Bordereau attestant l'exactitude des informations - AGEN - 4701 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 23/07/2024 - 4838 - 1990 B 60023 - 353 593 031 - Abipa France - VSL

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

Adresse de l'entreprise Rue Nicolas leblanc 47300 VILLENEUVE-SUR-LOT — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 5 3 5 9 3 0 3 1 0 0 0 2 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	431 593	CQ 396 444	35 149	149 609
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	134 572	AG 134 572		1 536
		Fonds commercial (1)	AH	154 000	AI	154 000	154 000
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	3 408	AK	3 408	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
		Constructions	AP	2 304	AQ 173	2 130	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1 942 646	AS 1 419 327	523 318	403 136
		Autres immobilisations corporelles	AT	333 117	AU 269 151	63 965	83 683
		Immobilisations en cours	AV	50 352	AW	50 352	41 712
		Avances et acomptes	AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU	105	CV	105	105
		Créances rattachées à des participations	BB		BC		
		Autres titres immobilisés	BD		BE		
		Prêts	BF		BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	144 542	BI	144 542	77 744
		TOTAL (II)	BJ	3 196 641	BK 2 219 670	976 971	911 527
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	1 398 907	BM	1 398 907	1 330 553
		En cours de production de biens	BN	1 049 793	BO	1 049 793	1 048 103
		En cours de production de services	BP		BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	2 407 676	BS 54 296	2 353 380	2 286 582
		Marchandises	BT		BU		
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	1 967 988	BY	1 967 988	1 632 586
		Autres créances (3)	BZ	1 121 487	CA	1 121 487	985 990
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE		
		Disponibilités	CF	20 078	CG	20 078	70 489
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	62 192	CI	62 192	22 825
		TOTAL (III)	CJ	8 028 122	CK 54 296	7 973 826	7 377 130
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
		Ecarts de conversion actif* (VI)	CN	1 408		1 408	752
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	11 226 173	1A 2 273 966	8 952 207	8 289 410

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP 134 481 — (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 - VSL — Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N – 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 355 184)	DA	355 184	355 184
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	35 518	35 518
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	603 939	583 638
	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		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	36 536	20 300
	Subventions d'investissement	DJ	299 824	42 510
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	1 331 002	1 037 151
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	13 406	752
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	13 406	752
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	791 601	1 021 987
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	2 425 524	1 256 338
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	57 646	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 667 096	4 039 712
	Dettes fiscales et sociales	DY	532 725	617 414
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	2 200	231 526
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	131 000	84 526
	TOTAL (IV)	EC	7 607 795	7 251 506
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	2	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	8 952 207	8 289 410

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	7 265 692	6 768 135
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	772 040	945 884

* 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 - VSL — 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	7 955 368	FE	445 469	FF	8 400 837		5 901 012
	Production vendue services *	FG	960 038	FH		FI	960 038		718 988
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	8 915 406	FK	445 469	FL	9 360 875		6 620 000
	Production stockée*					FM	64 385		765 302
	Production immobilisée*					FN			41 712
	Subventions d'exploitation					FO	78 003		10 430
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	312 281		361 529
	Autres produits (1) (11)					FQ	10		700
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	9 815 555		7 799 675
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	2 633 257		2 290 986
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(68 354)		(323 486)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	4 442 429		3 097 194
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	67 238		72 539
	Salaires et traitements*					FY	1 676 934		1 643 137
	Charges sociales (10)					FZ	577 660		540 846
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)					GA	309 643		380 146
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	54 296		58 398
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	13		288
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	9 693 119		7 760 052
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	122 435		39 623
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			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	16 072		349
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	752		
	Différences positives de change					GN	2 980		12 453
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	19 804		12 803
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	1 406		752
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	116 634		49 409
	Différences négatives de change					GS	3 462		1 462
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
	Total des charges financières (VI)					GU	121 503		51 624
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(101 698)		(38 821)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	20 737		802

(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 - VSL — Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	71 182	19 626
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	71 182	19 626
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	825	128
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	42 558	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	12 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	55 383	128
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	15 798	19 498
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	9 906 542	7 832 105
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	9 870 006	7 811 804
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	36 536	20 300

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	130 920	130 864
	– 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	4 664	4 664
(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	253 883	313 736
(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		226
(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
Vente d'une machine C32		42 000
Quote part de subvention reprise au résultat		29 182
Contraventions	825	
VNC de la machine C32	42 558	
Prov litige prud'hommal	12 000	

(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

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 10 885 941 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 36 536 €.

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
- Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- Installations générales agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 2 à 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.

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.

FONDS DE COMMERCE :

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.
En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

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 141 971.30 €.
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 - VSL s'élève à 787 377 € au 31/12/2023.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	431 594		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	295 403		3 408
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			2 305
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 674 855		364 353
Installations générales, agenc., aménag.	283 062		2 933
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	45 582		
Emballages récupérables et divers	1 540		
Immobilisations corporelles en cours	41 712		90 967
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 046 750		460 558
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	105		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	77 744		134 482
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	77 849		134 482
TOTAL GENERAL	2 851 596		598 448

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			431 594	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		6 830	291 981	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			2 305	
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.	30 792	65 770	1 942 646	
Installations générales, agencements divers			285 995	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			45 582	
Emballages récupérables et divers			1 540	
Immobilisations corporelles en cours	82 327		50 352	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	113 119	65 770	2 328 420	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			105	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		67 683	144 543	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		67 683	144 648	
TOTAL GENERAL	113 119	140 283	3 196 642	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	281 984	114 461		396 445
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	139 866	1 537	6 830	134 573
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	421 850	115 997	6 830	531 017
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui		174		174
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 271 718	170 821	23 211	1 419 328
Installations générales, agenc. et aménag. divers	206 112	18 898		225 011
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 957	3 644		42 601
Emballages récupérables, divers	1 431	109		1 540
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 518 218	193 646	23 211	1 688 653
TOTAL GENERAL	1 940 068	309 643	30 041	2 219 670

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

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

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

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		12 000		12 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	752	1 406	752	1 406
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	752	13 406	752	13 406
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	58 398	54 296	58 398	54 296
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	58 398	54 296	58 398	54 296
TOTAL GENERAL	59 150	67 702	59 150	67 702

Dotations et reprises d'exploitation	54 296	58 398
Dotations et reprises financières	1 406	752
Dotations et reprises exceptionnelles	12 000	

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

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	Autres emprunts - Intérêts courus		16,04	-16,04
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			**16,04**	**-16,04**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	Fournisseurs - Fact. non parvenues	67 600,87	92 699,20	-25 098,33
408190	Frs Groupe - Factures non parvenues	648 687,55	7 621,70	641 065,85
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**716 288,42**	**100 320,90**	**615 967,52**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provisionnées congés à payer	138 493,00	147 864,81	-9 371,81
428600	Personnel - Autres charges à payer	2 000,00	11 167,00	-9 167,00
438200	Charges sociales sur congés à payer	48 472,00	48 011,39	460,61
438600	Org. sociaux - Aut. charges à payer	1 641,54	5 461,53	-3 819,99
448200	Charges fiscales sur congés à payer	2 950,00	3 149,52	-199,52
448600	Etat - Charges à payer	14 702,34	12 979,91	1 722,43
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**208 258,88**	**228 634,16**	**-20 375,28**
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518100	Banques - Intérêts courus à payer	16 075,94	14 253,06	1 822,88
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**16 075,94**	**14 253,06**	**1 822,88**
TOTAL CHARGES A PAYER		**940 623,24**	**343 224,16**	**597 399,08**

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	144 543	134 482	10 061
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 967 988	1 967 988	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	399	399	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	422 372	422 372	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	175 950	175 950	
Groupe et associés	476 395	476 395	
Débiteurs divers	46 371	46 371	
Charges constatées d'avance	62 193	62 193	
TOTAL GENERAL	3 296 211	3 286 150	10 061

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	772 040	772 040		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	19 562	19 562		
Emprunts et dettes financières divers	220 000	220 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 667 097	3 667 097		
Personnel et comptes rattachés	140 836	140 836		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	189 702	182 961	6 741	
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	183 304	183 304		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	18 884	18 884		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	2 205 524	1 927 809	227 324	50 391
Autres dettes	2 200	2 200		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	131 000	131 000		
TOTAL GENERAL	7 550 149	7 265 693	234 065	50 391

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	56 526
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	Charges constatées d'avance	62 192,61	22 825,61	39 367,00
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**62 192,61**	**22 825,61**	**39 367,00**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constatés d'avance	-131 000,00	-84 526,00	-46 474,00
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		**-131 000,00**	**-84 526,00**	**-46 474,00**

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	Clients - Factures à établir	82 752,72	15 016,28	67 736,44
418190	Clients Groupe - Factures à établir		306 940,80	-306 940,80
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**82 752,72**	**321 957,08**	**-239 204,36**
AUTRES CREANCES				
409800	Fournisseurs - RRR à obtenir	19 006,82	29 452,83	-10 446,01
409890	Fournisseurs Groupe - RRR à obtenir		339 360,00	-339 360,00
448700	Etat - produits à recevoir	175 950,00	16 462,00	159 488,00
468700	Divers - produits à recevoir	27 364,00	57 952,83	-30 588,83
TOTAL AUTRES CREANCES		**222 320,82**	**443 227,66**	**-220 906,84**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**305 073,54**	**765 184,74**	**-460 111,20**

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	1 037 152
Distributions sur résultats antérieurs	
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	1 037 152

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		20 300
Variations des subventions d'investissement		257 314
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice	20 300	36 536
SOLDE		293 850

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	1 331 002

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
Ventes de produits finis	7 900 734	445 469	8 346 203	5 817 229	43,47 %
Ventes de produits intermédiaires					
Ventes de produits résiduels	54 634		54 634	83 783	-34,79 %
Travaux					
Etudes					
Prestations de services	960 038		960 038	718 988	33,53 %
Ventes de marchandises					
Produits des activités annexes					
TOTAL	8 915 406	445 469	9 360 875	6 620 001	41,40 %

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	22 199			16
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

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

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			1 302 082		1 302 082
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			732 348		732 348
Exercice en cours			132 113		132 113
TOTAL			864 461		864 461
VALEUR NETTE			437 621		437 621
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			1 019 843		1 019 843
Exercice en cours			130 864		130 864
TOTAL			1 150 707		1 150 707
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			130 864		130 864
A plus d'un an et moins de 5 ans			58 898		58 898
A plus de cinq ans					
TOTAL			189 762		189 762
VALEUR RESIDUELLE			7 709		7 709
Montant pris en charge ds exerc.			130 921		130 921

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

Catégories d'engagements		Engagements reçus					
		Total	Accordés par				
			Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
BNP	Caution solidaire GLC	100 000 €				100 000 €	
BPO	Caution solidaire GLC	100 000 €				100 000 €	
CA	Caution solidaire GLC	300 000 €				300 000 €	
HSBC	Caution solidaire GLC	175 000 €				175 000 €	
TOTAL		675 000 €		- €			

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

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

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise	15	
Employés	5	
Ouvriers	28	
TOTAL	51	

Effectif du personnel au 31/12/23 :	51	dont	0	apprenti (s)

	Montant HT		%	
	N	N-1	N	N-1
Audit				
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes				
émetteur	7 851	6 712	100,00	100,00
filiales				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
émetteur				
filiales				
SOUS-TOTAL	7 851	6 712	100,00	100,00
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL	7 851	6 712	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	6 712	100,00	100,00

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.

Société par Actions Simplifiée

« **Abipa France - VSL** »

Capital social : 355.184 €uros

Siège social : Zone Industrielle de la Barbière

VILLENEUVE SUR LOT
(Lot et Garonne)

RCS AGEN B 353.593.031
SIRET : 353.593.031.000.27

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

AFFECTION DU RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

L'Associée unique, approuvant la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à la somme de 36.536,16 €uros au compte de réserves facultatives afin de le porter de 603.939,31 € à 640.475,47 €.

ADOPTION

par Décision de l'Associée unique du 19 Juin 2024



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

ABIPA France - VSL

Société par Actions Simplifiée au Capital de 355 184 €
Siège social : ZI la Barbière – 47 300 VILLENEUVE SUR LOT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Société à Responsabilité Limitée de Commissaires aux comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux comptes rattachés à la CRCC de Grande Aquitaine 4100090110
SARL au capital de 1 000 € - RCS AGEN 833 127 897 – APE 6920 Z
1089 avenue du Général Leclerc – CS 80137 – 47 000 AGEN – Tél. 05 53 48 49 49

A l'Associé unique de la société SAS ABIPA France - VSL

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- VSL 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'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 de légaux et réglementaires.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D441-6 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 ;

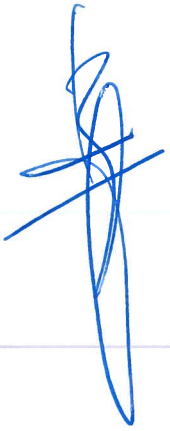
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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	431 594	396 445	35 149	149 610
Concessions, brevets et droits similaires	134 573	134 573		1 537
Fonds commercial	154 000		154 000	154 000
Autres immobilisations incorporelles	3 408		3 408	
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	2 305	174	2 131	
Installations techniques, matériel, outillage	1 942 646	1 419 328	523 318	403 137
Autres immobilisations corporelles	333 117	269 152	63 965	83 683
Immobilisations en cours	50 352		50 352	41 712
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	105		105	105
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	144 543		144 543	77 744
ACTIF IMMOBILISE	**3 196 642**	**2 219 670**	**976 972**	**911 527**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	1 398 907		1 398 907	1 330 553
En-cours de production de biens	1 049 793		1 049 793	1 048 103
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	2 407 676	54 296	2 353 380	2 286 582
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 967 988		1 967 988	1 632 586
Autres créances	1 121 487		1 121 487	985 991
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	20 078		20 078	70 490
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	62 193		62 193	22 826
ACTIF CIRCULANT	**8 028 123**	**54 296**	**7 973 827**	**7 377 131**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	1 409		1 409	752
TOTAL GENERAL	**11 226 173**	**2 273 966**	**8 952 207**	**8 289 411**

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 :	355 184)	355 184	355 184
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			35 518	35 518
Réserves statutaires ou contractuelles			603 939	583 639
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		
Report à nouveau				
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			36 536	20 301
Subventions d'investissement			299 825	42 510
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**1 331 003**	**1 037 152**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			13 406	752
Provisions pour charges				
PROVISIONS			**13 406**	**752**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			791 602	1 021 988
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	2 425 524	1 256 339
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			57 647	
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			3 667 097	4 039 712
Dettes fiscales et sociales			532 725	617 415
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			2 200	231 527
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			131 000	84 526
DETTES			**7 607 795**	**7 251 506**
Ecarts de conversion passif			3	
TOTAL GENERAL			**8 952 207**	**8 289 411**

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	7 955 368	445 469	8 400 837	5 901 012
Production vendue de services	960 038		960 038	718 988
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**8 915 406**	**445 469**	**9 360 875**	**6 620 001**
Production stockée			64 385	765 303
Production immobilisée				41 712
Subventions d'exploitation			78 003	10 431
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			312 281	361 529
Autres produits			10	701
PRODUITS D'EXPLOITATION			**9 815 555**	**7 799 676**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			2 633 258	2 290 987
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-68 354	-323 486
Autres achats et charges externes			4 442 430	3 097 195
Impôts, taxes et versements assimilés			67 238	72 540
Salaires et traitements			1 676 934	1 643 137
Charges sociales			577 661	540 846
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			309 643	380 147
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			54 296	58 398
Dotations aux provisions				
Autres charges			14	288
CHARGES D'EXPLOITATION			**9 693 119**	**7 760 052**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**122 436**	**39 624**
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				
Autres intérêts et produits assimilés			16 072	350
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			752	
Différences positives de change			2 980	12 454
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**19 805**	**12 803**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 406	752
Intérêts et charges assimilées			116 634	49 410
Différences négatives de change			3 462	1 462
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**121 503**	**51 625**
RESULTAT FINANCIER			**-101 698**	**-38 821**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**20 737**	**802**

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		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	71 182	19 626
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**71 182**	**19 626**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	825	128
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	42 559	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	12 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**55 384**	**128**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**15 799**	**19 498**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**9 906 542**	**7 832 106**
TOTAL DES CHARGES	**9 870 006**	**7 811 805**
BENEFICE OU PERTE	**36 536**	**20 301**

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

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 41% 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 10 885 941 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 36 536 €.

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
• Matériel et outillage industriels :	3 à 10 ans
• Installations générales agencements et aménagements divers :	10 ans
• Matériel de bureau :	3 à 5 ans
• Matériel informatique :	3 ans
• Mobilier :	2 à 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.

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.

FONDS DE COMMERCE :

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.
En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

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 141 971.30 €.
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 - VSL s'élève à 787 377 € 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	431 594		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	295 403		3 408
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			2 305
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 674 855		364 353
Installations générales, agenc., aménag.	283 062		2 933
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	45 582		
Emballages récupérables et divers	1 540		
Immobilisations corporelles en cours	41 712		90 967
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 046 750**		**460 558**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	105		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	77 744		134 482
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**77 849**		**134 482**
TOTAL GENERAL	**2 851 596**		**598 448**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			431 594	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		6 830	291 981	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			2 305	
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.	30 792	65 770	1 942 646	
Installations générales, agencements divers			285 995	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			45 582	
Emballages récupérables et divers			1 540	
Immobilisations corporelles en cours	82 327		50 352	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**113 119**	**65 770**	**2 328 420**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			105	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		67 683	144 543	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**67 683**	**144 648**	
TOTAL GENERAL	**113 119**	**140 283**	**3 196 642**	

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	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement	281 984	114 461		396 445
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	139 866	1 537	6 830	134 573
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**421 850**	**115 997**	**6 830**	**531 017**
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui		174		174
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 271 718	170 821	23 211	1 419 328
Installations générales, agenc. et aménag. divers	206 112	18 898		225 011
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 957	3 644		42 601
Emballages récupérables, divers	1 431	109		1 540
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 518 218**	**193 646**	**23 211**	**1 688 653**
TOTAL GENERAL	**1 940 068**	**309 643**	**30 041**	**2 219 670**

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		12 000		12 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	752	1 406	752	1 406
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	**752**	**13 406**	**752**	**13 406**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	58 398	54 296	58 398	54 296
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**58 398**	**54 296**	**58 398**	**54 296**
TOTAL GENERAL	**59 150**	**67 702**	**59 150**	**67 702**

Dotations et reprises d'exploitation	54 296	58 398
Dotations et reprises financières	1 406	752
Dotations et reprises exceptionnelles	12 000	

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

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168800	Autres emprunts - Intérêts courus		16,04	-16,04
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			**16,04**	**-16,04**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	Fournisseurs - Fact. non parvenues	67 600,87	92 699,20	-25 098,33
408190	Frs Groupe - Factures non parvenues	648 687,55	7 621,70	641 065,85
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**716 288,42**	**100 320,90**	**615 967,52**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Dettes provisionnées congés à payer	138 493,00	147 864,81	-9 371,81
428600	Personnel - Autres charges à payer	2 000,00	11 167,00	-9 167,00
438200	Charges sociales sur congés à payer	48 472,00	48 011,39	460,61
438600	Org. sociaux - Aut. charges à payer	1 641,54	5 461,53	-3 819,99
448200	Charges fiscales sur congés à payer	2 950,00	3 149,52	-199,52
448600	Etat - Charges à payer	14 702,34	12 979,91	1 722,43
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**208 258,88**	**228 634,16**	**-20 375,28**
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518100	Banques - Intérêts courus à payer	16 075,94	14 253,06	1 822,88
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**16 075,94**	**14 253,06**	**1 822,88**
TOTAL CHARGES A PAYER		**940 623,24**	**343 224,16**	**597 399,08**

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

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	144 543	134 482	10 061
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 967 988	1 967 988	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	399	399	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	422 372	422 372	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	175 950	175 950	
Groupe et associés	476 395	476 395	
Débiteurs divers	46 371	46 371	
Charges constatées d'avance	62 193	62 193	
TOTAL GENERAL	**3 296 211**	**3 286 150**	**10 061**
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	772 040	772 040		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	19 562	19 562		
Emprunts et dettes financières divers	220 000	220 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 667 097	3 667 097		
Personnel et comptes rattachés	140 836	140 836		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	189 702	182 961	6 741	
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	183 304	183 304		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	18 884	18 884		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	2 205 524	1 927 809	227 324	50 391
Autres dettes	2 200	2 200		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	131 000	131 000		
TOTAL GENERAL	**7 550 149**	**7 265 693**	**234 065**	**50 391**
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	56 526			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

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	62 192,61	22 825,61	39 367,00
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**62 192,61**	**22 825,61**	**39 367,00**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constatés d'avance	-131 000,00	-84 526,00	-46 474,00
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		**-131 000,00**	**-84 526,00**	**-46 474,00**

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	82 752,72	15 016,28	67 736,44
418190	Clients Groupe - Factures à établir		306 940,80	-306 940,80
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**82 752,72**	**321 957,08**	**-239 204,36**
AUTRES CREANCES				
409800	Fournisseurs - RRR à obtenir	19 006,82	29 452,83	-10 446,01
409890	Fournisseurs Groupe - RRR à obtenir		339 360,00	-339 360,00
448700	Etat - produits à recevoir	175 950,00	16 462,00	159 488,00
468700	Divers - produits à recevoir	27 364,00	57 952,83	-30 588,83
TOTAL AUTRES CREANCES		**222 320,82**	**443 227,66**	**-220 906,84**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**305 073,54**	**765 184,74**	**-460 111,20**

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	1 037 152
Distributions sur résultats antérieurs	
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	1 037 152

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		20 300
Variations des subventions d'investissement		257 314
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice	20 300	36 536
SOLDE		**293 850**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	1 331 002

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	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
Ventes de produits finis	7 900 734	445 469	8 346 203	5 817 229	43,47 %
Ventes de produits intermédiaires					
Ventes de produits résiduels	54 634		54 634	83 783	-34,79 %
Travaux					
Etudes					
Prestations de services	960 038		960 038	718 988	33,53 %
Ventes de marchandises					
Produits des activités annexes					
TOTAL	8 915 406	445 469	9 360 875	6 620 001	41,40 %

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	22 199			16
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 46 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

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE			**1 302 082**		**1 302 082**
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs			732 348		732 348
Exercice en cours			132 113		132 113
TOTAL			**864 461**		**864 461**
VALEUR NETTE			**437 621**		**437 621**
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs			1 019 843		1 019 843
Exercice en cours			130 864		130 864
TOTAL			**1 150 707**		**1 150 707**
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus			130 864		130 864
A plus d'un an et moins de 5 ans			58 898		58 898
A plus de cinq ans					
TOTAL			**189 762**		**189 762**
VALEUR RESIDUELLE			**7 709**		**7 709**
Montant pris en charge ds exerc.			130 921		130 921

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

Catégories d'engagements		Engagements reçus					
		Total	Accordés par				
			Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
BNP	Caution solidaire GLC	100 000 €				100 000 €	
BPO	Caution solidaire GLC	100 000 €				100 000 €	
CA	Caution solidaire GLC	300 000 €				300 000 €	
HSBC	Caution solidaire GLC	175 000 €				175 000 €	
	TOTAL	675 000 €		- €			

Catégories d'engagements		Engagements réciproques					
		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

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	3	
Agents de maîtrise	15	
Employés	5	
Ouvriers	28	
TOTAL	51	

Effectif du personnel au 31/12/23 :	51	dont	0	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	6 712	100,00	100,00
filiales				
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes				
émetteur				
filiales				
SOUS-TOTAL	**7 851**	**6 712**	**100,00**	**100,00**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement				
Juridique, fiscal, social				
Autres				
SOUS-TOTAL				
TOTAL	**7 851**	**6 712**	**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**	**6 712**	**100,00**	**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

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

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