RCS : CLERMONT FERRAND
Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00182
Numéro SIREN : 381 589 886
Nom ou dénomination : ABICOM

Ce dépôt a été enregistré le 06/10/2022 sous le numéro de dépôt 11732

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	22 826	22 826	0	323	- 323
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	152 221	126 350	25 871	33 563	- 7 692
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	700 308	473 004	227 304	111 743	115 561
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	42 282		42 282	35 938	6 344
TOTAL (I)	**1 024 371**	**622 179**	**402 191**	**288 300**	**113 891**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	770 806	16 156	754 650	415 900	338 750
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	4 709 959	47 008	4 662 951	3 642 269	1 020 682
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	1 800		1 800	2 217	- 417
. Organismes sociaux	2 019		2 019	1 598	421
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	38 329		38 329	11 757	26 572
. Autres	30 577		30 577	25 402	5 175
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	2 436 254		2 436 254	1 709 191	727 063
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	314 195		314 195	285 813	28 382
TOTAL (II)	**8 324 418**	**63 164**	**8 261 254**	**6 114 628**	**2 146 626**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**9 348 789**	**685 344**	**8 663 445**	**6 402 928**	**2 260 517**

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	1 841 730	1 092 300	749 430
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	2 482 480	1 828 863	653 617
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**4 426 510**	**3 023 462**	**1 403 048**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	64 000	64 000	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**64 000**	**64 000**	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts		9 374	- 9 374
. Découverts, concours bancaires	5 719	3 107	2 612
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 465 356	2 250 694	214 662
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	440 031	324 257	115 774
. Organismes sociaux	380 108	335 128	44 980
. Etat, impôts sur les bénéfices	199 845	3 989	195 856
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	217 901	158 025	59 876
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	82 336	106 784	- 24 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	4 500		4 500
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	377 139	124 108	253 031
TOTAL (IV)	**4 172 934**	**3 315 466**	**857 468**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**8 663 445**	**6 402 928**	**2 260 517**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	15 989 919	1 411 521	17 401 440	14 131 932	3 269 508	23,14
Production vendue biens						
Production vendue services	6 556 036	245 971	6 802 007	5 596 578	1 205 429	21,54
Chiffres d'affaires Nets	**22 545 955**	**1 657 492**	**24 203 447**	**19 728 511**	**4 474 936**	**22,68**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			249 737	203 862	45 875	22,50
Autres produits			2 646	8 070	- 5 424	-67,21
Total des produits d'exploitation (I)			**24 455 830**	**19 940 443**	**4 515 387**	**22,64**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			14 940 244	11 707 192	3 233 052	27,62
Variation de stock (marchandises)			-332 682	-69 685	- 262 997	377,41
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			1 887 691	2 071 754	- 184 063	-8,88
Impôts, taxes et versements assimilés			181 833	200 539	- 18 706	-9,33
Salaires et traitements			3 089 672	2 387 426	702 246	29,41
Charges sociales			1 289 749	955 288	334 461	35,01
Dotations aux amortissements sur immobilisations			74 109	75 503	- 1 394	-1,85
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 010	4 765	- 3 755	-78,80
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			6 035	1 189	4 846	407,57
Total des charges d'exploitation (II)			**21 137 661**	**17 333 971**	**3 803 690**	**21,94**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**3 318 169**	**2 606 472**	**711 697**	**27,30**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			257	465	- 208	-44,73
Reprises sur provisions et transferts de charges			15 000		15 000	N/S
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**15 257**	**465**	**14 792**	**N/S**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			10	68	- 58	-85,29
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**10**	**68**	**- 58**	**-85,29**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**15 247**	**396**	**14 851**	**N/S**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**3 333 416**	**2 606 868**	**726 548**	**27,87**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	57 845	7 167	50 678	707,10
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**57 845**	**7 167**	**50 678**	**707,10**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 889	5 903	- 4 014	-68,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	15 000		15 000	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		64 000	- 64 000	-100
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**16 889**	**69 903**	**- 53 014**	**-75,84**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**40 956**	**-62 736**	**103 692**	**165,28**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	891 892	715 269	176 623	24,69
Total des Produits (I+III+V+VII)	**24 528 932**	**19 948 075**	**4 580 857**	**22,96**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**22 046 452**	**18 119 212**	**3 927 240**	**21,67**
RESULTAT NET	**2 482 480**	**1 828 863**	**653 617**	**35,74**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe Légale

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2022 dont le total est de 8 663 444,82 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 2 482 479,93 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2021 au 31/03/2022.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2020 au 31/03/2021.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous:
- Logiciels informatiques: 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations: 2 à 10 ans
- Matériel de transport: 4 ans
- Matériel de bureau et informatique: 1 à 5 ans
- Mobilier: 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.
Les immobilisations financières sont composées de :
- dépôt de garanties liées aux baux immobiliers pour 42 282 €
- parts sociales dans SCIC MASSIF'IX, soit 15 000 € intégralement dépréciées. Elles ont été annulées à la suite de la liquidation de la société (charge exceptionnelle), et la provision pour dépréciation a été reprise (résultat financier).

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 56 393 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La société est assignée aux Prud'Hommes par d'anciens salariés de la société à laquelle elle avait acheté un fonds de commerce au cours de l'exercice 2019/2020. Bien que la demande soit considérée comme totalement infondée, il a néanmoins été décidé de constater, par prudence, une provision correspondant à la moitié des sommes demandées. Cette provision de 64 000 € avait été dotée dotée au résultat exceptionnel de l'exercice 2020/2021.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exrcice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

La société n'a demandé aucune aide au cours de l'exercice. On rappelle qu'elle avait bénéficié de chômage partiel pour un un montant de 140 K€ sur l'exercice précédent.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes présentés ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (P.C.G.)
- Les articles L.123-12 à L.123-18 du code de commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	129 560		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	152 221		
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	121 633	74 355	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	413 196	107 302	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**687 050**	**181 657**	
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	15 000		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	35 938	6 344	
TOTAL	**50 938**	**6 344**	
TOTAL GENERAL	**867 548**	**188 001**	

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			129 560	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			152 221	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		13 580	182 408	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 598	517 900	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**16 178**	**852 529**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		15 000		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			42 282	
TOTAL		**15 000**	**42 282**	
TOTAL GENERAL		**31 178**	**1 024 371**	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	22 503	323		22 826
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	118 658	7 692		126 350
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	109 819	6 128	13 580	102 367
Matériel de bureau, informatique, mobilier	313 268	59 967	2 598	370 637
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**541 745**	**73 787**	**16 178**	**599 354**
TOTAL GENERAL	**564 248**	**74 110**	**16 178**	**622 179**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	64 000			64 000
TOTAL Provisions	**64 000**			**64 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	15 000		15 000	
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	22 225		6 068	16 156
Sur comptes clients	47 015	1 010	1 017	47 008
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**84 239**	**1 010**	**22 085**	**63 164**
TOTAL GENERAL	**148 239**	**1 010**	**22 085**	**127 164**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		1 010	7 085	
- financières			15 000	
- exceptionnelles				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	42 282		42 282
Clients douteux ou litigieux	56 393	56 393	
Autres créances clients	4 653 566	4 653 566	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 800	1 800	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 019	2 019	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	38 329	38 329	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	20 795	20 795	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	9 781	9 781	
Charges constatées d'avance	314 195	314 195	
TOTAL GENERAL	**5 139 159**	**5 096 878**	**42 282**

Montant des prêts accordés dans l'exercice	
Remboursements des prêts dans l'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	5 719	5 719		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 465 356	2 465 356		
Personnel et comptes rattachés	440 031	440 031		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	380 108	380 108		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	199 845	199 845		
- T.V.A	217 901	217 901		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	82 336	82 336		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 500	4 500		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	377 139	377 139		
TOTAL GENERAL	**4 172 934**	**4 172 934**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 374
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	142 901
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	30 577
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**173 477**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 719
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 054
Dettes fiscales et sociales	662 213
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	4 500
TOTAL	**825 486**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	314 195	377 139
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**314 195**	**377 139**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 69 479 € / Produits = 371 664 €).

SAS ABICOM

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	17 401 440
Prestations de services	6 802 007
TOTAL	**24 203 447**

Répartition par marché géographique	Montant
France	22 545 955
Etranger	1 657 492
TOTAL	**24 203 447**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	3 333 416	881 039
Résultat exceptionnel (et participation)	40 956	10 853
Résultat comptable	2 482 480	891 892

Engagements financiers

Nantissement de 4 000 actions ABICOM détenues par la SARL OG Co, en garantie de l'emprunt souscrit par elle auprès du Crédit Agricole Centre France, selon consentement des associés du 9 février 2019.

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 89 salariés sur l'exercice, contre 77 l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 139 000 €, couvert à hauteur de 32 000 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Commerce de détail non alimentaire
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 1.00 %
- Base retenue : salaire + charges sociales

ABICOM
Société par actions simplifiée au capital de 93 000 euros
Siège social : 10 Allée Pierre de Fermat,
63 170 AUBIERE

381 589 886 RCS CLERMONT FERRAND

PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 SEPTEMBRE 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2022 s'élevant à 2 482 479,93 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 482 479,93 euros
A titre de dividendes statutaires (art. 34 des statuts) ..... Soit 27,50 euros par action	330 000,00 euros
A titre de dividendes ..... Soit 72,50 euros par action	870 000,00 euros
Soit un dividende global de : ..... 1 200 000,00 euros	
Le solde	1 282 479,93 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 3 124 210,39 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mars 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 1 200 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le dividende sera mis en paiement au siège social dans les trois mois de la présente Assemblée.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 mars 2019 :

750 000,00 euros, soit 62,50 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Exercice clos le 31 mars 2020 :

1 011 480,00 euros, soit 84,29 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Exercice clos le 31 mars 2021 :

1 079 432,00 euros, soit 89,95 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 septembre 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme

La Présidente
La Société AUVERGNE.it
Représentée par la société OG Co
Elle-même représentée par M. Olivier GAY



VISAS Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Mars 2022

56, boulevard Gustave Flaubert - BP 355 - 63010 Clermont-Ferrand Cedex 1
Tél. 04 73 42 48 00 - Fax 04 73 42 49 00 - visas4@gestion4.fr - www.gestion4.fr
Visas 4 Commissariat - Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie régionale de Riom - SARL au capital de 96 420 euros - RCS Clermont-Ferrand B 339 418 535

GROUPE Gestion4

VISAS Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

SAS au capital de 93 000 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2022

A l'assemblée générale de la société ABICOM,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABICOM relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels» du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er avril 2021 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits et charges constatés d'avance.

Nous sommes retournés aux factures pour valider :
- Les périodes couvertes par les facturations,
- Le calcul de la charge constatée d'avance ou du produit constaté d'avance.

Nos travaux n'ont pas mis en évidence d'anomalie significative.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Clermont-Ferrand, le 15 septembre 2022

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT

Jean-Edern MAZERON
Commissaire aux comptes
Gérant - Associé

ANNEXE – Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	22 826	22 826	0	323	- 323
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	152 221	126 350	25 871	33 563	- 7 692
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	700 308	473 004	227 304	111 743	115 561
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	42 282		42 282	35 938	6 344
TOTAL (I)	**1 024 371**	**622 179**	**402 191**	**288 300**	**113 891**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	770 806	16 156	754 650	415 900	338 750
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	4 709 959	47 008	4 662 951	3 642 269	1 020 682
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	1 800		1 800	2 217	- 417
. Organismes sociaux	2 019		2 019	1 598	421
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	38 329		38 329	11 757	26 572
. Autres	30 577		30 577	25 402	5 175
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	2 436 254		2 436 254	1 709 191	727 063
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	314 195		314 195	285 813	28 382
TOTAL (II)	**8 324 418**	**63 164**	**8 261 254**	**6 114 628**	**2 146 626**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**9 348 789**	**685 344**	**8 663 445**	**6 402 928**	**2 260 517**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	1 841 730	1 092 300	749 430
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	2 482 480	1 828 863	653 617
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**4 426 510**	**3 023 462**	**1 403 048**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	64 000	64 000	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**64 000**	**64 000**	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts		9 374	- 9 374
. Découverts, concours bancaires	5 719	3 107	2 612
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 465 356	2 250 694	214 662
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	440 031	324 257	115 774
. Organismes sociaux	380 108	335 128	44 980
. Etat, impôts sur les bénéfices	199 845	3 989	195 856
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	217 901	158 025	59 876
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	82 336	106 784	- 24 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	4 500		4 500
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	377 139	124 108	253 031
TOTAL (IV)	**4 172 934**	**3 315 466**	**857 468**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**8 663 445**	**6 402 928**	**2 260 517**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	15 989 919	1 411 521	17 401 440	14 131 932	3 269 508	23,14
Production vendue biens						
Production vendue services	6 556 036	245 971	6 802 007	5 596 578	1 205 429	21,54
Chiffres d'affaires Nets	**22 545 955**	**1 657 492**	**24 203 447**	**19 728 511**	**4 474 936**	**22,68**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			249 737	203 862	45 875	22,50
Autres produits			2 646	8 070	- 5 424	-67,21
Total des produits d'exploitation (I)			**24 455 830**	**19 940 443**	**4 515 387**	**22,64**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			14 940 244	11 707 192	3 233 052	27,62
Variation de stock (marchandises)			-332 682	-69 685	- 262 997	377,41
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			1 887 691	2 071 754	- 184 063	-8,88
Impôts, taxes et versements assimilés			181 833	200 539	- 18 706	-9,33
Salaires et traitements			3 089 672	2 387 426	702 246	29,41
Charges sociales			1 289 749	955 288	334 461	35,01
Dotations aux amortissements sur immobilisations			74 109	75 503	- 1 394	-1,85
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 010	4 765	- 3 755	-78,80
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			6 035	1 189	4 846	407,57
Total des charges d'exploitation (II)			**21 137 661**	**17 333 971**	**3 803 690**	**21,94**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**3 318 169**	**2 606 472**	**711 697**	**27,30**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			257	465	- 208	-44,73
Reprises sur provisions et transferts de charges			15 000		15 000	N/S
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**15 257**	**465**	**14 792**	**N/S**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			10	68	- 58	-85,29
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**10**	**68**	**- 58**	**-85,29**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**15 247**	**396**	**14 851**	**N/S**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**3 333 416**	**2 606 868**	**726 548**	**27,87**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2021 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	57 845	7 167	50 678	707,10
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**57 845**	**7 167**	**50 678**	**707,10**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 889	5 903	- 4 014	-68,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	15 000		15 000	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		64 000	- 64 000	-100
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**16 889**	**69 903**	**- 53 014**	**-75,84**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**40 956**	**-62 736**	**103 692**	**165,28**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	891 892	715 269	176 623	24,69
Total des Produits (I+III+V+VII)	**24 528 932**	**19 948 075**	**4 580 857**	**22,96**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**22 046 452**	**18 119 212**	**3 927 240**	**21,67**
RESULTAT NET	**2 482 480**	**1 828 863**	**653 617**	**35,74**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Annexe Légale

Annexe Légale

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2022 dont le total est de 8 663 444,82 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 2 482 479,93 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2021 au 31/03/2022.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2020 au 31/03/2021.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous:
- Logiciels informatiques: 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations: 2 à 10 ans
- Matériel de transport: 4 ans
- Matériel de bureau et informatique: 1 à 5 ans
- Mobilier: 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.
Les immobilisations financières sont composées de :
- dépôt de garanties liées aux baux immobiliers pour 42 282 €
- parts sociales dans SCIC MASSIF'IX, soit 15 000 € intégralement dépréciées. Elles ont été annulées à la suite de la liquidation de la société (charge exceptionnelle), et la provision pour dépréciation a été reprise (résultat financier).

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 56 393 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

La société est assignée aux Prud'Hommes par d'anciens salariés de la société à laquelle elle avait acheté un fonds de commerce au cours de l'exercice 2019/2020. Bien que la demande soit considérée comme totalement infondée, il a néanmoins été décidé de constater, par prudence, une provision correspondant à la moitié des sommes demandées. Cette provision de 64 000 € avait été dotée dotée au résultat exceptionnel de l'exercice 2020/2021.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exrcice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

La société n'a demandé aucune aide au cours de l'exercice. On rappelle qu'elle avait bénéficié de chômage partiel pour un un montant de 140 K€ sur l'exercice précédent.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes présentés ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (P.C.G.)
- Les articles L.123-12 à L.123-18 du code de commerce

Etat des immobilisations

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	129 560		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	152 221		
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	121 633	74 355	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	413 196	107 302	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**687 050**	**181 657**	
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	15 000		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	35 938	6 344	
TOTAL	**50 938**	**6 344**	
TOTAL GENERAL	**867 548**	**188 001**	

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			129 560	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			152 221	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		13 580	182 408	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 598	517 900	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**16 178**	**852 529**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		15 000		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			42 282	
TOTAL		**15 000**	**42 282**	
TOTAL GENERAL		**31 178**	**1 024 371**	

Etat des amortissements

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	22 503	323		22 826
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	118 658	7 692		126 350
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	109 819	6 128	13 580	102 367
Matériel de bureau, informatique, mobilier	313 268	59 967	2 598	370 637
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**541 745**	**73 787**	**16 178**	**599 354**
TOTAL GENERAL	**564 248**	**74 110**	**16 178**	**622 179**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	64 000			64 000
TOTAL Provisions	**64 000**			**64 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	15 000		15 000	
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	22 225		6 068	16 156
Sur comptes clients	47 015	1 010	1 017	47 008
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**84 239**	**1 010**	**22 085**	**63 164**
TOTAL GENERAL	**148 239**	**1 010**	**22 085**	**127 164**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		1 010	7 085	
- financières			15 000	
- exceptionnelles				

Etat des échéances des créances et des dettes

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	42 282		42 282
Clients douteux ou litigieux	56 393	56 393	
Autres créances clients	4 653 566	4 653 566	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 800	1 800	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 019	2 019	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	38 329	38 329	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	20 795	20 795	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	9 781	9 781	
Charges constatées d'avance	314 195	314 195	
TOTAL GENERAL	**5 139 159**	**5 096 878**	**42 282**

Montant des prêts accordés dans l'exercice	
Remboursements des prêts dans l'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	5 719	5 719		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 465 356	2 465 356		
Personnel et comptes rattachés	440 031	440 031		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	380 108	380 108		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	199 845	199 845		
- T.V.A	217 901	217 901		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	82 336	82 336		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 500	4 500		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	377 139	377 139		
TOTAL GENERAL	**4 172 934**	**4 172 934**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 374
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	142 901
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	30 577
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**173 477**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 719
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 054
Dettes fiscales et sociales	662 213
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	4 500
TOTAL	**825 486**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	314 195	377 139
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**314 195**	**377 139**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 69 479 € / Produits = 371 664 €).

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	17 401 440
Prestations de services	6 802 007
TOTAL	**24 203 447**

Répartition par marché géographique	Montant
France	22 545 955
Etranger	1 657 492
TOTAL	**24 203 447**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	3 333 416	881 039
Résultat exceptionnel (et participation)	40 956	10 853
Résultat comptable	2 482 480	891 892

Engagements financiers

Nantissement de 4 000 actions ABICOM détenues par la SARL OG Co, en garantie de l'emprunt souscrit par elle auprès du Crédit Agricole Centre France, selon consentement des associés du 9 février 2019.

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 89 salariés sur l'exercice, contre 77 l'exercice précédent.

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 139 000 €, couvert à hauteur de 32 000 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Commerce de détail non alimentaire
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 1.00 %
- Base retenue : salaire + charges sociales