Bordereau attestant l'exactitude des informations - CHARTRES - 2801 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 26/06/2024 - B2024/005197 - 1984 B 40017 - 301 670 188 - Abipa France - LCI

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 - LCI — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 474 rue des Moulins 28260 LA CHAUSSEE D'IVRY — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 0 1 6 7 0 1 8 8 0 0 0 2 0 — 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	452 717	CQ	317 082	135 634	222 880
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	1 055 376	AG	187 095	868 281	7 836
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP	38 000	AQ	38 000		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1 763 079	AS	1 270 483	492 596	401 304
	Autres immobilisations corporelles	AT	540 365	AU	360 624	179 741	202 348
	Immobilisations en cours	AV	116 711	AW		116 711	399 910
	Avances et acomptes	AX		AY			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU		CV			
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF		BG			
	Autres immobilisations financières*	BH	82 899	BI		82 899	94 130
	TOTAL (II)	BJ	4 049 149	BK	2 173 284	1 875 864	1 328 410
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	2 477 166	BM		2 477 166	2 308 634
	En cours de production de biens	BN	2 647 243	BO	72 156	2 575 087	2 429 248
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR	1 194 317	BS	48 426	1 145 891	911 050
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	4 620 485	BY	13 570	4 606 915	3 186 778
	Autres créances (3)	BZ	1 435 147	CA		1 435 147	832 586
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE			
	Disponibilités	CF	41 393	CG		41 393	287 725
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	68 426	CI		68 426	27 357
	TOTAL (III)	CJ	12 484 178	CK	134 152	12 350 026	9 983 381
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN	683			683	2 910
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	16 534 011	1A	2 307 437	14 226 574	11 314 702

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP 81 989 — (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 - LCI — Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N – 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 906 108)	DA	906 108	125 008
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	12 500	12 500
	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		
	Report à nouveau	DH	530	(1 850 007)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(831 235)	(1 941 832)
	Subventions d'investissement	DJ	551 763	
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	639 666	(3 654 331)
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		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	456 621	1 452 556
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	4 197 414	5 098 591
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	8 254 504	7 187 011
	Dettes fiscales et sociales	DY	677 632	771 925
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	46	345 529
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		108 641
	TOTAL (IV)	EC	13 586 219	14 964 255
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	688	4 778
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	14 226 574	11 314 702

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	12 303 701	13 003 868
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	439 709	1 385 159

* 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 - LCI — 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	7 638 126	FE	2 926 220	FF	10 564 346	9 419 294
	Production vendue services *	FG	51 000	FH		FI	51 000	40 000
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	7 689 126	FK	2 926 220	FL	10 615 346	9 459 294
	Production stockée*					FM	380 679	(314 579)
	Production immobilisée*					FN	181 358	1 472
	Subventions d'exploitation					FO	83 900	900
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	124 924	1 666
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 973	19 536
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	11 389 181	9 168 289
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	4 069 715	3 955 989
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(168 532)	(277 149)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	4 368 282	3 648 119
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	102 424	87 164
	Salaires et traitements*					FY	2 325 328	2 367 941
	Charges sociales (10)					FZ	900 132	876 679
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)					GA	378 643	316 191
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	5 601	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	23	1 900
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	11 981 619	10 976 837
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(592 437)	(1 808 548)
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		7
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		50
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		213
	Différences positives de change					GN	16 826	8 833
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	16 826	9 104
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	241 421	131 415
	Différences négatives de change					GS	14 617	10 631
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	256 039	142 046
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(239 212)	(132 941)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(831 649)	(1 941 490)

(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 - LCI — Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		559
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	43 120	2 083
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		50 046
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	43 120	52 689
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	42 000	44 000
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	705	9 031
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	42 705	53 031
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	414	(342)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	11 449 128	9 230 083
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	12 280 363	11 171 915
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	(831 235)	(1 941 832)
RENVOIS (1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	40 000	40 000
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1G		
(3) Dont	– Crédit–bail mobilier *	HP	278 427	278 965
	– 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		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	105 540	31 931
(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	124 398	
(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
Quote part de subvention investissement		43 120
Pénalités sur marché	42 000	
Valeur nette des actifs cédés	705	

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

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

Cegid Group

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

Annexes

Situation face au contexte macroéconomique et continuité de l'exploitation

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 14 226 574 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 831 235 €.

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 incorporelles 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.

Les frais de développement comptabilisés en immobilisations incorporelles correspondent aux heures du programmateur et du chargé d'affaires sur la partie FAI (1er article fabriqué – prototype) pour l'industrialisation des nouveaux produits.

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.

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 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 5 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 :	10 ans
• Matériel de transport :	4 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.

CREANCES :

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 231 643.45 €.
Cet engagement n'a pas 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 - LCI s'élève à 7 717 236 € au 31/12/2023.

Société par Actions simplifiée

« Abipa France - LCI »

Capital Social : 125.008,19 €uros
Siège social : 474 Rue des Moulins

LA CHAUSSEE D'IVRY
(Eure et Loir)

RCS CHARTRES B 301.670.188
SIRET 301.670.188.000.20

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 de virer le résultat déficitaire de l'exercice écoulé, ressortant à la somme précitée de : 831.235,49 €uros

au débit du compte dit de « REPORT A NOUVEAU », dont le solde créditeur qui s'élevait à la somme de : 530,22 €uros
deviendrait ainsi débiteur et ressortirait à la somme de : 830.705,27 €uros

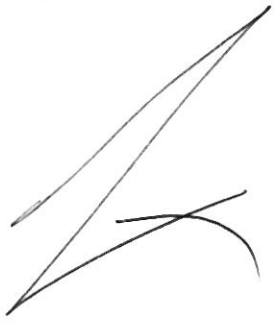
et qui serait apuré, en priorité, par prélèvement sur les résultats des plus prochains exercices bénéficiaires.

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 qu'il n'a été engagé, pendant 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 - LCI »

Capital Social : 125.008,19 €uros
Siège social : 474 Rue des Moulins

LA CHAUSSEE D'IVRY
(Eure et Loir)

RCS CHARTRES B 301.670.188
SIRET 301.670.188.000.20

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 de virer le résultat déficitaire de l'exercice écoulé, ressortant à la somme précitée de : 831.235,49 €uros

au débit du compte dit de « REPORT A NOUVEAU »,
dont le solde créditeur s'élevant à la somme de : 530,22 €uros
devient ainsi débiteur et ressort à la somme de : 830.705,27 €uros

et qui sera 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 qu'il n'a été engagé, pendant 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

A l'Associé unique de la société ABIPA FRANCE - LCI,

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 SAS ABIPA FRANCE - LCI 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 ;

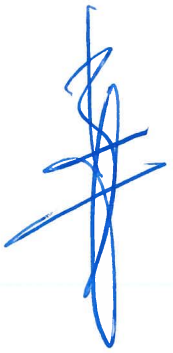
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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	452 717	317 083	135 635	222 880
Concessions, brevets et droits similaires	1 055 377	187 095	868 281	7 837
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	38 000	38 000		
Installations techniques, matériel, outillage	1 763 079	1 270 483	492 596	401 305
Autres immobilisations corporelles	540 366	360 624	179 742	202 349
Immobilisations en cours	116 712		116 712	399 910
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	82 899		82 899	94 130
ACTIF IMMOBILISE	**4 049 150**	**2 173 285**	**1 875 865**	**1 328 411**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	2 477 166		2 477 166	2 308 634
En-cours de production de biens	2 647 243	72 156	2 575 087	2 429 248
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 194 317	48 426	1 145 891	911 050
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	4 620 486	13 570	4 606 915	3 186 779
Autres créances	1 435 147		1 435 147	832 587
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	41 393		41 393	287 726
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	68 426		68 426	27 358
ACTIF CIRCULANT	**12 484 179**	**134 152**	**12 350 026**	**9 983 381**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	683		683	2 911
TOTAL GENERAL	**16 534 011**	**2 307 437**	**14 226 574**	**11 314 703**

Rubriques			31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	(dont versé :	906 108)	906 108	125 008
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			12 501	12 501
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		
Report à nouveau			530	-1 850 008
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			-831 235	-1 941 833
Subventions d'investissement			551 763	
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**639 667**	**-3 654 331**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
PROVISIONS				
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			456 621	1 452 557
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	4 197 414	5 098 592
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			8 254 505	7 187 011
Dettes fiscales et sociales			677 632	771 925
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			47	345 530
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				108 641
DETTES			**13 586 219**	**14 964 256**
Ecarts de conversion passif			688	4 778
TOTAL GENERAL			**14 226 574**	**11 314 703**

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	7 638 126	2 926 221	10 564 347	9 419 294
Production vendue de services	51 000		51 000	40 000
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**7 689 126**	**2 926 221**	**10 615 347**	**9 459 294**
Production stockée			380 680	-314 580
Production immobilisée			181 358	1 472
Subventions d'exploitation			83 900	900
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			124 924	1 666
Autres produits			2 973	19 537
PRODUITS D'EXPLOITATION			**11 389 182**	**9 168 289**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			4 069 716	3 955 990
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-168 532	-277 150
Autres achats et charges externes			4 368 283	3 648 120
Impôts, taxes et versements assimilés			102 425	87 165
Salaires et traitements			2 325 328	2 367 942
Charges sociales			900 132	876 680
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			378 643	316 192
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 601	
Dotations aux provisions				
Autres charges			23	1 900
CHARGES D'EXPLOITATION			**11 981 619**	**10 976 838**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**-592 437**	**-1 808 548**
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				8
Autres intérêts et produits assimilés				51
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				213
Différences positives de change			16 827	8 833
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**16 827**	**9 105**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			241 422	131 416
Différences négatives de change			14 617	10 631
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**256 039**	**142 047**
RESULTAT FINANCIER			**-239 213**	**-132 942**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**-831 650**	**-1 941 490**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 40 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		559
Produits exceptionnels sur opérations en capital	43 120	2 083
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		50 047
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**43 120**	**52 689**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	42 000	44 000
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	706	9 032
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**42 706**	**53 032**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**414**	**-343**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**11 449 128**	**9 230 083**
TOTAL DES CHARGES	**12 280 364**	**11 171 916**
BENEFICE OU PERTE	**-831 235**	**-1 941 833**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 40 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

Situation face au contexte macroéconomique et continuité de l'exploitation

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 12% 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.

Une augmentation du capital social a été décidée lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 09/06/23. Cette décision a permis de porter le capital social de la somme de 125 008.19 € à la somme de 906 108 €.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**, dont le total est de 14 226 574 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 831 235 €.

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 incorporelles 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.

Les frais de développement comptabilisés en immobilisations incorporelles correspondent aux heures du programmateur et du chargé d'affaires sur la partie FAI (1er article fabriqué – prototype) pour l'industrialisation des nouveaux produits.

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

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 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 5 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 :	10 ans
• Matériel de transport :	4 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.

CREANCES :

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.

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

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 231 643.45 €.
Cet engagement n'a pas 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)

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 40 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

- 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 - LCI s'élève à 7 717 236 € 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	452 717		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	117 027		938 349
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	38 000		
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 564 871		271 936
Installations générales, agenc., aménag.	374 990		12 750
Matériel de transport	3 070		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	105 617		3 524
Emballages récupérables et divers	47 690		
Immobilisations corporelles en cours	399 910		214 707
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 534 148**		**502 917**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	94 130		82 899
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**94 130**		**82 899**
TOTAL GENERAL	**3 198 023**		**1 524 166**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			452 717	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			1 055 377	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.			38 000	
Installations techn.,matériel et outillages ind.	5 327	68 401	1 763 079	
Installations générales, agencements divers			387 740	
Matériel de transport			3 070	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		7 275	101 866	
Emballages récupérables et divers			47 690	
Immobilisations corporelles en cours	497 905		116 712	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**503 233**	**75 676**	**2 458 156**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		94 130	82 899	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**94 130**	**82 899**	
TOTAL GENERAL	**503 233**	**169 806**	**4 049 150**	

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	229 837	87 245		317 083
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	109 190	77 905		187 095
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**339 028**	**165 150**		**504 178**
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.	38 000			38 000
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 163 566	174 612	67 695	1 270 483
Installations générales, agenc. et aménag. divers	218 892	31 803		250 695
Matériel de transport	3 070			3 070
Matériel de bureau et informatique, mobilier	89 122	6 896	7 275	88 743
Emballages récupérables, divers	17 934	182		18 116
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 530 584**	**213 493**	**74 970**	**1 669 107**
TOTAL GENERAL	**1 869 612**	**378 643**	**74 970**	**2 173 285**

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.							
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				

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				
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				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	120 582			120 582
Dépréciations comptes clients	8 496	5 601	526	13 570
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**129 078**	**5 601**	**526**	**134 152**
TOTAL GENERAL	**129 078**	**5 601**	**526**	**134 152**

Dotations et reprises d'exploitation	5 601	526
Dotations et reprises financières		
Dotations et reprises exceptionnelles		

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	82 899	82 899	
Clients douteux ou litigieux	14 037	12 147	1 890
Autres créances clients	4 606 449	4 606 449	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 713	3 713	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 065 505	1 065 505	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	339 406	339 406	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	26 523	26 523	
Charges constatées d'avance	68 426	68 426	
TOTAL GENERAL	**6 206 959**	**6 205 069**	**1 890**

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	439 709	439 709		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	16 912	16 912		
Emprunts et dettes financières divers	100 000	100 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 254 505	8 254 505		
Personnel et comptes rattachés	190 277	190 277		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	376 319	307 136	69 183	
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	81 973	81 973		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	29 063	29 063		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	4 097 414	2 884 079	993 179	220 156
Autres dettes	47	47		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**13 586 219**	**12 303 701**	**1 062 362**	**220 156**

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice 50 467
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		19,06	-19,06
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			**19,06**	**-19,06**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	Fournisseurs - Fact. non parvenues	66 851,00	75 055,54	-8 204,54
408190	Frs Groupe - Factures non parvenues	702 840,05	178 325,40	524 514,65
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**769 691,05**	**253 380,94**	**516 310,11**
AUTRES DETTES				
419800	Clients - RRR à accorder		6 888,59	-6 888,59
TOTAL AUTRES DETTES			**6 888,59**	**-6 888,59**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provisionnées congés à payer	187 296,00	205 841,00	-18 545,00
428600	Personnel - Autres charges à payer	2 500,00	9 222,00	-6 722,00
438200	Charges sociales sur congés à payer	74 918,00	73 998,00	920,00
438600	Org. sociaux - Aut. charges à payer	1 000,00	3 689,00	-2 689,00
448200	Charges fiscales sur congés à payer	5 020,00	5 516,00	-496,00
448600	Etat - Charges à payer	20 886,49	16 679,60	4 206,89
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**291 620,49**	**314 945,60**	**-23 325,11**
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518100	Banques - Intérêts courus à payer	9 137,00	14 664,74	-5 527,74
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**9 137,00**	**14 664,74**	**-5 527,74**
TOTAL CHARGES A PAYER		**1 070 448,54**	**589 898,93**	**480 549,61**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 40 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	68 426,24	27 357,69	41 068,55
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**68 426,24**	**27 357,69**	**41 068,55**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constatés d'avance		-108 641,28	108 641,28
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			**-108 641,28**	**108 641,28**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 40 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	130 152,70	6 934,01	123 218,69
418190	Clients Groupe - Factures à établir	103 511,00	48 000,00	55 511,00
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**233 663,70**	**54 934,01**	**178 729,69**
AUTRES CREANCES				
409800	Fournisseurs - RRR à obtenir	801,28		801,28
409890	Fournisseurs Groupe - RRR à obtenir		4 320,00	-4 320,00
448700	Etat - produits à recevoir	339 406,00	19 042,00	320 364,00
468700	Divers - produits à recevoir	25 722,00		25 722,00
TOTAL AUTRES CREANCES		**365 929,28**	**23 362,00**	**342 567,28**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**599 592,98**	**78 296,01**	**521 296,97**

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			**2 798 323**		**2 798 323**
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			1 840 262		1 840 262
Exercice en cours			226 844		226 844
TOTAL			**2 067 106**		**2 067 106**
VALEUR NETTE			**731 217**		**731 217**
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			2 356 425		2 356 425
Exercice en cours			278 234		278 234
TOTAL			**2 634 659**		**2 634 659**
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			206 320		206 320
A plus d'un an et moins de 5 ans			103 797		103 797
A plus de cinq ans					
TOTAL			**310 117**		**310 117**
VALEUR RESIDUELLE			**5 129**		**5 129**
Montant pris en charge ds exerc.			278 427		278 427

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 48 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
TOTAL						

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 40 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 40 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	-3 654 331
Distributions sur résultats antérieurs	
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	-3 654 331

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		781 100
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		551 763
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		1 850 538
Résultat de l'exercice	831 235	1 941 833
SOLDE		**4 293 999**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	639 667

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

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
Ventes de produits finis	7 519 005	2 926 221	10 445 226	9 304 940	12,25 %
Ventes de produits intermédiaires					
Ventes de produits résiduels	119 121		119 121	114 355	4,17 %
Travaux					
Etudes					
Prestations de services	11 000		11 000		
Ventes de marchandises					
Produits des activités annexes	40 000		40 000	40 000	
TOTAL	**7 689 126**	**2 926 221**	**10 615 347**	**9 459 294**	**12,22 %**

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 40 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	308 200	300 000		2,94
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 48 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	4	
Agents de maîtrise	17	
Employés	6	
Ouvriers	39	
TOTAL	66	

Effectif moyen du personnel : 66 dont 1 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	8 052	7 315	100,00	100,00
filiales				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
émetteur				
filiales				
SOUS-TOTAL	**8 052**	**7 315**	**100,00**	**100,00**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL	8 052	7 315	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	8 052	7 315	100,00	100,00

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 [illegible] 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 40 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

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