

RCS : CHAUMONT

Code greffe : 5201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

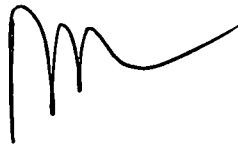
Numéro de gestion : 1957 B 70040

Numéro SIREN : 515 780 401

Nom ou dénomination : SOCIETE DES ANCIENS ETS SOMBORN LANG FERRY & CIE

Ce dépôt a été enregistré le 27/11/2023 sous le numéro de dépôt 2450

CERTIFIÉ CONFORMÉ
À L'ORIGINAL



Arrivé le

27 NOV. 2023

Tribunal de Commerce
Chaumont

BILAN ACTIF CONSOLIDÉ

SOCIÉTÉ DES ANCIENS ÉTABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.

Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

Immobilisations incorporelles	2 504 841	1 828 566
<i>Ecart d'acquisition</i>		
Immobilisations corporelles	32 787 374	30 426 063
Immobilisations financières	264 580	199 536
Titres mis en équivalence	43 762	
Actif immobilisé	35 600 557	32 454 165
Stocks et en-cours	47 795 490	39 213 471
Créances clients et comptes rattachés	40 860 073	33 193 347
AUTRES CRÉANCES ET COMPTES DE REGULARISATION	4 068 828	4 293 495
Trésorerie	15 399 571	8 988 556
Actif Circulant	108 123 963	85 688 868
TOTAL ACTIF	143 724 519	118 143 034

BILAN PASSIF CONSOLIDE

SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.

Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

Capital social	560 000	560 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	325 204	325 204
Réserves	53 015 084	48 523 688
Ecart de conversion		
Résultat groupe	3 598 569	4 448 692
ecart_change CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE		
Réserves et résultat consolidé	56 613 653	52 972 381
Autres	0	
Capitaux propres - Part du groupe	57 498 858	53 857 585
Intérêts minoritaires	649 226	632 009
Autres fonds propres	15 992	
Provisions pour risques et charges	7 092 370	6 447 502
Emprunts et dettes financières par nature	30 842 438	22 836 381
Fournisseurs et comptes rattachés	33 644 576	24 328 228
Autres dettes et comptes de régularisation	13 981 059	10 041 329
Dettes	78 468 073	57 205 938
TOTAL PASSIF	143 724 619	118 143 034

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.
Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

Chiffre d'affaires	215 207 504	186 568 709
Total Autres produits d'exploitation	4 360 550	10 296 291
Reprises amortissements exploitation		
Reprises provisions exploitation	974 531	1 400 597
Compte de liaison exploitation	0	0
Produits d'Exploitation	5 335 081	11 696 888
Achats et variation de stocks	101 069 936	87 547 403
Autres achats et charges externes	62 076 970	56 963 086
Impôts et taxes	2 311 509	2 032 132
Charges de personnel	42 329 523	40 675 626
Dotations aux amortissements exploitation	6 301 803	4 823 381
Dotations aux provisions exploitation	1 779 050	1 034 370
Autres charges d'exploitation	319 628	164 747
Charges d'Exploitation	216 188 420	193 240 745
Résultat d'Exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	4 354 164	6 024 852
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-284 000	-979 325
Résultat d'Exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	4 638 164	6 004 176
Produits Financiers	15 934	8 163
Charges Financières	349 014	330 153
Résultat Financier	-333 080	-321 990
Résultat courant avant Impôt	4 305 085	5 682 186
Résultat exceptionnel	352 921	-73 007
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	1 345 809	1 149 760
Impôts différés	-303 804	15 846
Résultat Net des Entreprises Intégrées	3 616 001	4 443 573
Quote-part résultats des mises en équivalence	-215	
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	3 615 786	4 443 573
Résultat Net part du groupe	3 698 569	4 448 692
Résultat hors groupe	17 217	-5 119

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.
Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

OPERATIONS D'EXPLOITATION

Résultat Net des Entreprises Intégrées	3 332 001	3 464 248
Reprises des Amortissements et provisions	-1 210 560	-2 297 788
Dotations aux Amortissements et provisions	8 441 230	6 014 083
Plus et moins values de cession	-46 383	175 951
Elim. des éléments sans incidence sur la tréso.	-303 803	-1 071 399
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	10 212 485	6 285 094
Variation des frais financiers	10 942	0
Variation nette exploitation	-8 107 985	-11 032 963
Variation nette hors exploitation	908 690	588 000
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-7 188 352	-10 444 963
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 024 132	-4 169 869

OPERATIONS D'INVESTISSEMENT

Flux net de trésorerie lié aux opérations d'inv.	-8 182 236	-872 111
--	------------	----------

OPERATIONS DE FINANCEMENT

Flux net de trésorerie lié aux opérations de fi.	11 308 706	-6 702 365
Effet change sur trésorerie et capital	0	0
VARIATION DE TRESORERIE CASH	6 150 603	-11 734 345
TRESORERIE A L'OUVERTURE	8 980 148	20 715 243
TRESORERIE A LA CLOTURE	15 130 751	8 980 148
VARIATION DE TRESORERIE CASH	6 150 603	-11 735 095



**SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS
SOMBORN LANG FERRY S.A.**

**COMPTES CONSOLIDES
ANNEXE DE L'EXERCICE 2022**

SOMMAIRE

- I FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST-CLOTURE
- II PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION
- III PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES
- IV NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN
- V NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT
- VI AUTRES INFORMATIONS

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST CLOTURE

1.1 Résultats 2022

Le Groupe présente un résultat d'exploitation positif de 4 354 K€ contre 5 025 K€ l'exercice précédent

1.2 Contexte post clôture

Au cours de l'exercice 2022, l'environnement géopolitique est resté tendu mais stable avec le conflit armé entre la Russie et l'Ukraine.

Ce conflit entraîne toujours une crise mondiale et continue de générer des facteurs d'incertitude, en particulier sur la volatilité des devises, les capacités d'approvisionnement du marché, le prix des matières premières (aluminium, fonte, ferromanganèse, nickel, etc.), de l'énergie et du transport.

L'augmentation ponctuelle du risque d'attaque informatique est également à considérer. D'autres impacts peuvent survenir mais restent non identifiés en raison du caractère évolutif de la situation.

Notre Groupe est en veille permanente pour suivre les impacts de cette crise, notamment sur son activité et sa situation financière, et les limiter dans le respect des sanctions internationales décidées.

II – PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les entreprises comprises dans le périmètre de consolidation sont listées ci-dessous :

RAISON SOCIALE	Forme juridique	Siège social	N° SIRET
SLF	S.A.	52130 BROUSSEVAL	515 780 401 000 11
FBM	S.A.	52130 BROUSSEVAL	515 780 393 000 10
SALIN	S.A.S.	55500 DAMMARIE SUR SAULX	419 369 434 000 16
S.H.F. MAXEVILLE	S.A.	52300 VECQUEVILLE	301 767 364 000 13
SOVAL	S.A.	52130 BROUSSEVAL	515 480 028 000 15
SOVAL EXPORT	S.A.R.L.	52130 BROUSSEVAL	517 280 368 000 13
FGHM	S.A.S.	52130 WASSY	428 704 654 000 14
DRUMEL INDUSTRIE	S.A.S.	08120 BOGNY SUR MEUSE	877 386 030 000 17

Les pourcentages de détention directs et indirects ainsi que leur évolution sont décrits ci-dessous.

LIBELLE	2022			2021		
	% INTERET	METHODE	% INTEGR	% INTERET	METHODE	% INTEGR
SLF	100,00	MERE	100,00	100,00	MERE	100,00
FBM	97,89	GLOB	100,00	97,82	GLOB	100,00
SALIN	96,84	GLOB	100,00	96,84	GLOB	100,00
S.H.F. MAXEVILLE	48,91	EQUI	48,91	48,91	EQUI	48,91
SOVAL	98,97	GLOB	100,00	98,97	GLOB	100,00
SOVAL EXPORT	99,11	GLOB	100,00	99,11	GLOB	100,00
FGHM	100,00	GLOB	100,00	100,00	GLOB	100,00
DRUMEL INDUSTRIE	99,90	GLOB	100,00	99,90	GLOB	100,00

Les sociétés sont consolidées selon la méthode d'intégration globale hormis la société des Hauts Fourneaux de Maxéville dont les comptes sont intégrés par mise en équivalence.

III - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Principes

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par des règlements ultérieurs, et en particulier le règlement n°2020-01 relatif aux comptes consolidés, applicable pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2021.

Les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes tels que la continuité d'exploitation, l'indépendance des exercices, la stabilité de l'unité monétaire et la prudence ont été appliqués.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1.1. Immobilisations incorporelles

Les frais de développement industriel sont immobilisés depuis l'exercice 2021.
Ces frais sont amortis sur une durée de 2 ans.

Les brevets et licences sont constatés en immobilisations dès lors qu'ils en respectent les critères : éléments identifiables, porteurs d'avantages économiques futurs, contrôlés et dont le coût est évalué avec une fiabilité suffisante.

Le fonds commercial acquis constitue également un actif incorporel.

Les éléments incorporels sont amortis sur la base de la durée d'utilisation du bien ou dépréciés en fonction de leur valeur vénale ou d'utilité.

3.1.2. Immobilisations corporelles

Les règlements CRC 04-06, 03-07 et 02-10 relatifs, respectivement, à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs, aux composants, et à l'amortissement et la dépréciation des actifs immobilisés, sont appliqués.

Concernant les dotations aux amortissements et d'une manière générale, les immobilisations sont amorties sur leur durée d'utilité prévue.

Les principales durées d'utilité appliquées aux immobilisations corporelles sont les suivantes :

- Constructions : bâtiments industriels et traditionnels : entre 20 et 50 ans
- Constructions : agencements et aménagements : entre 10 et 15 ans
- Installations techniques, matériels et outillages industriels (fonderie) : entre 10 et 20 ans
- Autres matériels (laboratoire, informatique, mobilier, transport...) : entre 5 et 10 ans

Le mode d'amortissement utilisé est la méthode linéaire.

Les installations mises au rebut sont sorties de l'actif et celles dont l'arrêt ou la mise au rebut est décidée sont dépréciées de leur valeur nette résiduelle à la date prévue de l'arrêt.

Les matériels et pièces de rechange, rattachés à ces installations, suivent le même traitement comptable sauf si d'autres affectations industrielles sont envisagées.

3.1.3. Immobilisations financières

Les titres de participation des entreprises qui n'entrent pas dans le périmètre de consolidation sont valorisés au coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des titres ou des créances rattachées aux participations est constituée lorsque la valeur brute au bilan est supérieure à la valeur d'utilité.

Celle-ci tient compte, notamment, de la situation nette ainsi que des perspectives de rentabilité.

3.1.4. Stocks

Les stocks de matières premières et autres approvisionnements sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré.

Les produits en-cours et finis sont valorisés selon leur coût de production.

Une dépréciation est constatée si la valeur nette de réalisation est inférieure.

3.1.5. Créances et dettes d'exploitation

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale en fonction des conditions de vente.

Une provision est comptabilisée lorsque la valeur de réalisation s'avère être inférieure à la valeur nominale.

3.1.6. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est reconnu lors du transfert de propriété des produits vendus.

3.1.7. Provisions pour charges : indemnités de départ et médailles du travail

Les engagements au titre des indemnités de départ et médailles du travail sont provisionnés en application des dispositions présentées dans l'annexe 1 de la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables n°2013-R-02.

L'estimation suivante a été retenue pour 2022 : tous les écarts actuariels sont comptabilisés dans les engagements pour indemnité de départ en retraite à compter du 1^{er} janvier 2022.

Une évaluation de l'ensemble du passif social a été réalisée à la clôture par SPAC Actuaire.

Les Conventions Collectives de la Métallurgie, l'Accord National sur la mensualisation du personnel non-cadre, les Conventions Collectives Nationales du Commerce de Gros - Secteur Non Alimentaire et des Voyageurs, Représentants, Placiers, ainsi que les Accords d'entreprise ont été appliqués.

Les évaluations sont basées sur une méthode prospective et les principales hypothèses utilisées sont les suivantes :

Taux d'actualisation	3,75 %
Evolution des salaires	2,50 % à horizon 20 ans
Taux de charges patronales	différent pour chaque société (de 40,0 % à 47,67 %)
Age moyen de départ à la retraite	62 ans (cadres et employés)
Mortalité	TH-TF 00-02
Mobilité	16-34 ans : 4,07%
	35-39 ans : 2,88%
	40-44 ans : 2,88%
	45-49 ans : 2,80%
	50-54 ans : 1,69%
	55-59 ans : 0,51%
	+ 60 ans : 0,00%

Il est à noter qu'une partie des indemnités de fin de carrière est couverte par des contrats collectifs d'assurance. Les engagements sont valorisés nets de la valeur restante des fonds.

3.2. Principes de retraitement des comptes individuels

Les retraitements ci-dessous ont été opérés :

- Elimination de l'incidence des écritures passées en application de la seule législation fiscale (amortissement fiscal, provisions réglementées)
- Comptabilisation des actifs et passifs d'impôt différé
- Retraitement des contrats de crédit-bail
- Annulation des marges sur stocks intra-groupe
- Reclassement de la participation légale en charges de personnel

3.3. Changements de méthodes et d'évaluation des comptes

- ✓ Changements de méthodes comptables

Aucun changement sur l'exercice

- ✓ Corrections d'erreurs

Néant.

IV – NOTES SUR LE BILAN

Note 4.1. Immobilisations

Valeurs brutes (K€)

	Valeur brute Début Exercice	Augmen- tations *	Diminu- tions *	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	3 267	2 116		5 383
Frais de recherche et développement	1 903	2 042		3 945
Concessions - brevets - licences - marques - Procédés et valeurs similaires	1 025	4		1 029
Fonds commercial	339			339
Immobilisations en cours		70		70
Immobilisations corporelles	99 385	7 623	512	106 496
Terrains	1 843			1 843
Constructions	22 942	570		23 512
Installations techniques, matériel, outillage industriel	65 772	3 556	30	69 298
Autres immobilisations corporelles	5 218	562	86	5 694
Immobilisations en cours	909	2 539	396	3 052
Immobilisations en crédit-bail	2 700	396		3 096
Immobilisations financières	200	106	40	266
Participations	0	1		1
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières	200	105	40	265
TOTAL GENERAL	102 852	9 845	552	112 145

* dont virements de poste à poste (immobilisations en-cours)

Amortissements et dépréciations (K€)

	Cumul Début Exercice	Augmen- tations	Diminu- tions	Cumul fin exercice
Immobilisations incorporelles	1 439	1 439		2 878
Frais de recherche et développement	455	1 420		1 875
Concessions - brevets - licences - marques - Procédés et valeurs similaires	984	19		1 003
Fonds commercial				
Immobilisations en cours				
Immobilisations corporelles	68 959	5 017	267	73 709
Terrains	131	26	155	1
Constructions	14 294	1 161	0	15 455
Installations techniques, matériel, outillage industriel	49 858	3 223	26	53 054
Autres immobilisations corporelles	4 356	316	86	4 586
Immobilisations en cours				
Immobilisations en crédit-bail	320	291		612
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	70 397	6 456	267	76 586

Immobilisations incorporelles

Elles sont principalement constituées par :

- des frais de développement industriel des produits de fonderie,
- des licences et logiciels ainsi que de fonds de commerce.

La valeur nette des immobilisations incorporelles s'établit à 2 505 K€.

Immobilisations corporelles

Les acquisitions de l'exercice s'élèvent à 7 623 K€. (mise en service des en-cours et affectation des avances et acomptes de l'exercice précédent non considérées).

Les mises en service se situent à 5 084 K€ et concernent principalement les installations techniques, matériel et outillage industriel. Par ailleurs, 396 K€ d'immobilisations en cours ont été cédés à un crédit-bailleur (option de financement de ces biens).

La valeur nette des immobilisations corporelles s'établit à 32 787 K€.

Note 4.2. Stocks et en-cours

La valeur brute des stocks consolidés s'établit à 47 956 K€ après retraitement de la marge sur stocks intra-groupe.

Ils ont été dépréciés à hauteur de 161 K€ (rotation lente et valeur de réalisation inférieure).

Note 4.3. Créances d'exploitation

Valeurs (K€)

	MONTANT BRUT	ECHEANCE	
	12/2022	A un an au plus	A plus de un an
Clients et comptes rattachés	41 234	41 234	
Autres créances			
- Personnel et caisses sociales	41	41	
- Créances sur l'Etat (dont TVA)	2 049	2 049	
- Autres créances (IS)	160	160	
- Autres créances (divers)	703	703	
Total autres créances	2 953	2 953	

Les « autres créances (divers) » sont principalement constituées de postes fournisseurs débiteurs.

Note 4.4. Impôt différé actif

La valorisation des impôts différés actifs (763 K€) a été plafonnée aux perspectives d'imputations fiscales.

Un taux de 25% a été considéré.

Note 4.5. Actif divers

Les disponibilités, y compris placements en valeur de clôture, s'élèvent à 15 400 K€ (valeurs nettes).

Note 4.6. Capitaux propres - Part du groupe

Valeurs (K€)					
Rubriques	Situation 12/2021 (Groupe)	Affectation du résultat N-1	Variation de périmètre	Résultat de l'exercice	Situation 12/2022 (Groupe)
Capital social	560				560
Primes	325				325
Réserves	47567	4 449	138		52 154
Autres (dont subventions nettes d'impôt différé)	957		(96)		861
Report à nouveau					
Résultat N-1	4 449	(4 449)			
Résultat N				3 599	3 599
Total capitaux propres	53858		42	3 599	57 499

Le capital social, détenu à 99,75% par la société ISCAMM, se compose de 5 600 actions de 100 € chacune.

Note 4.7. Capitaux propres - Minoritaires

Valeurs (K€)					
Rubriques	Situation 12/2021 (Minoritaires)	Affectation du résultat N-1	Variation de % d'intérêts et de subv nette d'I.D.	Résultat de l'exercice	Situation 12/2022 (Minoritaires)
Réserves	615	(5)			610
Autres (dont subventions nettes d'impôt différé)	22				22
Résultat N-1	(5)	5			
Résultat N				17	17
Total capitaux propres	632			17	649

Note 4.8. Provisions pour risques et charges

Valeurs (K€)					
Rubriques	Montant 12/2021	Augmentation	Diminution avec constatation de la charge	Diminution sans constatation de la charge	Montant 12/2022
Provisions pour risques					
- litiges clients/fournisseurs/autres	230		215		15
- autres risques					
Provisions pour charges					
- pensions et obligations similaires	3 672	1 566	256		4 982
- impôts	272		164		108
- gros entretiens et révisions	172		2		170
- autres charges	959				959
Total	5 305	1 371	442		6 234

Concernant les pensions et obligations similaires, les variations des provisions résultent de l'actualisation des charges futures ainsi que de la prise en compte des versements effectués sur l'exercice, dès lors que ceux-ci n'ont pas fait l'objet d'un remboursement par le fonds.

Les dotations et les règlements concernent principalement les indemnités de fin de carrière. La valeur des fonds s'établit à la clôture à 305 K€.

Concernant la provision pour autres charges : elle reste de 959 K€ en ce qui concerne l'estimation du coût de réhabilitation des crassiers du groupe.

Note 4.9. Ecart d'acquisition négatif (+ 858 K€)

Acquisition de titres SOVAL en décembre 2020 : le montant de 1 281 K€ fait l'objet d'une reprise sur 5 ans (soit, en 2022, une reprise de 256 K€).

Acquisition complémentaire de titres SOVAL début février 2021 : le nouvel écart d'acquisition de 142 K€ est repris sur 5 ans soit en 2022 : 28k€

Les reprises de l'exercice figurent en rubrique « Résultat Exploitation » au compte de résultat.

Note 4.10. Emprunts et dettes financières

Valeurs (K€)				
Rubriques	Montant 12/2021	Nouveaux Emprunts	Rembourse- ments	Montant 12/2022
Emprunts et dettes Etablissements crédit	16 440	14 800	3 157	28 083
Emprunts et dettes (découverts bancaires)	8	260		268
Emprunts et dettes (factoring)	2 951		2 951	
Emprunts et dettes (crédit-bail)	2 316	396	382	2 330
Emprunts et dettes divers	1 121	16	995	142
TOTAL	22 836	15 472	7 485	30 823

Un Prêt garanti par l'état Résilience a été mis en place pour un montant de 14 800 k€

Les prêts garantis par l'Etat antérieurs ont été remboursés à hauteur de 7 274 K€.

Le financement des équipements en crédit-bail représente 2 330 K€ au bilan.

Les dettes Factoring ont été reclassé en dettes d'exploitation

Note 4.11. Dettes d'exploitation

Valeurs (K€)		ECHEANCE		
MONTANT BRUT	12/2022	A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans
	Fournisseurs et comptes rattachés	30 724	30 724	
Dettes fiscales et sociales	8 601	8 601		
Autres dettes				
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	827	827		
- Autres dettes (factoring)	3 031	3 031		
- Autres dettes (divers)	2 968	2 968		
Total autres dettes	6 826	6 826		

Les dettes sociales s'élèvent à 7 726 K€ et sont constituées des rémunérations dues, de la valorisation des congés payés acquis par le personnel, de la quote-part, prorata temporis, des primes et éléments de salaires différés, ainsi que des charges sociales sur dettes provisionnées et à régler aux organismes sociaux au titre de décembre ou du dernier trimestre de l'exercice.

Les autres dettes sont principalement :

- des avoirs à établir (2 093 K€),

Note 4.12. Produits constatés d'avance

Il s'agit de produits constatés d'avance liés à l'exploitation en 2022.

V – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Note 5.1. Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition : + 4 354 K€

	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	115 607	102 359
Production vendue (biens et services)	99 601	84 209
Montant net du chiffre d'affaires	215 208	186 569
Production stockée	713	4 776
Production immobilisée	2 112	2 075
Subvention d'exploitation	26	20
Reprises sur amortissements et provisions	975	1 401
Transfert de charges	1 200	3 022
Autres produits	310	403
TOTAL I	220 544	198 266
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	56 523	49 377
Variation de stocks de marchandises	-6 468	-2 257
Achats matières premières et autres appro	52 144	41 708
variation de stocks de matières premières	-1 129	-1 280
Autres achats et charges externes	62 077	56 963
Impôts taxes et versts assimilés	2 312	2 032
Salaires et traitements	29 971	28 095
Charges sociales	11 945	12 268
Participation des salariés	414	313
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- sur immobilisations : dotations aux amortists	6 302	4 823
- sur immobilisations : dotations aux provisions		
- sur actif circulant : dotations aux provisions	213	386
- pour risques et charges : dotations aux provisions	1 566	649
Autres charges	320	165
TOTAL II	216 190	193 241
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 354	5 025

Note 5.2. Résultat financier : (333) K€

Le résultat financier provient essentiellement des intérêts sur les emprunts bancaires.

Note 5.3. Résultat exceptionnel : + 353K€

Il est principalement constitué de :

- de produits sur opérations de gestion (+284 k€)
- de reprises exceptionnelles de provisions pour risques et charges (164k€)

VI – AUTRES INFORMATIONS

Note 6.1. Renseignements concernant les entreprises et parties liées

Il existe un compte courant avec la société ISCAMM pour un montant de 42 917€ mis en place dans le cadre de l'intégration fiscale.

Note 6.2. Engagements hors bilan

A la clôture, et dans le cadre du remboursement des emprunts bancaires, le groupe a apporté des garanties financières, nantissement de matériels et de fonds de commerce, à hauteur de 15 422 K€.

Le total des cautions bancaires s'élève à 90 K€.

Note 6.3. Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen, équivalent temps plein, s'établit à 800 personnes dont la répartition est la suivante :

- Ouvriers : 477
- Employés, techniciens et agents de maîtrise : 234
- Cadres : 77
- Apprentis : 12

Le nombre moyen d'intérimaires aura été de 122 en 2022, contre 157 en 2021.

Note 6.4. Rémunération des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas communiquée, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Note 6.5. Situation fiscale

ISCAMM, actionnaire principal de la SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A., est société mère du groupe d'intégration fiscale depuis le 01 janvier 2018.

PREUVE D'IMPOT (en K€)

Résultat net avant impôt sur les sociétés (IS)	4 658
Taux d'IS de droit commun	25%
Montant théorique d'IS	1 165

Montant effectif d'IS	1 042
Taux effectif d'IS	22.37%

Ecart en termes d'IS	-122
----------------------	------

Détail de l'écart (en base)

Retraitements fiscaux (2058A)	
Impact des différences temporaires	- 56
Impact des différences permanentes	1 505
Impact reprise écart d'acquisition	- 284
Augmentation de la base taxable	1 165

Retraitement d'intégration fiscale	- 1 711
Imputation de déficits antérieurs à l'entrée en intégration fiscale	56
Ecart en base	- 490
Ecart en IS au taux de droit commun	- 122

Impact sur l'IS dû	122
Autres	

Impôt différés actifs :**763**

Outre l'impact des divergences entre comptabilité et fiscalité, ils comprennent la créance d'IS sur déficits reportables activables sur les trois prochaines années, diminuée des impôts différés sur quotes-parts de subventions d'investissement restant à virer au résultat

Impôt différés passifs :**0**

CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL



KPMG S.A.
9 avenue de l'Europe
Espace Européen de l'Entreprise
67300 Schiltigheim



ALPHA AUDIT

ALPHA AUDIT SARL
2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim

Arrivé le

27 NOV. 2023

Tribunal de Commerce
Chaumont

SOCIETE DES ANCIENS ETS SOMBORN LANG FERRY & CIE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022
SOCIETE DES ANCIENS ETS SOMBORN LANG FERRY & CIE
1, rue des Fonderies - 52130 BROUSSEVAL
Ce rapport contient 21 pages
Référence : FP-233-014

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

ALPHA AUDIT SARL
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
du ressort de la Cour d'appel de
Colmar

2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim
Adresse postale :
BP 31037
68050 Mulhouse cedex 1
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55
fidurevision@fidurevision.fr
www.fidurevision.fr



KPMG S.A.
9 avenue de l'Europe
Espace Européen de l'Entreprise
67300 Schiltigheim



ALPHA AUDIT

ALPHA AUDIT SARL
2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim

SOCIETE DES ANCIENS ETS SOMBORN LANG FERRY & CIE

1, rue des Fonderies - 52130 BROUSSEVAL

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de la société SOCIETE DES ANCIENS ETS SOMBORN LANG-FERRY & CIE,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société SOCIETE DES ANCIENS ETS SOMBORN LANG-FERRY & CIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés" 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92086 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

ALPHA AUDIT SARL
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
du ressort de la Cour d'appel de
Colmar

2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim
Adresse postale :
BP 31037
68050 Mulhouse cedex 1
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55
fidurevision@fidurevision.fr
www.fidurevision.fr



ALPHA AUDIT

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

En application de la loi, nous vous signalons que la déclaration consolidée de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce ne figure pas dans le rapport de gestion et que votre Présidente n'a pas procédé à la désignation d'un organisme tiers indépendant chargé de la vérification de la déclaration prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



ALPHA AUDIT

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.823-10-1 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;



ALPHA AUDIT

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Schiltigheim, le 28 septembre 2023

KPMG S.A.

Frédéric Piquet
Associé

Didenheim, le 28 septembre 2023

ALPHA AUDIT S.A.R.L.

Alexandra Stemmelin
Associée

BILAN ACTIF CONSOLIDE

SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.

Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

Immobilisations incorporelles	2 504 841	1 828 566
<i>Ecart d'acquisition</i>		
Immobilisations corporelles	32 787 374	30 426 063
Immobilisations financières	264 580	199 536
Titres mis en équivalence	43 762	
Actif Immobilisé	35 600 557	32 454 165
Stocks et en-cours	47 795 490	39 213 471
Créances clients et comptes rattachés	40 860 073	33 193 347
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION	4 068 828	4 293 495
Trésorerie	15 399 571	8 988 556
Actif Circulant	108 123 963	85 688 868
TOTAL ACTIF	143 724 519	118 143 034

BILAN PASSIF CONSOLIDE

SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.

Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

Capital social	560 000	560 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	325 204	325 204
Réserves	53 015 084	48 523 688
Écart de conversion		
Résultat groupe	3 598 569	4 448 692
ecart_change CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE		
Réserves et résultat consolidé	56 613 653	52 972 381
Autres	0	
Capitaux propres - Part du groupe	57 498 858	53 857 585
Intérêts minoritaires	649 226	632 009
Autres fonds propres	15 992	
Provisions pour risques et charges	7 092 370	6 447 502
Emprunts et dettes financières par nature	30 842 438	22 836 381
Fournisseurs et comptes rattachés	33 644 576	24 328 228
Autres dettes et comptes de régularisation	13 981 059	10 041 329
Dettes	78 468 073	57 205 938
TOTAL PASSIF	143 724 519	118 143 034

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.
Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

	215 207 504	186 568 709
Chiffre d'affaires		
Total Autres produits d'exploitation	4 360 550	10 296 291
Reprises amortissements exploitation		
Reprises provisions exploitation	974 531	1 400 597
Compte de liaison exploitation	0	0
Produits d'Exploitation	5 335 081	11 696 888
Achats et variation de stocks	101 069 936	87 547 403
Autres achats et charges externes	62 076 970	56 963 086
Impôts et taxes	2 311 509	2 032 132
Charges de personnel	42 329 523	40 675 626
Dotations aux amortissements exploitation	6 301 803	4 823 381
Dotations aux provisions exploitation	1 779 050	1 034 370
Autres charges d'exploitation	319 628	164 747
Charges d'Exploitation	216 188 420	193 240 745
Résultat d'Exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	4 354 164	5 024 852
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-284 000	-979 325
Résultat d'Exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	4 638 164	6 004 176
Produits Financiers	15 934	8 163
Charges Financières	349 014	330 153
Résultat Financier	-333 080	-321 990
Résultat courant avant Impôt	4 305 085	5 682 186
Résultat exceptionnel	352 921	-73 007
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	1 345 809	1 149 760
Impôts différés	-303 804	15 846
Résultat Net des Entreprises Intégrées	3 616 001	4 443 573
Quote-part résultats des mises en équivalence	-215	
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	3 615 786	4 443 573
Résultat Net part du groupe	3 698 569	4 448 692
Résultat hors groupe	17 217	-5 119

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A.
Comptes consolidés



31/12/2022

31/12/2021

OPERATIONS D'EXPLOITATION

Résultat Net des Entreprises Intégrées	3 332 001	3 464 248
Reprises des Amortissements et provisions	-1 210 560	-2 297 788
Dotations aux Amortissements et provisions	8 441 230	6 014 083
Plus et moins values de cession	-46 383	175 951
Elim. des éléments sans incidence sur la tréso.	-303 803	-1 071 399
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	10 212 485	6 285 094
Variation des frais financiers	10 942	0
Variation nette exploitation	-8 107 985	-11 032 963
Variation nette hors exploitation	908 690	588 000
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-7 188 352	-10 444 963
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 024 132	-4 159 869

OPERATIONS D'INVESTISSEMENT

Flux net de trésorerie lié aux opérations d'inv.	-8 182 236	-872 111
--	------------	----------

OPERATIONS DE FINANCEMENT

Flux net de trésorerie lié aux opérations de fi.	11 308 706	-6 702 365
Effet change sur trésorerie et capital	0	0
VARIATION DE TRESORERIE CASH	6 150 603	-11 734 345
TRESORERIE A L'OUVERTURE	8 980 148	20 715 243
TRESORERIE A LA CLOTURE	15 130 751	8 980 148
VARIATION DE TRESORERIE CASH	6 150 603	-11 735 095



**SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS
SOMBORN LANG FERRY S.A.**

**COMPTES CONSOLIDES
ANNEXE DE L'EXERCICE 2022**

SOMMAIRE

- I FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST-CLOTURE
- II PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION
- III PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES
- IV NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN
- V NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT
- VI AUTRES INFORMATIONS

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST CLOTURE

1.1 Résultats 2022

Le Groupe présente un résultat d'exploitation positif de 4 354 K€ contre 5 025 K€ l'exercice précédent

1.2 Contexte post clôture

Au cours de l'exercice 2022, l'environnement géopolitique est resté tendu mais stable avec le conflit armé entre la Russie et l'Ukraine.

Ce conflit entraîne toujours une crise mondiale et continue de générer des facteurs d'incertitude, en particulier sur la volatilité des devises, les capacités d'approvisionnement du marché, le prix des matières premières (aluminium, fonte, ferromanganèse, nickel, etc.), de l'énergie et du transport.

L'augmentation ponctuelle du risque d'attaque informatique est également à considérer. D'autres impacts peuvent survenir mais restent non identifiés en raison du caractère évolutif de la situation.

Notre Groupe est en veille permanente pour suivre les impacts de cette crise, notamment sur son activité et sa situation financière, et les limiter dans le respect des sanctions internationales décidées.

II – PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION

Les entreprises comprises dans le périmètre de consolidation sont listées ci-dessous :

RAISON SOCIALE	Forme juridique	Siège social	N° SIRET
SLF	S.A.	52130 BROUSSEVAL	515 780 401 000 11
FBM	S.A.	52130 BROUSSEVAL	515 780 393 000 10
SALIN	S.A.S.	55500 DAMMARIE SUR SAULX	419 369 434 000 16
S.H.F. MAXEVILLE	S.A.	52300 VECQUEVILLE	301 767 364 000 13
SOVAL	S.A.	52130 BROUSSEVAL	515 480 028 000 15
SOVAL EXPORT	S.A.R.L.	52130 BROUSSEVAL	517 280 368 000 13
FGHM	S.A.S.	52130 WASSY	428 704 654 000 14
DRUMEL INDUSTRIE	S.A.S.	08120 BOGNY SUR MEUSE	877 386 030 000 17

Les pourcentages de détention directs et indirects ainsi que leur évolution sont décrits ci-dessous.

LIBELLE	2022			2021		
	% INTERET	METHODE	% INTEGR	% INTERET	METHODE	% INTEGR
SLF	100,00	MERE	100,00	100,00	MERE	100,00
FBM	97,89	GLOB	100,00	97,82	GLOB	100,00
SALIN	96,84	GLOB	100,00	96,84	GLOB	100,00
S.H.F. MAXEVILLE	48,91	EQUI	48,91	48,91	EQUI	48,91
SOVAL	98,97	GLOB	100,00	98,97	GLOB	100,00
SOVAL EXPORT	99,11	GLOB	100,00	99,11	GLOB	100,00
FGHM	100,00	GLOB	100,00	100,00	GLOB	100,00
DRUMEL INDUSTRIE	99,90	GLOB	100,00	99,90	GLOB	100,00

Les sociétés sont consolidées selon la méthode d'intégration globale hormis la société des Hauts Fourneaux de Maxéville dont les comptes sont intégrés par mise en équivalence.

III - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Principes

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par des règlements ultérieurs, et en particulier le règlement n°2020-01 relatif aux comptes consolidés, applicable pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2021.

Les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes tels que la continuité d'exploitation, l'indépendance des exercices, la stabilité de l'unité monétaire et la prudence ont été appliqués.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1.1. Immobilisations incorporelles

Les frais de développement industriel sont immobilisés depuis l'exercice 2021.
Ces frais sont amortis sur une durée de 2 ans.

Les brevets et licences sont constatés en immobilisations dès lors qu'ils en respectent les critères : éléments identifiables, porteurs d'avantages économiques futurs, contrôlés et dont le coût est évalué avec une fiabilité suffisante.

Le fonds commercial acquis constitue également un actif incorporel.

Les éléments incorporels sont amortis sur la base de la durée d'utilisation du bien ou dépréciés en fonction de leur valeur vénale ou d'utilité.

3.1.2. Immobilisations corporelles

Les règlements CRC 04-06, 03-07 et 02-10 relatifs, respectivement, à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs, aux composants, et à l'amortissement et la dépréciation des actifs immobilisés, sont appliqués.

Concernant les dotations aux amortissements et d'une manière générale, les immobilisations sont amorties sur leur durée d'utilité prévue.

Les principales durées d'utilité appliquées aux immobilisations corporelles sont les suivantes :

- Constructions : bâtiments industriels et traditionnels : entre 20 et 50 ans
- Constructions : agencements et aménagements : entre 10 et 15 ans
- Installations techniques, matériels et outillages industriels (fonderie) : entre 10 et 20 ans
- Autres matériels (laboratoire, informatique, mobilier, transport...) : entre 5 et 10 ans

Le mode d'amortissement utilisé est la méthode linéaire.

Les installations mises au rebut sont sorties de l'actif et celles dont l'arrêt ou la mise au rebut est décidée sont dépréciées de leur valeur nette résiduelle à la date prévue de l'arrêt.

Les matériels et pièces de rechange, rattachés à ces installations, suivent le même traitement comptable sauf si d'autres affectations industrielles sont envisagées.

3.1.3. Immobilisations financières

Les titres de participation des entreprises qui n'entrent pas dans le périmètre de consolidation sont valorisés au coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des titres ou des créances rattachées aux participations est constituée lorsque la valeur brute au bilan est supérieure à la valeur d'utilité.

Celle-ci tient compte, notamment, de la situation nette ainsi que des perspectives de rentabilité.

3.1.4. Stocks

Les stocks de matières premières et autres approvisionnements sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré.

Les produits en-cours et finis sont valorisés selon leur coût de production.

Une dépréciation est constatée si la valeur nette de réalisation est inférieure.

3.1.5. Créances et dettes d'exploitation

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale en fonction des conditions de vente.

Une provision est comptabilisée lorsque la valeur de réalisation s'avère être inférieure à la valeur nominale.

3.1.6. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est reconnu lors du transfert de propriété des produits vendus.

3.1.7. Provisions pour charges : indemnités de départ et médailles du travail

Les engagements au titre des indemnités de départ et médailles du travail sont provisionnés en application des dispositions présentées dans l'annexe 1 de la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables n°2013-R-02.

L'estimation suivante a été retenue pour 2022 : tous les écarts actuariels sont comptabilisés dans les engagements pour indemnité de départ en retraite à compter du 1^{er} janvier 2022.

Une évaluation de l'ensemble du passif social a été réalisée à la clôture par SPAC Actuaire.

Les Conventions Collectives de la Métallurgie, l'Accord National sur la mensualisation du personnel non-cadre, les Conventions Collectives Nationales du Commerce de Gros - Secteur Non Alimentaire et des Voyageurs, Représentants, Placiers, ainsi que les Accords d'entreprise ont été appliqués.

Les évaluations sont basées sur une méthode prospective et les principales hypothèses utilisées sont les suivantes :

Taux d'actualisation	3,75 %
Evolution des salaires	2,50 % à horizon 20 ans
Taux de charges patronales	différent pour chaque société (de 40,0 % à 47,67 %)
Age moyen de départ à la retraite	62 ans (cadres et employés)
Mortalité	TH-TF 00-02
Mobilité	16-34 ans : 4,07%
	35-39 ans : 2,88%
	40-44 ans : 2,88%
	45-49 ans : 2,80%
	50-54 ans : 1,69%
	55-59 ans : 0,51%
	+ 60 ans : 0,00%

Il est à noter qu'une partie des indemnités de fin de carrière est couverte par des contrats collectifs d'assurance. Les engagements sont valorisés nets de la valeur restante des fonds.

3.2. Principes de retraitement des comptes individuels

Les retraitements ci-dessous ont été opérés :

- Elimination de l'incidence des écritures passées en application de la seule législation fiscale (amortissement fiscal, provisions réglementées)
- Comptabilisation des actifs et passifs d'impôt différé
- Retraitement des contrats de crédit-bail
- Annulation des marges sur stocks intra-groupe
- Reclassement de la participation légale en charges de personnel

3.3. Changements de méthodes et d'évaluation des comptes

- ✓ Changements de méthodes comptables

Aucun changement sur l'exercice

- ✓ Corrections d'erreurs

Néant.

IV – NOTES SUR LE BILAN

Note 4.1. Immobilisations

Valeurs brutes (K€)

	Valeur brute Début Exercice	Augmen- tations *	Diminu- tions *	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	3 267	2 116		5 383
Frais de recherche et développement	1 903	2 042		3 945
Concessions - brevets - licences - marques - Procédés et valeurs similaires	1 025	4		1 029
Fonds commercial	339			339
Immobilisations en cours		70		70
Immobilisations corporelles	99 385	7 623	512	106 496
Terrains	1 843			1 843
Constructions	22 942	570		23 512
Installations techniques, matériel, outillage industriel	65 772	3 556	30	69 298
Autres immobilisations corporelles	5 218	562	86	5 694
Immobilisations en cours	909	2 539	396	3 052
Immobilisations en crédit-bail	2 700	396		3 096
Immobilisations financières	200	106	40	266
Participations	0	1		1
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières	200	105	40	265
TOTAL GENERAL	102 852	9 845	552	112 145

* dont virements de poste à poste (immobilisations en-cours)

Amortissements et dépréciations (K€)

	Cumul Début Exercice	Augmen- tations	Diminu- tions	Cumul fin exercice
Immobilisations incorporelles	1 439	1 439		2 878
Frais de recherche et développement	455	1 420		1 875
Concessions - brevets - licences - marques - Procédés et valeurs similaires	984	19		1 003
Fonds commercial				
Immobilisations en cours				
Immobilisations corporelles	68 959	5 017	267	73 709
Terrains	131	26	155	1
Constructions	14 294	1 161	0	15 455
Installations techniques, matériel, outillage industriel	49 858	3 223	26	53 054
Autres immobilisations corporelles	4 356	316	86	4 586
Immobilisations en cours				
Immobilisations en crédit-bail	320	291		612
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	70 397	6 456	267	76 586

Immobilisations incorporelles

Elles sont principalement constituées par :

- des frais de développement industriel des produits de fonderie,
- des licences et logiciels ainsi que de fonds de commerce.

La valeur nette des immobilisations incorporelles s'établit à 2 505 K€.

Immobilisations corporelles

Les acquisitions de l'exercice s'élèvent à 7 623 K€. (mise en service des en-cours et affectation des avances et acomptes de l'exercice précédent non considérées).

Les mises en service se situent à 5 084 K€ et concernent principalement les installations techniques, matériel et outillage industriel. Par ailleurs, 396 K€ d'immobilisations en cours ont été cédés à un crédit-bailleur (option de financement de ces biens).

La valeur nette des immobilisations corporelles s'établit à 32 787 K€.

Note 4.2. Stocks et en-cours

La valeur brute des stocks consolidés s'établit à 47 956 K€ après retraitement de la marge sur stocks intra-groupe.

Ils ont été dépréciés à hauteur de 161 K€ (rotation lente et valeur de réalisation inférieure).

Note 4.3. Créances d'exploitation

Valeurs (K€)

MONTANT BRUT	ECHEANCE		
	12/2022	A un an au plus	A plus de un an
Clients et comptes rattachés	41 234	41 234	
Autres créances			
- Personnel et caisses sociales	41	41	
- Créances sur l'Etat (dont TVA)	2 049	2 049	
- Autres créances (IS)	160	160	
- Autres créances (divers)	703	703	
Total autres créances	2 953	2 953	

Les « autres créances (divers) » sont principalement constituées de postes fournisseurs débiteurs.

Note 4.4. Impôt différé actif

La valorisation des impôts différés actifs (763 K€) a été plafonnée aux perspectives d'imputations fiscales.

Un taux de 25% a été considéré.

Note 4.5. Actif divers

Les disponibilités, y compris placements en valeur de clôture, s'élèvent à 15 400 K€ (valeurs nettes).

Note 4.6. Capitaux propres - Part du groupe

Valeurs (K€)

Rubriques	Situation 12/2021 (Groupe)	Affectation du résultat N-1	Variation de périmètre	Résultat de l'exercice	Situation 12/2022 (Groupe)
Capital social	560				560
Primes	325				325
Réserves	47567	4 449	138		52 154
Autres (dont subventions nettes d'impôt différé)	957		(96)		861
Report à nouveau					
Résultat N-1	4 449	(4 449)			
Résultat N				3 599	3 599
Total capitaux propres	53858		42	3 599	57 499

Le capital social, détenu à 99,75% par la société ISCAMM, se compose de 5 600 actions de 100 € chacune.

Note 4.7. Capitaux propres - Minoritaires

Valeurs (K€)

Rubriques	Situation 12/2021 (Minoritaires)	Affectation du résultat N-1	Variation de % d'intérêts et de subv nette d'I.D.	Résultat de l'exercice	Situation 12/2022 (Minoritaires)
Réserves	615	(5)			610
Autres (dont subventions nettes d'impôt différé)	22				22
Résultat N-1	(5)	5			
Résultat N				17	17
Total capitaux propres	632			17	649

Note 4.8. Provisions pour risques et charges

Valeurs (K€)

Rubriques	Montant 12/2021	Augmentation	Diminution avec constatation de la charge	Diminution sans constatation de la charge	Montant 12/2022
Provisions pour risques					
- litiges clients/fournisseurs/autres	230		215		15
- autres risques					
Provisions pour charges					
- pensions et obligations similaires	3 672	1 566	256		4 982
- impôts	272		164		108
- gros entretiens et révisions	172		2		170
- autres charges	959				959
Total	5 305	1 371	442		6 234

Concernant les pensions et obligations similaires, les variations des provisions résultent de l'actualisation des charges futures ainsi que de la prise en compte des versements effectués sur l'exercice, dès lors que ceux-ci n'ont pas fait l'objet d'un remboursement par le fonds.

Les dotations et les règlements concernent principalement les indemnités de fin de carrière. La valeur des fonds s'établit à la clôture à 305 K€.

Concernant la provision pour autres charges : elle reste de 959 K€ en ce qui concerne l'estimation du coût de réhabilitation des crassiers du groupe.

Note 4.9. Ecart d'acquisition négatif (+ 858 K€)

Acquisition de titres SOVAL en décembre 2020 : le montant de 1 281 K€ fait l'objet d'une reprise sur 5 ans (soit, en 2022, une reprise de 256 K€).

Acquisition complémentaire de titres SOVAL début février 2021 : le nouvel écart d'acquisition de 142 K€ est repris sur 5 ans soit en 2022 : 28k€

Les reprises de l'exercice figurent en rubrique « Résultat Exploitation » au compte de résultat.

Note 4.10. Emprunts et dettes financières

Valeurs (K€)				
Rubriques	Montant 12/2021	Nouveaux Emprunts	Rembourse- ments	Montant 12/2022
Emprunts et dettes Etablissements crédit	16 440	14 800	3 157	28 083
Emprunts et dettes (découverts bancaires)	8	260		268
Emprunts et dettes (factoring)	2 951		2 951	
Emprunts et dettes (crédit-bail)	2 316	396	382	2 330
Emprunts et dettes divers	1 121	16	995	142
TOTAL	22 836	15 472	7 485	30 823

Un Prêt garanti par l'état Résilience a été mis en place pour un montant de 14 800 k€

Les prêts garantis par l'Etat antérieurs ont été remboursés à hauteur de 7 274 K€.

Le financement des équipements en crédit-bail représente 2 330 K€ au bilan.

Les dettes Factoring ont été reclassés en dettes d'exploitation

Note 4.11. Dettes d'exploitation

Valeurs (K€)		ECHEANCE		
MONTANT BRUT	12/2022	A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans
	Fournisseurs et comptes rattachés	30 724	30 724	
Dettes fiscales et sociales	8 601	8 601		
Autres dettes				
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	827	827		
- Autres dettes (factoring)	3 031	3 031		
- Autres dettes (divers)	2 968	2 968		
Total autres dettes	6 826	6 826		

Les dettes sociales s'élèvent à 7 726 K€ et sont constituées des rémunérations dues, de la valorisation des congés payés acquis par le personnel, de la quote-part, prorata temporis, des primes et éléments de salaires différés, ainsi que des charges sociales sur dettes provisionnées et à régler aux organismes sociaux au titre de décembre ou du dernier trimestre de l'exercice.

Les autres dettes sont principalement :

- des avoirs à établir (2 093 K€),

Note 4.12. Produits constatés d'avance

Il s'agit de produits constatés d'avance liés à l'exploitation en 2022.

V – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Note 5.1. Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition : + 4 354 K€**

	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	115 607	102 359
Production vendue (biens et services)	99 601	84 209
Montant net du chiffre d'affaires	215 208	186 569
Production stockée	713	4 776
Production immobilisée	2 112	2 075
Subvention d'exploitation	26	20
Reprises sur amortissements et provisions	975	1 401
Transfert de charges	1 200	3 022
Autres produits	310	403
TOTAL I	220 544	198 266
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	56 523	49 377
Variation de stocks de marchandises	-6 468	-2 257
Achats matières premières et autres appro	52 144	41 708
variation de stocks de matières premières	-1 129	-1 280
Autres achats et charges externes	62 077	56 963
Impôts taxes et versts assimilés	2 312	2 032
Salaires et traitements	29 971	28 095
Charges sociales	11 945	12 268
Participation des salariés	414	313
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- sur immobilisations : dotations aux amortists	6 302	4 823
- sur immobilisations : dotations aux provisions		
- sur actif circulant : dotations aux provisions	213	386
- pour risques et charges : dotations aux provisions	1 566	649
Autres charges	320	165
TOTAL II	216 190	193 241
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 354	5 025

Note 5.2. Résultat financier : (333) K€

Le résultat financier provient essentiellement des intérêts sur les emprunts bancaires.

Note 5.3. Résultat exceptionnel : + 353K€

Il est principalement constitué de :

- de produits sur opérations de gestion (+284 k€)
- de reprises exceptionnelles de provisions pour risques et charges (164k€)

VI – AUTRES INFORMATIONS

Note 6.1. Renseignements concernant les entreprises et parties liées

Il existe un compte courant avec la société ISCAMM pour un montant de 42 917€ mis en place dans le cadre de l'intégration fiscale.

Note 6.2. Engagements hors bilan

A la clôture, et dans le cadre du remboursement des emprunts bancaires, le groupe a apporté des garanties financières, nantissement de matériels et de fonds de commerce, à hauteur de 15 422 K€.

Le total des cautions bancaires s'élève à 90 K€.

Note 6.3. Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen, équivalent temps plein, s'établit à 800 personnes dont la répartition est la suivante :

- Ouvriers : 477
- Employés, techniciens et agents de maîtrise : 234
- Cadres : 77
- Apprentis : 12

Le nombre moyen d'intérimaires aura été de 122 en 2022, contre 157 en 2021.

Note 6.4. Rémunération des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas communiquée, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Note 6.5. Situation fiscale

ISCAMM, actionnaire principal de la SOCIETE DES ANCIENS ETABLISSEMENTS SOMBORN LANG FERRY S.A., est société mère du groupe d'intégration fiscale depuis le 01 janvier 2018.

PREUVE D'IMPOT (en K€)

Résultat net avant impôt sur les sociétés (IS)	4 658
Taux d'IS de droit commun	25%
Montant théorique d'IS	1 165
<i>Montant effectif d'IS</i>	1 042
Taux effectif d'IS	22.37%
<i>Ecart en termes d'IS</i>	-122
Détail de l'écart (en base)	
Retraitements fiscaux (2058A)	
Impact des différences temporaires	- 56
Impact des différences permanentes	1 505
Impact reprise écart d'acquisition	- 284
Augmentation de la base taxable	1 165
Retraitement d'intégration fiscale	- 1 711
Imputation de déficits antérieurs à l'entrée en intégration fiscale	56
Ecart en base	- 490
<i>Ecart en IS au taux de droit commun</i>	- 122
<i>Impact sur l'IS dû</i>	122
<i>Autres</i>	

Impôt différés actifs :**763**

Outre l'impact des divergences entre comptabilité et fiscalité, ils comprennent la créance d'IS sur déficits reportables activables sur les trois prochaines années, diminuée des impôts différés sur quotes-parts de subventions d'investissement restant à virer au résultat

Impôt différés passifs :**0**