RCS : VESOUL - GRAY
Code greffe : 7001

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de VESOUL - GRAY atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2019 B 00149
Numéro SIREN : 850 201 104
Nom ou dénomination : ABC DEVELOPMENT

Ce dépôt a été enregistré le 24/10/2023 sous le numéro de dépôt 3003

GROUPE ABC DEVELOPMENT
Société par actions simplifiée au capital de 1 579 800 euros
Siège social : 9 rue de Montureux – 70500 GEVIGNEY ET MERCEY
RCS VESOUL 850 201 104

RAPPORT DU PRÉSIDENT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDE

Chers associés,

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-16 du code de commerce, nous vous présentons ci-après le rapport de gestion du Groupe portant sur les comptes consolidés au 31 décembre 2022. Nous sommes dans l'obligation de produire réglementairement les comptes consolidés de notre groupe, lesquels font l'objet d'un audit légal réalisé par nos commissaires aux comptes. Il vous sera ensuite donné lecture du rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Le groupe a été créé par la constitution de la société ABC DEVELOPMENT et par le rachat de de la société LEDUC DEVELOPPMENT et ses filiales.

En date du 25 novembre 2021, une TUP a été signée entre les sociétés ARIA TECHNOLOGIES (associé unique) et LEDUC DEVELOPPEMENT et publiée le 1er décembre 2021. Sur le plan comptable et fiscal, l'opération a pris effet le 1er janvier 2022.

La société ARIA TECHNOLOGIE devient l'associé unique de la société SAH LEDUC, anciennement détenue à 99.99% par la société LEDUC DEVELOPPEMENT.

La société ARIA TECHNOLOGIE acquiert 0.01% du capital de la SCI SIFAL, part anciennement détenue par la société LEDUC DEVELOPPEMENT.

Au 31 décembre 2022, le périmètre de consolidation du GROUPE ABC DEVELOPMENT comprend les sociétés suivantes :

Nom des Sociétés	Lieu	% contrôle	Méthode conso	Date de création
ABC DEVELOPMENT	Gevigney et Mercey (70)	Mère	IG	2019
ARIA TECHNOLOGIE	Gevigney et Mercey (70)	90	IG	2021
SAH LEDUC	Ligné (44)	100	IG	1965
SIFAL	Ligné (44)	100	IG	1973
ARIA INDUSTRIES	Gevigney et Mercey (70)	42.53	MEE	2004

ACTIVITE DU GROUPE

1. Principes comptables et méthodes d'évaluation retenus :

La méthode retenue pour les opérations de consolidation est l'intégration globale (IG), hormis pour la société ARIA INDUSTRIES qui est mise en équivalence (MEE).

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement de l'ANC 2020-01 du 29 décembre 2020.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées. La durée de l'exercice consolidé est de 12 mois.

2. Situation de l'ensemble constitué par les sociétés comprises dans la consolidation et évolution son activité au cours de l'exercice écoulé :

La société mère est holding animatrice du groupe depuis 2021. Ses efforts ont porter sur la définition d'une stratégie globale pour le groupe et la déclinaison de celle-ci dans chacune de des filiales du périmètre. La société tête de groupe a ainsi assuré la définition et le pilotage de chacune de ses filiales dans un souci de synergie et d'efficience.

En date du 25 novembre 2021, une TUP a été signée entre les sociétés ARIA TECHNOLOGIES (associé unique) et LEDUC DEVELOPPEMENT et publiée le 1er décembre 2021. Sur le plan comptable et fiscal, l'opération a pris effet le 1er janvier 2022.

La société ARIA TECHNOLOGIE devient l'associé unique de la société SAH LEDUC, anciennement détenue à 99.99% par la société LEDUC DEVELOPPEMENT.

La société ARIA TECHNOLOGIE acquiert 0.01% du capital de la SCI SIFAL, part anciennement détenue par la société LEDUC DEVELOPPEMENT..

Durant l'exercice, toutes les filiales ont connu une activité positive ; la filiale principale SAH LEDUC, qui représente à elle seule 100 % du chiffre d'affaires du groupe, a notamment observé

une hausse de 64 % de son activité.

L'effectif du groupe, uniquement composé de l'effectif de la filiale SAH LEDUC, s'établit à 243 personnes au 31 décembre 2022.

La provision calculée pour indemnités de fin de carrière s'élève à 1 653 K€ dont 1 653 K€ pour la seule société SAH LEDUC.

3. Résultat consolidé – Examen des comptes :

Nous vous présentions en détail les comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la règlementation.

Au 31 décembre 2022, le chiffre d'affaires Groupe ressort à 51 087 904 euros contre 31 087 452 euros au titre de l'exercice précédent (chiffre d'affaires retraité).

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 2 947 589 euros contre 3 888 289 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des achats de marchandises s'élève à - 32 181 727 euros contre - 18 389 117 euros au titre de l'exercice précédent, soit 63% du chiffre d'affaires contre 59 % en N-1.

Le montant des autres achats, charges externes et autres charges s'établit à – 4 978 273 euros contre – 2 852 433 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des impôts et taxes s'élève à – 603 750 euros contre – 456 224 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des charges de personnel s'élève à – 11 344 124 euros contre – 8 740 798 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'établit à – 3 718 885 euros contre – 3 820 251 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation consolidé (après dotation aux amortissements des écarts d'acquisitions) ressort ainsi à 1 208 733 euros en 2022 contre 716 918 euros en 2021 .

Le résultat financier consolidé de l'exercice ressort à – 135 848 euros contre – 50 518 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel consolidé de l'exercice ressort à – 138 235 euros contre 4 644 662 euros pour l'exercice précédent.

Après prise en compte d'un résultat exceptionnel groupe qui s'établit à – 138 235 euros, et d'un impôt sur les résultats de – 333 743 euros, le résultat net de l'ensemble consolidé s'établit à 1 497 793 euros, dont 896 886 euros de quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence.

Le résultat bénéficiaire part Groupe réalisé à la clôture du 31 décembre 2022 s'élève finalement à 1 435 104 euros après retraitement de la part revenant aux minoritaires pour 62 689 euros.

4. Bilan consolidé – Examen des comptes :

Nous vous présentions en détail les comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la règlementation.

Au 31 décembre 2022, les capitaux propres (part groupe) consolidés ressortent à 12 464 820 euros contre 10 897 325 euros au titre de l'exercice précédent.
Les intérêts minoritaires s'élèvent à 697 409 euros contre 643 041 euros pour l'exercice précédent.
Soit au 31 décembre 2022, le total des capitaux propres ressortent à 13 162 229 euros contre 11 540 429 euros au titre de l'exercice précédent.

En ce qui concerne le passif, le total de bilan s'élève à 45 168 626 euros dont 2 535 565 euros de provisions pour risques et charges et 29 470 832 euros de dettes.
L'actif est composé de 17 873 332 euros d'immobilisations nettes, de 11 755 019 euros de stocks, 10 737 822 euros de créances et 4 802 453 euros de disponibilités.

5. Evolution prévisible de la situation de l'ensemble constitué par les sociétés comprises dans la consolidation et les perspectives d'avenir :

Le groupe ABC DEVELOPMENT a continué son développement en 2022/2023. L'activité reste très soutenue sur tous les secteurs d'activités (industrie, BTP, Manutention, Agricole...).
Les difficultés d'approvisionnements ainsi que la pénurie de main d'œuvre engendrent un retard sur toutes les structures.
Le contexte inflationniste général avec une forte augmentation du coût des matières premières impacte la rentabilité.
De nombreuses actions sont mises en place afin de travailler sur la rentabilité pour remonter le niveau de marge.

6. Evénements importants survenus entre la date d'arrêté des comptes consolidéset la date à laquelle ils sont établis :

<u>Inflation et conflit en Ukraine</u>
L'économie française a connu, à l'image de l'économie mondiale depuis début 2021, une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie auquel s'ajoute des ruptures ou des accumulations de retards dans les chaînes logistiques mondiales.
Fin février 2022, le début de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine a accentué cette tendance à la hausse.
Ces éléments ont des impacts sur le coût de production des sociétés du groupe ABC qui n'ont pas pu être répercutés sur les prix de vente.

7. Activités en matière de recherche et de développement

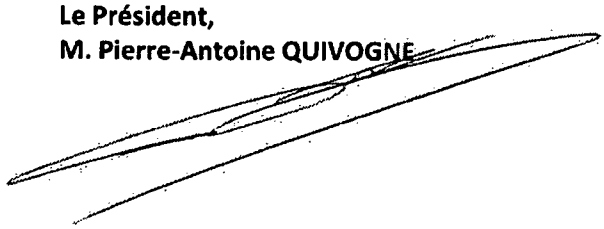
Des dépenses relatives au travail sur les process et la création de nouveaux produits ont été réalisées chez la filiale SAH LEDUC à hauteur de 65 K€ en 2022, et ont donné lieu à un crédit d'impôt recherche.

8. Tableau des résultats

Au présent rapport est annexé, conformément aux dispositions de l'article R. 225-102 du Code de commerce, le tableau faisant apparaître les résultats du groupe au cours de l'exercice de consolidation.

Les Commissaires aux comptes relatent par ailleurs dans leur rapport leur opinion sur les comptes consolidés ainsi que l'accomplissement de leur mission qui leur est dévolue par la loi.

Le Président,
M. Pierre-Antoine QUIVOGNE



Annexe : Tableau des filiales de la société GROUPE ABC DEVELOPMENT :

Nom de la société	**Exercice**	**N° SIREN**	**% de détention**	**Chiffre d'affaires comptes sociaux** *En euros*	**Résultats Compte sociaux** *En euros*	**Observations**
ARIA TECHNOLOGIE	31/12/2022	898 237 292	90 % directement	0	554 958 €	exercice 12 mois
SAH LEDUC	31/12/2022	865 800 957	100% indirectement via ARIA TECHNOLOGIE	51 087 904 €	447 404 €	exercice 12 mois
ARIA INDUSTRIES	31/12/2022	478 652 530	42,53 % directement	505 633 €	919 678 €	exercice 12mois
SCI SIFAL	31/12/2022	408 154 359	100% indirectement via SAH LEDUC	32 323 €	29 514 €	exercice 12 mois

Annexe aux comptes consolidés

Présentation du groupe

Le groupe ABC DEVELOPMENT est spécialisé dans la conception et la fabrication de vérins hydrauliques à destination des secteurs de l'agriculture, de la construction, du transport, de l'industrie et de la haute technologie.

Faits significatifs de l'exercice

Inflation et conflit en Ukraine

L'économie française a connu, à l'image de l'économie mondiale depuis début 2021, une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie auquel s'ajoute des ruptures ou des accumulations de retards dans les chaînes logistiques mondiales. Fin février 2022, le début de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine a accentué cette tendance à la hausse. L'année 2022 est également marquée par un ralentissement de la consommation des ménages.
Ces éléments ont des impacts sur le coût de production des sociétés du groupe ABC DEVELOPMENT qui n'ont pas pu être répercutés sur les prix de vente.

Transmission Universel de Patrimoine (TUP) entre les sociétés ARIA TECHNOLOGIES et LEDUC DEVELOPPEMENT

En date du 25 novembre 2021, une TUP a été signée entre les sociétés ARIA TECHNOLOGIES (associé unique) et LEDUC DEVELOPPEMENT et publiée le 1er décembre 2021. Sur le plan comptable et fiscal, l'opération a pris effet le 1er janvier 2022.

La société ARIA TECHNOLOGIE devient l'associé unique de la société SAH LEDUC, anciennement détenue à 99,99% par la société LEDUC DEVELOPPEMENT.

La société ARIA TECHNOLOGIE acquiert 0,01% du capital de la SCI SIFAL, part anciennement détenue par la société LEDUC DEVELOPPEMENT.

Contrôle fiscal

La société ABC DEVELOPMENT a fait l'objet d'un contrôle fiscal au cours de l'exercice 2022.

Une proposition de rectification pour un montant de 1 095 K€ a été reçue le 30 novembre 2022. La société ABC DEVELOPMENT a contesté le bien-fondé de ce redressement le 30 janvier 2023.

Cependant l'administration maintient sa position (courrier du 3 avril 2023). La société ABC DEVELOPMENT a donc décidé de saisir la Commission des impôts directs.

La société ABC DEVELOPMENT s'estimant dans son bon droit et contestant le redressement envisagé, aucune provision n'a été comptabilisée dans les comptes 2022.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Inflation et conflit en Ukraine

Le conflit en Ukraine et la période inflationniste actuels se poursuivent au-delà de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

A ce jour, le groupe n'est pas en mesure, compte tenu des incertitudes quant à leur évolution sur l'exercice en cours, d'estimer les incidences engendrées par ces évènements.

Acquisitions ou cessions de participations post-clôture

Néant

Comparabilité des comptes

Changements de méthodes

- Néant

Changements de présentation

- Néant

Correction d'erreur

- Néant

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement de l'ANC 2020-01 du 29 décembre 2020.

L'exercice clos au 31 décembre 2022 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos au 31 décembre 2021 avait une durée de 9 mois.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en K euros.

Périmètre de consolidation

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Au 31 décembre 2022, le périmètre comprend 5 sociétés contre 6 à la clôture de l'exercice précédent.

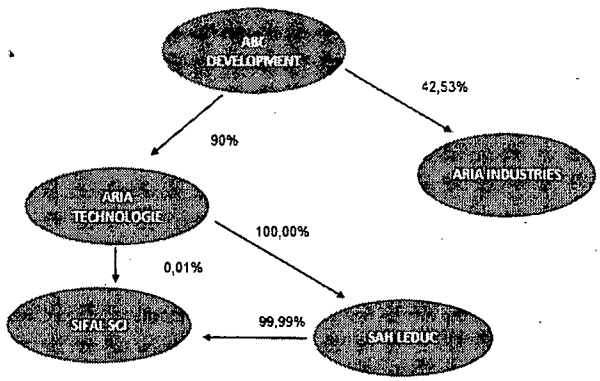
	Date de clôture		SIRET	% de contrôle	% intérêts
Société Mère					
ABC DEVELOPMENT 9 Rue de Montureux - 70500 GEVIGNEY ET MERCEY	31/12/2022	12 mois	85 020 110 400 013	Consolidante	Consolidante
Filiales					
ARIA TECHNOLOGIE 9 Rue de Montureux - 70500 GEVIGNEY ET MERCEY	31/12/2022	12 mois	89 823 729 200 013	90,00%	90,00%
SAH LEDUC Route de Nort sur Erdre - 44850 LIGNE	31/12/2022	12 mois	86 580 095 700 025	100,00%	90,00%
SIFAL Route de Nort sur Erdre le Bignon - 44850 LIGNE	31/12/2022	12 mois	80 239 875 000 033	100,00%	90,00%
ARIA INDUSTRIES 9 Rue de Montureux 70500 GEVIGNEY ET MERCEY	31/12/2022	12 mois	47 865 253 000 021	42.53%	42.53%

Il a été retenu la mise en équivalence pour la société ARIA INDUSTRIES. En effet, le groupe ABC DEVELOPMENT a une influence notable sur cette société.

ARIA INDUSTRIES est une entité tête de sous-groupe et établit des états financiers consolidés. La mise en équivalence de cette entité associée dans les comptes consolidés au 31 décembre 2022 du groupe ABC DEVELOPMENT a été réalisée sur la base de ses comptes consolidés au 31 décembre 2022.

Les autres sociétés sont intégrées globalement.

Organigramme



Exclusion du périmètre de consolidation

- Néant

Variation du périmètre de consolidation

Entrées de périmètre

- Néant

Sorties de périmètre

- Néant

Variation du pourcentage de détention sans changement de méthode de consolidation

- Néant

Restructuration interne

- TUP de la société LEDUC DEVELOPPEMENT à la société ARIA TECHNOLOGIE à effet rétroactif au 1er janvier 2022. Le mali de fusion présent dans les comptes sociaux d'ARIA TECHNOLOGIE a été éliminé en consolidation.

Règles et méthodes comptables

Les méthodes d'évaluation retenues sont conformes aux principes comptables généralement admis :

- permanence des méthodes,
- indépendance des exercices,
- continuité d'exploitation.

Ecarts d'acquisition

- Écarts d'acquisition : l'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.
- Ecarts d'acquisition positifs : un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « écart d'acquisition ».
- En application du règlement ANC n°2015-07, l'entreprise consolidante détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, des écarts d'acquisition :
    - Lorsque la durée d'utilisation est limitée, l'écart d'acquisition est amorti sur sa durée résiduelle d'utilisation.
    - Lorsque la durée d'utilisation est non limitée, l'écart d'acquisition n'est pas amorti et un test annuel de dépréciation est réalisé.
- Ecarts d'acquisition négatifs : un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilisation insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisitions négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».
  Les écarts d'acquisitions négatifs sont rapportés au résultat à hauteur des pertes qu'ils sont censés couvrir.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (ANC 2016-07).

Les immobilisations incorporelles correspondent à des logiciels et aux dépenses de recherche et de développement activées dans les différentes sociétés du Groupe.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Lorsque des composants des immobilisations corporelles ont des durées d'utilisation différentes, ils sont enregistrés en tant qu'immobilisations corporelles distinctes. Les amortissements, par application de taux homogènes au sein du Groupe, sont ceux habituellement utilisés dans la profession et sont déterminés par référence aux durées suivantes :

- Constructions — Linéaire, 20 à 30 ans
- Aménagements des terrains — Linéaire, 10 à 20 ans
- Agencements des constructions — Linéaire, 10 à 20 ans
- Installations générales — Linéaire, 6 à 10 ans

- Matériel et installations techniques Linéaire, 5 à 10 ans
- Matériel de transport Linéaire, 4 à 5 ans
- Matériel de bureau et info Linéaire, 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau Linéaire, 5 à 10 ans.

Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation (éventuellement réévaluée) et des perspectives de rentabilité.

Stocks

Les stocks de produits finis, marchandises, matières premières et fournitures sont valorisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits finis et les en-cours ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale.

Une provision est constituée nominativement lorsque la valeur réalisable est inférieure à la valeur comptable.

Trésorerie et disponibilités

La rubrique « disponibilités » comprend les liquidités, les dépôts bancaires à vue, les autres placements à court terme très liquides ayant des échéances initiales inférieures ou égales à trois mois et les découverts bancaires. Les découverts bancaires figurent au passif courant du bilan, dans les « emprunts et dettes financières ».

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à la valeur nominale non actualisée.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements octroyées sont enregistrées dans les capitaux propres. Ces subventions d'investissement sont comptabilisées en résultat au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles permettent de financer. Les reprises en résultat de subvention d'investissements sont présentées en produits d'exploitation.

Engagements de retraite

Le Groupe a choisi d'adopter la méthode de référence en ce qui concerne les engagements retraite, à savoir la comptabilisation, dans les comptes consolidés, d'une provision pour la totalité des engagements.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue avec un taux moyen de charges sociales, lequel est fonction des hypothèses retenues de départs à l'initiative du salarié dans le Groupe. Ce calcul tient compte d'un coefficient de présentéisme basé sur le turn-over par classe d'âge et de la dernière table de mortalité de l'INSEE ainsi que des obligations nées de l'Accord National Interprofessionnel du 7 janvier 2009.

Emprunts

Les passifs financiers comprennent les emprunts et autres dettes porteuses d'intérêt.
Les coûts de transaction qui sont directement attribuables à l'émission d'un passif sont étalés linéairement sur la durée du passif concerné.

Contrats de location financement

Conformément au règlement ANC 2020-01, le Groupe retraite les contrats de location-financement. Le bien est enregistré à l'actif du bilan en immobilisation incorporelle ou corporelle et la contrepartie au passif en dettes financières. La redevance enregistrée en charge dans les comptes sociaux est donc annulée dans les comptes consolidés, la contrepartie est alors comptabilisée en charge financière et en remboursement progressif de l'emprunt. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscale des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la

date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporaires déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéficie imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Le taux d'impôt retenu au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2022 est de 25%.

Intégration fiscale

Une convention d'intégration a été signée entre la société ARIA TECHNOLOGIE, en tant que tête de groupe, et la société SAH LEDUC.

Modalités de calcul du résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Notes annexes sur les postes du bilan

1.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	563	624	21	(12)			52
Immobilisations incorporelles	**563**	**624**	**21**	**(12)**			**52**
Terrains	429	428		(0)			
Agencements et aménagements de terrains	981	986	5				0
Constructions	15 890	15 937	47				(1)
Constructions sur sol d'autrui	218	218					
Installations techniques, matériel & outillage	30 052	30 203	304	(330)			177
Autres immobilisations corporelles	1 132	1 184	77	(26)			1
Immobilisations corporelles en cours	178	212	268	(3)			(230)
Avances et acomptes s/immo. corp.	5	50	69	(24)			
Immobilisations corporelles	**48 884**	**49 218**	**770**	**(383)**			**(52)**
Total	**49 447**	**49 842**	**791**	**(396)**			
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Immobilisations corporelles	13 613	13 613					

1.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(405)	(441)	(48)	12			
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(405)**	**(441)**	**(48)**	**12**			
Agencements et aménagements de terrains	(532)	(556)	(24)				
Constructions	(11 742)	(12 061)	(323)	3			
Constructions sur sol d'autrui	(218)	(218)					
Installations techniques, matériel & outillage	(25 318)	(26 118)	(1 111)	311			
Autres immobilisations corporelles	(965)	(993)	(50)	22			
Amortissements des immobilisations corporelles	**(38 775)**	**(39 947)**	**(1 508)**	**336**			
Amortissements sur actif immobilisé	**(39 181)**	**(40 388)**	**(1 556)**	**348**			
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Immobilisations corporelles	(9 648)	(10 210)					

4. Actif circulant

	2022			2021		
Libellé	**Brut**	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés	10 026		10 026	2 883		2 883
Clients et comptes rattachés	**10 026**		**10 026**	**2 883**		**2 883**
Avances et acomptes versés sur commandes	62		62	25		25
Créances sur personnel & org. Sociaux	65		65	7		7
Créances fiscales hors IS	138		138	119		119
Etat Impôt sur les bénéfices	139		139	72		72
Impôts différés actif				75		75
Autres créances	29		29	755		755
Charges constatées d'avance	279		279	408		408
Autres créances et comptes de régularisation	**712**		**712**	**1 461**		**1 461**
Actif circulant	**10 738**		**10 738**	**4 344**		**4 344**

Les échéances des créances au 31 décembre 2022 se répartissent comme suit :

Libellé	**2022**	**< 1 an**	**1 an<<5 ans**	**Au-delà**
Clients et comptes rattachés	10 026	10 026		
Clients et comptes rattachés	**10 026**	**10 026**		
Avances et acomptes versés sur commandes	62	62		
Créances sur personnel & org. Sociaux	65	65		
Créances fiscales hors IS	138	138		
Etat Impôt sur les bénéfices	139	139		
Autres créances	29	29		
Charges constatées d'avance	279	279		
Autres créances et comptes de régularisation	**712**	**712**		
Actif circulant	**10 738**	**10 738**		

Les impôts différés, quelle que soit leur échéance, sont présentés pour leur solde net par entité fiscale au Bilan.

2. Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2021	2022	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	71	71						
Créances rattachées à des part. < 1 an	4			(4)				
Titres immobilisés (courants)	29	29						
Dépôts et cautionnements versés	53	433	1 858	(1 478)				
Prêts, cautionnements, autres créances > 1 an		(1 156)						
Prêts, cautionnements, autres créances < 1 an		1 156						
Compte d'ajustement (IG haut de bilan)	(0)	(0)						
Immobilisations financières	**156**	**533**	**1 858**	**(1 482)**				
Titres mis en équivalence	6 961	7 886			925			
Actifs financiers	**7 118**	**8 419**	**1 858**	**(1 482)**	**925**			

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<5 ans	Au-delà
Dépôts et cautionnements versés	433			433
Total	**433**			**433**

3. Stocks et en-cours

	2022			2021		
Libellé	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	8 117	(599)	7 518	5 589	(593)	4 997
En-cours de biens	2 958	(218)	2 739	2 493	(226)	2 267
Produits intermédiaires finis	1 572	(74)	1 498	1 871	(100)	1 772
Stocks et en-cours	**12 647**	**(892)**	**11 755**	**9 954**	**(918)**	**9 035**

Impôts différés

	2022		2021	
	Base	ID	Base	ID
Déficits fiscaux	153	38	353	88
Décalages temporaires	136	34	290	72
Engagements retraite	1 653	413	2 228	557
Retraitements crédit-bail	(1 189)	(297)	(1 127)	(282)
Autres impôts différés actif			37	9
Provisions réglementées	(1 521)	(380)	(628)	(157)
Réévaluation actifs	(863)	(216)	(941)	(235)
Impôts différés	**(1 632)**	**(408)**	**211**	**53**

5. Trésorerie nette

Libellé	2021	2022
Trésorerie active nette	**1 990**	**4 799**
Disponibilités	1 990	4 799
Concours bancaires (trésorerie passive)	**114**	
Trésorerie à court terme	**1 875**	**4 799**
Placements à court terme		**4**
VMP - Autres placements		4
Trésorerie à long terme		**4**
Trésorerie nette	**1 875**	**4 802**

6. Provisions

Libellé	2021	2022	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges	93	475	570	(188)			
Provisions pour pertes de change	0			(0)			
Provisions pour garanties	188			(188)			
Provisions pour pensions et retraites	2 228	1 653	1 653	(2 228)			
Provisions	**2 509**	**2 127**	**2 222**	**(2 604)**			

7. Dettes financières

Au 31 décembre 2022, les dettes financières et leurs échéances se répartissent de la manière suivante :

Libellé	2021	2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établiss. de crédit - courant	7 690	9 991	3 737	(1 435)			
Emission titres part. & av. de l'Etat - courant	318	240		(78)			
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	270	188		(83)			
Intérêts courus sur emprunts	50	47	36	(40)			
Dettes rattachées à des participations	436	330	76	(182)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	114						(114)
Dettes financières	**8 878**	**10 795**	**3 849**	**(1 774)**			**(114)**
Dont immobilisations en crédit-bail	*1 321*	*882*					

Les échéances des dettes financières au 31 décembre 2022 se répartissent comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établiss. de crédit	9 991	3 911	5 293	786
Emission titres part. & av. de l'Etat	240	240		
Autres emprunts et dettes assimilées	188	188		
Intérêts courus sur emprunts	47	47		
Dettes rattachées à des participations	330	330		
Dettes financières	**10 795**	**4 716**	**5 293**	**786**

8. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2021	2022
Dettes fournisseurs	3 059	4 365
Dettes fournisseurs	**3 059**	**4 365**
Avances acomptes reçus sur commandes		8 483
Dettes sociales	3 204	3 163
Dettes fiscales (hors IS)	262	269
Impôts différés passif	22	408
Comptes courants groupe	2 641	1 895
Autres dettes	629	500
Produits constatés d'avance	9	
Autres dettes et comptes de régularisation	**6 767**	**14 718**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**9 825**	**19 083**

Les échéances des dettes au 31 décembre se répartissent comme suit :

Libellé	2022	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans
Dettes fournisseurs	4 365	4 365		
Dettes fournisseurs	**4 365**	**4 365**		
Avances acomptes reçus sur commandes	8 483	8 483		
Dettes sociales	3 163	3 163		
Dettes fiscales (hors IS)	269	269		
Impôts différés passif	408	-72		480
Comptes courants	1 895	1 895		
Autres dettes	500	500		
Autres dettes et comptes de régularisation	**14 718**	**14 238**		**480**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**19 083**	**18 603**		**480**

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

9. Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Production vendue de biens	49 938	30 445
Production vendue de services	23	57
Produits des activités annexes	1 126	586
Chiffre d'affaires	**51 088**	**31 087**

Informations sectorielles

Chiffre d'affaires par secteur d'activité :

Détail CA (en K€)	2022	2021
Vente et réparation de vérins hydrauliques	51 088	31 087
Total chiffres d'affaires	**51 088**	**31 087**

Chiffre d'affaires par zone géographique :

Détail CA (en K€)	2022	2021
France	35 669	*23 258*
Union Européenne	15 142	7 814
Exportation	277	16
Total chiffres d'affaires	**51 088**	**31 087**

10. Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée	165	1 319
Production immobilisée	5	9
Subventions d'exploitation	66	30
Reprise sur provisions d'exploitation	2 416	2 224
Rep./Dépr. sur actif circulant	276	206
Transferts de charges d'exploitation	18	99
Autres produits	2	1
Autres produits d'exploitation	**2 948**	**3 888**

11. Achats consommés

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(126)	(111)
Achats d'études et prestations de services	(281)	(161)
Achats non stockés de matières et fournitures	(861)	(559)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(33 442)	(19 066)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	2 528	1 509
Achats consommés	**(32 182)**	**(18 389)**

12. Charges externes

Libellé	2022	2021
Sous-traitance	(74)	(28)
Redevances de crédit-bail	(4)	(0)
Locations mobilières et charges locatives	(69)	(39)
Entretien et réparations	(1 053)	(708)
Primes d'assurances	(105)	(85)
Autres services extérieurs	(48)	(61)
Personnel détaché et interimaire	(2 641)	(1 354)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(217)	(165)
Publicité, publications, relations publiques	(38)	(4)
Transport	(341)	(162)
Déplacements, missions et réceptions	(46)	(24)
Frais postaux et frais de télécommunications	(36)	(28)
Frais bancaires	(44)	(22)
Autres charges externes	(243)	(162)
Autres charges	(18)	(9)
Charges externes	**(4 978)**	**(2 852)**

13. Impôts et taxes

Libellé	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations	(175)	(125)
Autres impôts et taxes	(429)	(331)
Impôts et taxes	**(604)**	**(456)**

14. Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(8 232)	(6 076)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(3 050)	(2 385)
Participation des salariés	(62)	(280)
Charges de personnel	**(11 344)**	**(8 741)**

15. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(48)	(12)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(1 505)	(1 193)
Dot./Amt. charges à répartir		(2)
Dot. aux provisions d'exploitation	(1 918)	(2 416)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(249)	(197)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(3 719)**	**(3 820)**

16. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'établit à (136) K€, et se compose ainsi :

Libellé	2022	2021
Revenus des créances rattachées à des participations		9
Rep. sur provisions à caractère financier		1
Autres produits financiers	72	89
Produits financiers	**72**	**100**

Libellé	2022	2021
Charges d'intérêts	(142)	(141)
Autres charges financières	(66)	(9)
Charges financières	**(208)**	**(150)**

17. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'établit à (138) K€, et se compose ainsi :

Libellé	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2	1
Produits de cession d'immo. incorp.		1
Autres produits exceptionnels		4 652
Produits exceptionnels	**2**	**4 655**

Libellé	2022	2021
VNC des immo. corp. cédées	(23)	(10)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(117)	
Charges exceptionnelles	**(140)**	**(10)**

18. Charges d'impôts

Libellé	2022	2021
Impôt sur les bénéfices		72
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	68	
Impôts différés	(402)	(205)
Charges d'impôts	**(334)**	**(134)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

	2022
Résultat consolidé	**601**
Charges non déductibles	6
Produits non imposables	15
Dispositions fiscales diverses	(90)
Ecritures non fiscalisées	5
Impôt société comptabilisé	334
Résultat fiscal consolidé	**871**
IS théorique (25 %)	218
Crédits d'impôts	(68)
Changement taux IS (tax proof à 26,50 % et ID N à 25 %)	
Déficits non activés	185
Autres	(0)
Impôt société consolidé	**334**

Autres Informations

Effectifs

Effectif moyen par entité	Total	ABC DEVELOPMENT	ARIA TECHNOLOGIE	SAH LEDUC	SCI SIFAL
Cadres	21			21	
Agents de maîtrise et techniciens	44			44	
Employés	6			6	
Ouvriers	172			172	
Effectif moyen total	**243**	**0**	**0**	**243**	**0**

Engagements hors-bilan

Engagements hors bilan par entité (en K€)	Entités	ABC DEVELOPMENT	ARIA TECHNOLOGIE	SAH LEDUC	SCI SIFAL
Engagements hors bilan donnés	**1 080**	**1 080**	**0**	**0**	**0**
Engagements assortis de sûretés réelles	1 080	1 080	0	0	0

Honoraires des CAC

Honoraires CAC par entité (en K€)	Entités	ABC DEVELOPMENT	ARIA TECHNOLOGIE	SAH LEDUC	SCI SIFAL
Total	23	11	0	12	0

Rémunération des dirigeants

La communication de cette information reviendrait à indiquer une information individuelle et n'est donc pas indiquée à ce titre.

Passage du résultat social au résultat consolidé

	Entités	ABC DEVELOPMENT	ARIA TECHNOLOGIE	SAH LEDUC	SCI SIFAL	ARIA INDUSTRIES
Résultats sociaux	**1 185**	**153**	**555**	**447**	**30**	
Total des écritures d'éliminations	**882**		**(5)**	**887**		
Elimination des provisions réglementées	888		(5)	893		
Autres Eliminations	(6)			(6)		
Total des écritures de retraitements	**(200)**			**(199)**	**(1)**	
Ecart d'évaluation	(77)			(76)	(1)	
Crédit-Bail	(123)			(123)		
Total des impacts de fiscalité différée	**(402)**			**(402)**	**0**	
Elimination des dividendes des entités consolidées	(865)	(179)	(646)	(39)		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	897					897
Résultat net de l'ensemble consolidé	**1 498**	**(26)**	**(96)**	**695**	**29**	**897**
Intérêts minoritaires	63		(10)	69	3	
Résultat net (part du groupe)	**1 435**	**(26)**	**(87)**	**625**	**26**	**897**