uros

et continuerait ainsi d'être apuré, en priorité, par prélèvement sur les résultats des plus prochains exercices bénéficiaires.

Conformément aux prescriptions légales, je confirme :

- que la Société n'a procédé à aucune distribution de dividendes au titre de ses trois avant derniers exercices comptables,

- et que la Société n'a engagé, durant l'exercice écoulé, aucune des charges et dépenses somptuaires visées à l'article 39-4 du Code Général des Impôts.

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME A L'ORIGINAL : LE PRESIDENT

Société par actions simplifiée

« Abipa France - GAL »

Capital social : 121.207,00 €uros

Siège Social : Zone artisanale La Croix Saint Mathieu
Rue du Clos Hubert

GALLARDON
(Eure-et-Loir)

R.C.S. CHARTRES B 806.220.430
SIRET 806.220.430.000.37

o=o=o=O=o=o=o

DECISION DE L'ASSOCIEE UNIQUE EN DATE DU 19 JUIN 2024 :

TROISIEME DECISION :

L'Associée unique, approuvant la proposition du Président, décide d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice écoulé, ressortant à la somme précitée de : 149.294,87 €uros

au crédit du compte dit de « REPORT A NOUVEAU »,
dont le solde débiteur est ainsi ramené de : 237.612,60 €uros
à : 88.317,73 €uros

et continuera ainsi d'être apuré, en priorité, par prélèvement sur les résultats des plus prochains exercices bénéficiaires.

Conformément aux prescriptions légales, l'Associée Unique prend acte des déclarations du Président confirmant :

- que la Société n'a procédé à aucune distribution de dividendes au titre de ses trois avant derniers exercices comptables,

- et que la Société n'a engagé, durant l'exercice écoulé, aucune des charges et dépenses somptuaires visées à l'article 39-4 du Code Général des Impôts.

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME A
L'ORIGINAL : LE PRESIDENT

Alain BERSANS
Frédéric BISTUER
Sylvie CASTAGNÉ
Experts-comptables diplômés
Commissaires aux Comptes

ABIPA France - GAL

Société par Actions Simplifiée au Capital de 121 207 €
Siège social : Zone artisanale – la Croix Saint Mathieu – rue du Clos Hubert
28 320 GALLARDON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

A l'Associé unique de la société ABIPA France - GAL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la ABIPA France - GAL 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 1er 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 stocks sont établis selon les modalités présentées au paragraphe « Stocks » de l'annexe aux états financiers. Il est également stipulé dans le même paragraphe la méthode de dépréciation des stocks.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, décrite dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles et dans le cadre de la permanence des méthodes utilisées sur les exercices antérieurs et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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.

Vérifications spécifiques

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

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 mentionnés dans l'article D 441-6 du code de commerce.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 ;

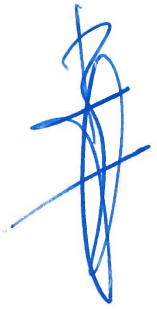
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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.

Fait à Agen, le 04 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet TRIAXE Audit
F. BISTUER



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	520 527	394 616	125 911	223 418
Concessions, brevets et droits similaires	134 091	134 091		5 028
Fonds commercial	7 622	7 622		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	5 659	5 659		
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	2 176 089	1 528 961	647 128	447 473
Autres immobilisations corporelles	496 405	365 907	130 498	143 514
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	160		160	160
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	147 371		147 371	121 666
ACTIF IMMOBILISE	**3 487 924**	**2 436 856**	**1 051 068**	**941 259**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	1 653 907	4 444	1 649 463	1 859 458
En-cours de production de biens	2 154 413		2 154 413	1 803 828
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 597 228	9 188	1 588 040	1 259 020
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 534 873	15 950	2 518 923	1 794 276
Autres créances	1 209 779		1 209 779	510 713
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	106 837		106 837	264 270
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	261 571		261 571	62 654
ACTIF CIRCULANT	**9 518 607**	**29 582**	**9 489 025**	**7 554 219**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	7 415		7 415	7 128
TOTAL GENERAL	**13 013 946**	**2 466 438**	**10 547 508**	**8 502 606**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques			31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	(dont versé :	121 207)	121 207	121 207
Primes d'émission, de fusion, d'apport			301 117	301 117
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			12 268	12 268
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		1 107 849
Report à nouveau			-237 613	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			149 295	-1 345 462
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**346 274**	**196 979**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			89 405	74 929
Provisions pour charges				
PROVISIONS			**89 405**	**74 929**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			686 110	1 491 499
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	150 000	50 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			6 355 165	5 349 228
Dettes fiscales et sociales			646 688	582 217
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			2 271 148	657 570
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				91 540
DETTES			**10 109 111**	**8 222 053**
Ecarts de conversion passif			2 718	8 645
TOTAL GENERAL			**10 547 508**	**8 502 606**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	7 756 520	4 985 306	12 741 826	9 174 051
Production vendue de services				
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**7 756 520**	**4 985 306**	**12 741 826**	**9 174 051**
Production stockée			679 605	773 018
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			20 500	18 667
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			99 329	17 706
Autres produits			19 659	10 575
PRODUITS D'EXPLOITATION			**13 560 919**	**9 994 017**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			3 963 193	3 585 541
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			209 995	-592 943
Autres achats et charges externes			6 086 331	5 735 567
Impôts, taxes et versements assimilés			75 175	64 012
Salaires et traitements			1 882 236	1 663 390
Charges sociales			622 169	548 649
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			410 433	399 253
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			15 950	
Dotations aux provisions				
Autres charges			118	540
CHARGES D'EXPLOITATION			**13 265 600**	**11 404 010**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**295 319**	**-1 409 993**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				112
Autres intérêts et produits assimilés			3 033	3 145
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change			33 198	55 443
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**36 231**	**58 700**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			4 697	
Intérêts et charges assimilées			118 070	54 427
Différences négatives de change			31 109	33 232
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**153 875**	**87 660**
RESULTAT FINANCIER			**-117 644**	**-28 959**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**177 675**	**-1 438 952**

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		106 986
PRODUITS EXCEPTIONNELS		**106 986**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	18 600	13 495
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	9 780	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**28 380**	**13 495**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-28 380**	**93 491**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**13 597 150**	**10 159 703**
TOTAL DES CHARGES	**13 447 855**	**11 505 165**
BENEFICE OU PERTE	**149 295**	**-1 345 462**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Annexes

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Le secteur aérien a poursuivi son spectaculaire redressement avec un trafic aérien revenu à un niveau supérieur à celui d'avant crise Covid-19. Cette situation, combinée avec la nécessité pour les compagnies aériennes de réduire leur impact environnemental ainsi que leur facture énergétique, a conduit à des commandes record pour Airbus et Boeing en 2023. Aux cadences de production actuelle Airbus dispose de plus de 10 ans de production en commandes.

Dans ce contexte la demande de nos clients est très forte et les objectifs de montée en cadences très ambitieux. La société est parvenue à suivre le rythme avec un Chiffre d'Affaires en hausse de 39% comparativement à 2022.

Néanmoins des difficultés, que nous souhaitons conjoncturelles, sont également au rendez-vous. L'inflation reste à un niveau élevé et impacte significativement à la hausse les coûts de production de la société. Afin d'y faire face nos clients ont été contraints d'accepter des hausses de prix conséquentes. Un mécanisme d'ajustement des prix en lien avec l'inflation et la variation des coûts matière est mis en place avec les principaux clients de la société.

La pénurie de main d'œuvre est également un facteur limitant et pénalisant en France. La société a tenté d'y remédier à travers diverses actions de recrutement, des opérations sous-traitées et des investissements privilégiant l'automatisation.

Sur le plan financier le groupe ABIPA CANADA a poursuivi son soutien à sa filiale ABIPA France et à ses filiales avec un compte courant qui s'élève au 31/12/2023 à 10 772 k€ contre 3 844 k€ au 31/12/2022.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**, dont le total est de 10 547 508 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 149 294 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

REGLES GENERALES :

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au plan comptable générale.

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations incorpor elles sont évaluées à leur coût de production.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- Agencement des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS :

Les stocks sont constitués de matières premières, d'outils coupants et instruments de métrologie, de produits finis, et d'encours de production.

- Matières premières :

Les stocks de matières premières sont évalués à leurs coûts d'acquisition augmentés d'un forfait de 15% correspondant aux frais de stockage, aux coûts logistiques, aux charges d'espace, assurance et charge d'énergie. La méthode de valorisation est celle du premier entrée premier sortie, les matières premières sont uniquement destinées à être utilisées dans la production.

- Produits fabriqués et travaux en cours :

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale). Cette évaluation est plafonnée à 95% du prix de vente.

La maturité du système d'information ne permet pas d'obtenir un coût de production suffisamment fiable. Par conséquent, les produits finis et travaux en cours sont évalués sur la base d'un pourcentage du prix de vente. Le pourcentage du prix de vente retenu est compris entre 50% et 95% en fonction de la phase de fabrication où se situe l'article à la clôture de l'exercice.

Lorsque la valeur actuelle à la clôture (valeur vénale pour les produits finis et marchandises et valeur d'usage pour les travaux en cours et matières premières) est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence. L'évaluation à la clôture tient compte des prix et des perspectives de vente.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

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

PROVISIONS :

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS :

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

OPERATIONS EN DEVISES :

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

ENGAGEMENT DE RETRAITE :

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.
L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 84 708.61 €.
Cet engagement a été comptabilisé.
L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.70 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 60-64 ans
- Taux de rotation du personnel : MOYEN
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2022)

- La société a opté pour le régime de l'intégration fiscale

- Le groupe d'intégration fiscale comprend :
  - La société Abipa France
  - Et ses filiales :
    - Abipa France - AMB
    - Abipa France - GAL
    - Abipa France - LCI
    - Abipa France - VSL

- La charge d'impôt comptabilisée dans chaque société est égale à celle qui aurait dû être supportée par celle-ci en l'absence d'intégration fiscale, l'économie d'impôt éventuelle résultant de l'intégration fiscale restant acquise à la tête du groupe fiscal.

- Le déficit reportable de la société Abipa France - GAL s'élève à 3 181 914 € au 31/12/2023.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	520 527		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	141 713		
Terrains	5 659		
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 715 145		460 944
Installations générales, agenc., aménag.	371 247		28 389
Matériel de transport	2 878		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	88 686		5 204
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			6 738
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 183 615**		**501 275**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	160		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	121 666		143 471
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**121 826**		**143 471**
TOTAL GENERAL	**2 967 681**		**644 746**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			520 527	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			141 713	
Terrains			5 659	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.			2 176 089	
Installations générales, agencements divers			399 636	
Matériel de transport			2 878	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			93 890	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		6 738		
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**6 738**	**2 678 153**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			160	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		117 766	147 371	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**117 766**	**147 531**	
TOTAL GENERAL		**124 503**	**3 487 924**	

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	297 110	97 506		394 616
Fonds commercial	7 622			7 622
Autres immobilisations incorporelles	129 062	5 028		134 091
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**433 794**	**102 535**		**536 329**
Terrains	5 659			5 659
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 267 672	261 289		1 528 961
Installations générales, agenc. et aménag. divers	246 333	38 357		284 689
Matériel de transport	2 646	167		2 813
Matériel de bureau et informatique, mobilier	70 318	8 086		78 404
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 592 628**	**307 899**		**1 900 527**
TOTAL GENERAL	**2 026 422**	**410 433**		**2 436 856**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	amortissements fin exercice
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCOREL.							
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				

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

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				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change		4 697		4 697
Provisions pour pensions, obligations similaires				
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	74 929	9 780		84 709
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**74 929**	**14 477**		**89 405**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	13 632			13 632
Dépréciations comptes clients		15 950		15 950
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**13 632**	**15 950**		**29 582**
TOTAL GENERAL	**88 561**	**30 427**		**118 987**

Dotations et reprises d'exploitation	15 950
Dotations et reprises financières	4 697
Dotations et reprises exceptionnelles	9 780

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	147 371	141 521	5 850
Clients douteux ou litigieux	19 140	19 140	
Autres créances clients	2 515 733	2 515 733	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 757	1 757	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	429 088	429 088	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	329	329	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	3 033	3 033	
Débiteurs divers	775 573	775 573	
Charges constatées d'avance	261 571	261 571	
TOTAL GENERAL	**4 153 593**	**4 147 743**	**5 850**

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	547 442	547 442		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	138 668	62 680	75 988	
Emprunts et dettes financières divers	150 000	150 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 355 165	6 355 165		
Personnel et comptes rattachés	170 993	170 993		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	315 905	286 681	29 224	
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	131 576	131 576		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	28 215	28 215		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 954 685	1 695 485	212 169	47 031
Autres dettes	316 462	316 462		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**10 109 111**	**9 744 699**	**317 381**	**47 031**

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice 74 820
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	Autres emprunts - Intérêts courus	33,11	52,97	-19,86
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**33,11**	**52,97**	**-19,86**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	Fournisseurs - Fact. non parvenues	75 859,80	84 366,54	-8 506,74
408190	Frs Groupe - Factures non parvenues	81 257,40	183 850,73	-102 593,33
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**157 117,20**	**268 217,27**	**-111 100,07**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provisionnées congés à payer	162 554,00	141 787,82	20 766,18
428600	Personnel - Autres charges à payer	7 500,00	3 667,00	3 833,00
438200	Charges sociales sur congés à payer	56 894,00	46 870,73	10 023,27
438600	Org. sociaux - Aut. charges à payer	3 000,00	1 467,00	1 533,00
448200	Charges fiscales sur congés à payer	3 462,00	3 020,08	441,92
448600	Etat - Charges à payer	21 943,51	17 239,34	4 704,17
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**255 353,51**	**214 051,97**	**41 301,54**
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518100	Banques - Intérêts courus à payer	7 845,27	15 537,41	-7 692,14
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**7 845,27**	**15 537,41**	**-7 692,14**
TOTAL CHARGES A PAYER		**420 349,09**	**497 859,62**	**-77 510,53**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	Charges constatées d'avance	261 570,75	62 654,00	198 916,75
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**261 570,75**	**62 654,00**	**198 916,75**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constatés d'avance		-91 540,00	91 540,00
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			**-91 540,00**	**91 540,00**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Clients - Factures à établir	272 337,68	20 440,39	251 897,29
418190	Clients Groupe - Factures à établir		21 247,20	-21 247,20
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**272 337,68**	**41 687,59**	**230 650,09**
AUTRES CREANCES				
409800	Fournisseurs - RRR à obtenir		10 750,61	-10 750,61
409890	Fournisseurs Groupe - RRR à obtenir	720 000,00		720 000,00
448700	Etat - produits à recevoir	329,00	11 492,00	-11 163,00
468700	Divers - produits à recevoir	55 573,00		55 573,00
TOTAL AUTRES CREANCES		**775 902,00**	**22 242,61**	**753 659,39**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**1 048 239,68**	**63 930,20**	**984 309,48**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			**3 374 480**		**3 374 480**
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			2 452 093		2 452 093
Exercice en cours			262 781		262 781
TOTAL			**2 714 874**		**2 714 874**
VALEUR NETTE			**659 606**		**659 606**
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			3 389 613		3 389 613
Exercice en cours			65 605		65 605
TOTAL			**3 455 218**		**3 455 218**
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			62 355		62 355
A plus d'un an et moins de 5 ans			101 215		101 215
A plus de cinq ans					
TOTAL			**163 570**		**163 570**
VALEUR RESIDUELLE			**4 433**		**4 433**
Montant pris en charge ds exerc.			65 605		65 605

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 43 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
SG caution Financière GLC	322 000				322 000	
TOTAL	322 000				322 000	

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes sur établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	196 979
Distributions sur résultats antérieurs	
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	196 979

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves	1 107 849	
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations	237 612	
Résultat de l'exercice		1 494 755
SOLDE		**149 294**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	346 273

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
Ventes de produits finis	7 598 794	4 985 306	12 584 100	8 934 419	40,85 %
Ventes de produits résiduels	157 726		157 726	239 632	-34,18 %
Prestations de services					
Ventes de marchandises					
Produits des activités annexes					
TOTAL	7 756 520	4 985 306	12 741 826	9 174 051	38,89 %

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	1 987			61
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
ABIPA FRANCE - 28260 LA CHAUSSEE D'IVRY	SAS	14 690	100,00 %

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Dénomination Siège social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val.brute Val. Nette	Titres Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
Filiales (plus de 50%)						
SARL ABIPA FRANCE - AMB	16 000		160			3 129 315
37400 AMBOISE	1 244 267		160			31 815
PARTICIPATIONS (10 à 50%)						
AUTRES PARTICIPATIONS						

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	5	
Agents de maîtrise	22	
Employés	5	
Ouvriers	28	
TOTAL	60	

Effectif du personnel au 31/12/2023 : 60 dont 3 apprenti (s)

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

	Montant HT		%	
	N	N-1	N	N-1
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
émetteur	7 851	6 812	100,00	100,00
filiales				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
émetteur				
filiales				
SOUS-TOTAL	**7 851**	**6 812**	**100,00**	**100,00**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL	7 851	6 812	100,00	100,00
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
émetteur				
filiales				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
émetteur				
filiales				
SOUS-TOTAL				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	7 851	6 812	100,00	100,00

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Les éléments significatifs du début d'exercice 2024 se concentrent autour de la poursuite de négociations à la hausse de nos tarifs. Des accords avantageux pour la société ont en particulier été conclus avec Safran Ventilation Systems et Latecoere.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897