RCS : ST ETIENNE
Code greffe : 4202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1992 B 00671
Numéro SIREN : 389 517 095
Nom ou dénomination : ABEYOR

Ce dépôt a été enregistré le 28/11/2017 sous le numéro de dépôt 12128

Greffe du Tribunal de Commerce de SAINT ETIENNE : dépôt N°12128 en date du 28/11/2017

ABEYOR
42800 RIVE DE GIER 389 517 095 RCS SAINT ETIENNE

POUR COPIE CERTIFIEE CONFORME

BILAN ACTIF

GREFFE TRIBUNAL de COMMERCE ST-ETIENNE
012128
28 NOV. 2017
92 B 671

	ACTIF	Exercice N 30/09/2016 12 Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Exercice N-1 30/09/2015 12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	792.73	792.73				
	Fonds commercial (1)	3 048.98	3 000.00	48.98	48.98		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	19 032.53	19 016.74	15.79	575.53	559.74-	97.26-
	Autres immobilisations corporelles	31 745.32	31 745.32				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 120.34		1 120.34	1 103.78	16.56	1.50
	Total II	55 739.90	54 554.79	1 185.11	1 728.29	543.18-	31.43-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	359 533.34	25 167.00	334 366.34	465 524.70	131 158.36-	28.17-
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 620.05		2 620.05		2 620.05	
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	319 006.88	79 596.41	239 410.47	296 134.30	56 723.83-	19.15-
	Autres créances	114 656.49		114 656.49	152 594.44	37 937.95-	24.86-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	214 176.45		214 176.45	309 073.87	94 897.42-	30.70-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	1 365.00		1 365.00	4 565.00	3 200.00-	70.10-
	Total III	1 011 358.21	104 763.41	906 594.80	1 227 892.31	321 297.51-	26.17-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 067 098.11	159 318.20	907 779.91	1 229 620.60	321 840.69-	26.17-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 0.34
(3) Dont à plus d'un an 97 813.00

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 30/09/2016 12	Exercice N-1 30/09/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 80 000)	80 000.00	80 000.00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	8 000.00	8 000.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	4 601.83	4 601.83		
	Report à nouveau	54 366.94	2 839.30-	57 206.24	NS
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	11 361.04	57 206.24	45 845.20-	80.14-
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	158 329.81	146 968.77	11 361.04	7.73
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	33 400.00	54 400.00	21 000.00-	38.60-
	Provisions pour charges	25 594.00	26 032.00	438.00-	1.68-
	Total III	58 994.00	80 432.00	21 438.00-	26.65-
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants	224.42		224.42	
	Emprunts et dettes financières diverses	283 325.05	277 524.78	5 800.27	2.09
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	305 341.13	603 573.59	298 232.46-	49.41-
	Dettes fiscales et sociales	92 825.72	121 121.46	28 295.74-	23.36-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 739.78		8 739.78	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	690 456.10	1 002 219.83	311 763.73-	31.11-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	907 779.91	1 229 620.60	321 840.69-	26.17-
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	690 456.10	1 002 219.83		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2016 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	30/09/2015 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens	1 354 192.24	257 555.41	1 611 747.65	1 237 925.25	373 822.40	30.20
Production vendue de services	43.30	100.00	143.30	73.10	70.20	96.03
Chiffre d'affaires NET	1 354 235.54	257 655.41	1 611 890.95	1 237 998.35	373 892.60	30.20
Production stockée			138 256.36-	238 302.32	376 558.68-	158.02-
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			2 666.67	2 104.34	562.33	26.72
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			37 436.00	122 725.28	85 289.28-	69.50-
Autres produits			1 011.77	2 124.73	1 112.96-	52.38-
Total des Produits d'exploitation (I)			1 514 749.03	1 603 255.02	88 505.99-	5.52-
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			192 419.02	225 961.34	33 542.32-	14.84-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 027 144.70	877 997.55	149 147.15	16.99
Impôts, taxes et versements assimilés			10 814.00	9 846.01	967.99	9.83
Salaires et traitements			197 429.26	207 750.11	10 320.85-	4.97-
Charges sociales			66 757.31	79 061.58	12 304.27-	15.56-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			559.74	982.67	422.93-	43.04-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 388.50	44 531.69	40 143.19-	90.15-
Dotations aux provisions				57 498.00	57 498.00-	100.00-
Autres charges			279.47	35 882.57	35 603.10-	99.22-
Total des Charges d'exploitation (II)			1 499 792.00	1 539 511.52	39 719.52-	2.58-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			14 957.03	63 743.50	48 786.47-	76.54-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2016 12	Exercice N-1 30/09/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	16.56	16.31	0.25	1.53
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 234.36	493.58	1 740.78	352.68
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 250.92	509.89	1 741.03	341.45
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	5 813.91	6 767.15	953.24-	14.09-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	5 813.91	6 767.15	953.24-	14.09-
2. Résultat financier (V-VI)	3 562.99-	6 257.26-	2 694.27	43.06
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	11 394.04	57 486.24	46 092.20-	80.18-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	149.00		149.00	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	149.00		149.00	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	182.00	280.00	98.00-	35.00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	182.00	280.00	98.00-	35.00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	33.00-	280.00-	247.00	88.21
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 517 148.95	1 603 764.91	86 615.96-	5.40-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 505 787.91	1 546 558.67	40 770.76-	2.64-
5. Bénefice ou perte (total des produits - total des charges)	11 361.04	57 206.24	45 845.20-	80.14-

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées 16.56 16.31
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées 6 679.00

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 907 779.91 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 1 611 890.95 Euros et dégageant un bénéfice de 11 361.04 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2015 au 30/09/2016 .

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel, relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) :

- un produit d'un montant de 5.059 € relatif à l'année 2015, et imputé sur l'impôt sur les sociétés;

- un produit pour un montant de 6.581 €. relatif aux neuf premiers mois de 2016. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 8 921 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation ;	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	8 921
Total	8 921

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	3 842		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 033		
Installations générales agencements aménagements divers	5 717		
Matériel de transport	2 597		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	23 431		
TOTAL	50 778		
Prêts, autres immobilisations financières	1 104		17
TOTAL	1 104		17
TOTAL GENERAL	55 723		17

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			3 842	3 842
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			19 033	19 033
Installations générales agencements aménagements divers			5 717	5 717
Matériel de transport			2 597	2 597
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			23 431	23 431
TOTAL			50 778	50 778
Prêts, autres immobilisations financières			1 120	1 120
TOTAL			1 120	1 120
TOTAL GENERAL			55 740	55 740

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	793			793
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	18 457	560		19 017
Installations générales agencements aménagements divers	5 717			5 717
Matériel de transport	2 597			2 597
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	23 431			23 431
TOTAL	50 202	560		50 762
TOTAL GENERAL	50 995	560		51 555

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	196	364			
TOTAL	196	364			
TOTAL GENERAL	196	364			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Garanties données aux clients	54 400		21 000		33 400
Pensions et obligations similaires	26 032		438		25 594
TOTAL	80 432		21 438		58 994

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	3 000				3 000
Sur stocks et en cours	32 265		7 098		25 167
Sur comptes clients	84 108	4 389	8 900		79 596
TOTAL	119 373	4 389	15 998		107 763
TOTAL GENERAL	199 805	4 389	37 436		166 757
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 389	37 436		

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 120	0	1 120
Clients douteux ou litigieux	97 813	0	97 813
Autres créances clients	221 194	221 194	
Impôts sur les bénéfices	20 870	20 870	
Taxe sur la valeur ajoutée	93 786	93 786	
Charges constatées d'avance	1 365	1 365	
TOTAL	436 149	337 216	98 933

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	224	224		
Fournisseurs et comptes rattachés	305 341	305 341		
Personnel et comptes rattachés	42 079	42 079		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 962	43 962		
Taxe sur la valeur ajoutée	901	901		
Autres impôts taxes et assimilés	5 884	5 884		
Groupe et associés	283 325	283 325		
Autres dettes	8 740	8 740		
TOTAL	690 456	690 456		

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
SAS FINAMUT	20.0000	4 000			4 000

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fond Commercial TOPAL	3 049			3 049	
Total	3 049			3 049	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	2 à 5 ans
Matériels et outillages	Linéaire et dégressif	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel de bureau	Linéaire et dégressif	2 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Stocks : ils sont évalués suivant la méthode du "premier entré, premier sorti".Pour des raison pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart dignificatif.

Produits finis : Ils sont valorisés au prix de revient pndéré avec un coefficient de charges résultant du fichier devis. Une dépréciation a été pratiquée pour les articles à rotation lente ou obsolète.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	44 480
Total	44 480

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	224
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 145
Dettes fiscales et sociales	49 367
Autres dettes	2 800
Total	62 536

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 365
Total	1 365

ANNEXE

Exercice du 01/10/2015 au 30/09/2016

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Autres engagements donnés : Clause de retour à meilleure fortune sur abandon de créance 09.2010	80 521	80 521
Total (1)		80 521
(1) Dont concernant les autres entreprises liées		80 521

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	3 786
54 à 58 ans	1 à 5 ans	16 993
50 à 54 ans	6 à 10 ans	1 858
40 à 49 ans	11 à 20 ans	2 957
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		25 594

Hypothèses de calculs retenues

- Durée de cotisation : 42 ans
- Profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over de 5%
- taux d'inflation et d'actualisation : 2.50%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		25 594	25 594

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	7
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	7
L'utilisation du CICE dans l'entreprise	8
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Composition du capital social	10
Fonds commercial	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des amortissements	11
Evaluation des matières et marchandises	11
Evaluations des produits et en cours	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Dépréciation des créances	11
Evaluation des valeurs mobilières de placement	11
Disponibilités en Euros	12
Disponibilités en devises	12
Produits à recevoir	12
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	13
Engagement en matière de pensions et retraites	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

ABEYOR

Société par actions simplifiée au capital de 80.000 euros
Siège social : 10 Rue de la Liberté - ZI de Combeplaine, 42800 RIVE DE GIER

389 517 095 RCS SAINT ETIENNE

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 31 MARS 2017

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

DEUXIEME RESOLUTION

L'associée unique, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2016, d'un montant de 11 361,04 €, en totalité au compte « report à nouveau ».

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution est adoptée par l'associée unique.



Certifié conforme
Le Président

Jean-Pierre GROUSSON

COMMISSAIRE AUX COMPTES
20 Chemin du bois de laie 01700 NEYRON
E-mail : grousson.expert@grousson.fr

ABEYOR
SAS
Z.I. de Combeplaine
42800 RIVE DE GIER

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 30 septembre 2016

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président, il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

Jean-Pierre GROUSSON

COMMISSAIRE AUX COMPTES
20 Chemin du bois de laie 01700 NEYRON
E-mail : grousson.expert@grousson.fr

II Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et donc ont contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

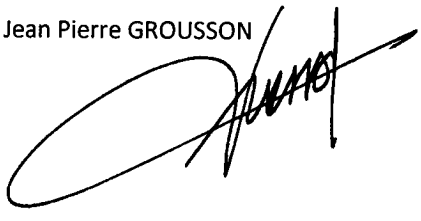
III Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Le 20 mars 2017
Le Commissaire aux Comptes

Jean Pierre GROUSSON



BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 30/09/2016 12 Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Exercice N-1 30/09/2015 12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	792.73	792.73				
	Fonds commercial (1)	3 048.98	3 000.00	48.98	48.98		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	19 032.53	19 016.74	15.79	575.53	559.74-	97.26-
	Autres immobilisations corporelles	31 745.32	31 745.32				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 120.34		1 120.34	1 103.78	16.56	1.50
	Total II	55 739.90	54 554.79	1 185.11	1 728.29	543.18-	31.43-
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	359 533.34	25 167.00	334 366.34	465 524.70	131 158.36-	28.17-
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 620.05		2 620.05		2 620.05	
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	319 006.88	79 596.41	239 410.47	296 134.30	56 723.83-	19.15-
	Autres créances	114 656.49		114 656.49	152 594.44	37 937.95-	24.86-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	214 176.45		214 176.45	309 073.87	94 897.42-	30.70-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	1 365.00		1 365.00	4 565.00	3 200.00-	70.10-
	Total III	1 011 358.21	104 763.41	906 594.80	1 227 892.31	321 297.51-	26.17-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 067 098.11	159 318.20	907 779.91	1 229 620.60	321 840.69-	26.17-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 0.34
(3) Dont à plus d'un an 97 813.00

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 30/09/2016 12	Exercice N-1 30/09/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 80 000)	80 000.00	80 000.00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	8 000.00	8 000.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	4 601.83	4 601.83		
	Report à nouveau	54 366.94	2 839.30-	57 206.24	NS
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	11 361.04	57 206.24	45 845.20-	80.14-
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	158 329.81	146 968.77	11 361.04	7.73
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	33 400.00	54 400.00	21 000.00-	38.60-
	Provisions pour charges	25 594.00	26 032.00	438.00-	1.68-
	Total III	58 994.00	80 432.00	21 438.00-	26.65-
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants	224.42		224.42	
	Emprunts et dettes financières diverses	283 325.05	277 524.78	5 800.27	2.09
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	305 341.13	603 573.59	298 232.46-	49.41-
	Dettes fiscales et sociales	92 825.72	121 121.46	28 295.74-	23.36-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 739.78		8 739.78	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	690 456.10	1 002 219.83	311 763.73-	31.11-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	907 779.91	1 229 620.60	321 840.69-	26.17-
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	690 456.10	1 002 219.83		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2016 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	30/09/2015 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens	1 354 192.24	257 555.41	1 611 747.65	1 237 925.25	373 822.40	30.20
Production vendue de services	43.30	100.00	143.30	73.10	70.20	96.03
Chiffre d'affaires NET	1 354 235.54	257 655.41	1 611 890.95	1 237 998.35	373 892.60	30.20
Production stockée			138 256.36-	238 302.32	376 558.68-	158.02-
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			2 666.67	2 104.34	562.33	26.72
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			37 436.00	122 725.28	85 289.28-	69.50-
Autres produits			1 011.77	2 124.73	1 112.96-	52.38-
Total des Produits d'exploitation (I)			1 514 749.03	1 603 255.02	88 505.99-	5.52-
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			192 419.02	225 961.34	33 542.32-	14.84-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 027 144.70	877 997.55	149 147.15	16.99
Impôts, taxes et versements assimilés			10 814.00	9 846.01	967.99	9.83
Salaires et traitements			197 429.26	207 750.11	10 320.85-	4.97-
Charges sociales			66 757.31	79 061.58	12 304.27-	15.56-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			559.74	982.67	422.93-	43.04-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 388.50	44 531.69	40 143.19-	90.15-
Dotations aux provisions				57 498.00	57 498.00-	100.00-
Autres charges			279.47	35 882.57	35 603.10-	99.22-
Total des Charges d'exploitation (II)			1 499 792.00	1 539 511.52	39 719.52-	2.58-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			14 957.03	63 743.50	48 786.47-	76.54-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2016 12	Exercice N-1 30/09/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	16.56	16.31	0.25	1.53
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 234.36	493.58	1 740.78	352.68
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 250.92	509.89	1 741.03	341.45
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	5 813.91	6 767.15	953.24-	14.09-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	5 813.91	6 767.15	953.24-	14.09-
2. Résultat financier (V-VI)	3 562.99-	6 257.26-	2 694.27	43.06
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	11 394.04	57 486.24	46 092.20-	80.18-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	149.00		149.00	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	149.00		149.00	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	182.00	280.00	98.00-	35.00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	182.00	280.00	98.00-	35.00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	33.00-	280.00-	247.00	88.21
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 517 148.95	1 603 764.91	86 615.96-	5.40-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 505 787.91	1 546 558.67	40 770.76-	2.64-
5. Bénefice ou perte (total des produits - total des charges)	11 361.04	57 206.24	45 845.20-	80.14-

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées 16.56 16.31
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées 6 679.00