RCS : SENS
Code greffe : 8903

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2010 B 00115
Numéro SIREN : 521 922 583
Nom ou dénomination : ABCS

Ce dépôt a été enregistré le 05/11/2021 sous le numéro de dépôt 3037

KPMG

Bilan actif

ABCS

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE SENS

05 NOV. 2021

Actif			Exercice au 31/03/2021			Exercice precedent
			Montant brut	Amort ou Prov	Montant net	au 31/03/2020
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	49 800	46 083	3 716	
		Fonds commercial (1)	115 000		115 000	115 000
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				7 500
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**164 800**	**46 083**	**118 716**	**122 500**
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	155 349	95 896	59 452	69 144
		Inst techniques, mat out. industriels	44 540	44 540		998
		Autres immobilisations corporelles	56 839	40 745	16 094	24 639
		Immobilisations en cours	10 000		10 000	
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**266 729**	**181 182**	**85 547**	**94 782**
	Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	641 108	50 000	591 108	651 088
		Créances rattachées a des participations				
		Titres immob de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	10 813		10 813	10 813
		TOTAL	**651 921**	**50 000**	**601 921**	**661 901**
		Total de l'actif immobilisé	**1 083 451**	**277 265**	**806 186**	**879 183**
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	328 116		328 116	205 265
		TOTAL	**328 116**		**328 116**	**205 265**
	Avances et acomptes versés sur commandes		17 713		17 713	4 000
	Créances	Clients et comptes rattachés	18 241	1 013	17 227	14 102
		Autres créances	42 903		42 903	51 033
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	**61 145**	**1 013**	**60 131**	**65 135**
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	275 633		275 633	39 731
		TOTAL	**275 633**		**275 633**	**39 731**
Charges constatées d'avance			8 543		8 543	16 879
		Total de l'actif circulant	**691 152**	**1 013**	**690 139**	**331 011**
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
		TOTAL DE L'ACTIF	**1 774 604**	**278 279**	**1 496 325**	**1 210 195**
Renvois	(1) Dont droit au bail				115 000	115 000
	(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				1 013	1 216

Clause de réserve de propriété : Immobilisations | Stocks | Créances clients

KPMG

Bilan passif

Cert. Pie conforme à l'original

ABCS

	Passif	Au 31/03/2021	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 119 980)	119 980	119 980
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de reévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	11 998	11 998
	Reserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	316 134	230 943
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	81 174	85 191
	Situation nette avant répartition	**529 287**	**448 112**
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total	**529 287**	**448 112**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		60 000
	Total		**60 000**
Dettes	Emprunts et dettes assimilees		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	590 725	410 190
	Emprunts et dettes financières divers (3)	55 690	24 315
	Total	**646 415**	**434 505**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	182	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	238 357	174 844
	Dettes fiscales et sociales	72 528	59 268
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	9 552	33 463
	Instruments de trésorerie		
	Total	**320 439**	**267 576**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	**967 037**	**702 082**
	Écarts de conversion passif		
	TOTAL DU PASSIF	**1 496 325**	**1 210 195**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier	4 676	7 591
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	232 712	293 432
	à moins d'un an	734 142	408 649
	Renvois · (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Cegid V4.22.1

KPMG

Compte de résultat

ABCS

Périodes 01/04/2019 31/03/2020 Durées 12 mois
01/04/2020 31/03/2021 12 mois

		France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	1 794 325	30 641	1 824 966	1 582 079
	Production vendue : - Biens				
	- Services				
	Chiffre d affaires net	1 794 325	30 641	1 824 966	1 582 079
	Production stockée				
	production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				195
	Autres produits			89 745	90 764
			Total	**1 914 712**	**1 673 039**
Charges d'exploitation (2)	Marchandises | Achats			1 305 480	971 630
	Variation de stocks			-122 851	-6 069
	Matières premières et autres approvisionnements | Achats			6 739	7 628
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			274 335	257 436
	Impôts, taxes et versements assimilés			10 948	9 602
	Salaires et traitements			252 345	235 547
	Charges sociales			77 530	73 986
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | amortissements			18 764	29 713
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | provisions				
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant				
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges				
	Autres charges			1 486	554
			Total	**1 824 779**	**1 580 030**
			Résultat d'exploitation A	**89 932**	**93 009**
Oper commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			50 000	60 000
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			63	
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			Total	**50 063**	**60 000**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			2 840	2 463
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			Total	**2 840**	**2 463**
			Resultat financier D	**47 222**	**57 536**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)		**E**	**137 155**	**150 546**

Edité à partir de Loop V4.2.2.1

KPMG

Compte de résultat

ABCS

Périodes 01/04/2019 31/03/2020 Durées 12 mois
01/04/2020 31/03/2021 12 mois

			Total	Exercice precedent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		21 100	20
	Reprises sur provisions et transferts de charge		60 000	
		Total	**81 100**	**20**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		56 311	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		72 121	141
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			60 000
		Total	**128 432**	**60 141**
	Résultat exceptionnel	F	**-47 332**	**-60 121**
Participation des salariés aux résultats		G		
Impôt sur les bénéfices		H	8 648	5 233
BÉNÉFICE OU PERTE (±E±F-G-H)			**81 174**	**85 191**

Renvois

(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier	3 098	7 868
	- redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont produits concernant les entités liées			
(5) Dont intérêts concernant les entités liées		800	299

Tous droits réservés

KPMG S.A.
Bureau de Sens
19 Boulevard de la Liberté
BP 145
89101 SENS CEDEX
France

Téléphone +33 (0)3 86 64 03 98
Télécopie +33 (0)3 86 64 62 70
Site internet www kpmg fr

SAS ABCS

Annexe simplifiée aux comptes annuels de l'exercice clos le

31 Mars 2021

Montants exprimés en EUR

5 juillet 2021

Ce rapport contient 12 pages

Les annexes comprennent 3 pages

© 2021 KPMG S A société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes membre français du reseau KPMG constitue de cabinets independants adherents de KPMG International Limited une societe de droit anglais (« private company limited by guarantee ») Tous droits réserves Le nom KPMG et le logo sont des marques deposees ou des marques de KPMG International [Imprimé en France]

Document Classification: KPMG Confidential

Table des matières

1	Faits majeurs	1
1.1	Evènements principaux de l'exercice	1
1.2	Impact de l'épidémie de coronavirus	1
1.3	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2 1.1	Tableau des immobilisations	2
2 1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Immobilisations financières	3
2.1.6	Stocks	5
2.1.7	Créances	5
2.1 8	Comptes de régularisation	6
2.2	Passif	6
2.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	6
2.2.2	Capital	7
2.2.3	Provision pour risques et charges	7
2.2.4	Dettes financières	7
2.2 5	Autres dettes	8
3	Informations relatives au compte de résultat	8
3 1	Résultat exceptionnel	8
4	Autres informations	9
4.1	Engagements et opérations non inscrites au bilan	9
4.1.1	Engagements pris en matières de retraite	9
4.1.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	9
4.2	Autres informations diverses	10
4.2.1	Effectif moyen	10
5	Annexes	10

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Impact de l'épidémie de coronavirus

« En raison de l'épidémie de coronavirus et des mesures de confinement décidées par le gouvernement à compter du 17 mars 2020, la société se trouve impactée de la manière suivante :

- Réduction ponctuelle d'activité.

Dans ce contexte la société a mis en œuvre les différentes mesures mise à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité» :

- Recours au chômage partiel : Indemnités perçues sur l'exercice 5 437 € ;
- Souscription à un PGE : 250 000 €
- Report au-delà du 31.03.2021 d'échéance échues de crédit-bail : 2 793 € ;
- Report au-delà du 31 03.2021 d'échéance échues d'emprunt : 46 910 €

1.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général (Règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016).

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

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau 2054, voir Annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Tableau 2055, voir Annexe 2.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3 1 Fonds commercial

Le fonds de commerce de matériel et de produits de bureautique, papeterie, informatique, mobilier de bureau exploité à Sens a été créé le 1er mai 2010.

2.1.3.2 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Fonds commercial	NA	---
Logiciels et progiciels	L	4 ans
Droits entrée franchise	L	7 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

2.1.4.1 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements des constructions	L	10 ans
Installations générales	L	5 à 10 ans
Matériel de transport	L	4 à 5 ans
Matériel de bureau	L	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	10 ans

La base d'amortissement est constituée du prix d'achat des immobilisations et des frais d'acquisition (droits d'enregistrement et honoraires). Les valeurs estimées de cession, jugées non suffisamment fiables ou non significatives n'ont pas été déduites de cette base.

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Titres des filiales et participations

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

Informations financières **(5)**	Capitaux propres **(6)**	Quote-part du capital détenue *(en %)*	Valeurs comptables des titres détenus **(7) (8)** Brute	Nette	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés **(7) (9)**	Montant des cautions et avals donnes par la société **(7)**	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé **(7) (10)**	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) **(7) (10)**	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice **(7)**	Observations
Filiales et participations (1) **A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3)** *1 Filiale (a détailler) (+50 % du capital détenu par la société)*										
SAS PBA	363 828	100	641 108	591 108			2 473 049	132 024	50 000	

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

- Dépréciation des titres de participation

  Les titres PBA font l'objet d'une dépréciation de 50 000 € depuis le 31.03.2017.

- Mouvements principaux

  La société PBM créée en mars 2020 a été liquidée au cours de l'exercice. Les titres détenus par la société ABCS ont fait l'objet d'une sortie comptabilisée en charge exceptionnelle pour 59 980 €.

2.1.5.2 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	Montant concernant les entreprises avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations (valeur nette)	591 108
Emprunts et dettes financières divers	55 285
Clients et comptes rattachés	10 440

Charges financières	800

2.1.6 Stocks

2.1.6.1 Stocks de produits achetés

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré.

2.1.7 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.1.7.1 Classement par échéance

Tableau 2057 – voir Annexe 3.

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

2.1.7.2 Produits à recevoir

	Montant
Clients et comptes rattachés	10 440
Autres créances	12 635
Total	23 075

2.1.8 Comptes de régularisation

2.1.8.1 Charges constatées d'avance

- Charges de personnel : 506
- Achat de marchandises 5 222
- Charges externes : 2 814

---

8 543

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	N-1	+	-	N
Capital	119 980	---	---	119 980
Réserves	242 941	85 191	---	328 132
Résultat	85 191	81 174	85 191	81 174
Total	448 112	166 365	85 191	529 287

© 2021 KPMG S A société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited une société de droit anglais (« private company limited by guarantee ») Tous droits réservés Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International [Imprimé en France]

2.2.2 Capital

2.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 857 parts sociales de 140 €uros de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.3 Provision pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour charges	60 000	0	60 000	0

Une provision avait été dotée au 31.03.2020 correspondant à la charge estimée susceptible d'être supportée par la SAS ABCS dans le cadre de la négociation d'une indemnité à verser à un fournisseur. Cette négociation faisait suite à une décision d'ordre stratégique prise par la société ABCS dans le contexte de la crise sanitaire du Covid 19.

Les charges relatives à cette affaire ayant été supportée effectivement au cours de l'exercice, la provision a fait l'objet d'une reprise à la clôture de l'exercice.

2.2.4 Dettes financières

2.2.4.1 Classement par échéance

Tableau 2057 – voir Annexe 3.

2.2.4.2 Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Nantissement	Actions PBA	303 251

© 2021 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

2.2.5 Autres dettes

2.2.5.1 Classement par échéance

Tableau 2057 – voir Annexe 3.

2.2.5.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	381
Emprunt et dette financières diverses	800
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	12 296
Dettes fiscales et sociales	25 581
Autres dettes	1 500
Total	40 558

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel (- 47 332) est composé de :

Produits exceptionnels :
- Produits de cessions des éléments d'actifs immobilisés : 21 100 € ;
- Reprise de la provision pour risques et charges : 60 000 €.

Charges exceptionnelles :
- Valeur comptable des éléments d'actifs corporels immobilisés cédés : 12 141 € ;
- Valeur comptable des éléments d'actifs financiers cédés : 59 980 € ;
- Autres charges exceptionnelles : 56 311 € (dont indemnité versée à un fournisseur : 43 289 €).

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

4 Autres informations

4.1 Engagements et opérations non inscrites au bilan

4.1.1 Engagements pris en matières de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise, à l'âge de la retraite s'élève à 9 274 charges sociales comprises.

La société a souscrit en 2019 un contrat d'assurance couvrant cet engagement à hauteur de 2 573 €.

Aucune provision n'a été comptabilisée.

4.1.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

	Total
Valeur d'origine	22 410
Redevances payées : • Exercices	3 098
Total	3 098
Redevances restant à payer : • A 1 an au plus • A plus d'1 an et 5 ans au plus	 4 172 313
Total	4 486
Valeur résiduelle : • A un an au plus • A plus d'1 an et 5 ans au plus	 189 1
Total	190
Montant pris en charge dans l'exercice	3 098

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

4.2 Autres informations diverses

4.2.1 Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	7
Total	8

5 Annexes

Tableau 2054 – voir annexe 1

Tableau 2055 – voir annexe 2

Tableau 2057 – voir annexe 3

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

SAS ABCS

131 Avenue Georges Pompidou

89100 SENS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS & RAPPORT SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS AU 31 MARS 2021

Audit & Conseil SENS
ACSENS
Richard DELATTRE
Expert-comptable- Commissaire aux comptes

Village d'entreprises du Sénonais - 1 BD des Noyers Pompons
89100 SENS
Tél 09 82 24 58 35
Portable 06 38 78 32 93 Mail richard delattre@acsens-groupe fr

Inscrite au Tableau de l'Ordre de Bourgogne-Franche Comté

ABCS

Société par actions simplifiée
au capital de 119 980 euros
52 rue du Moulin du Président 89000 AUXERRE
521922583 RCS SENS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

TABLE DES MATIERES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS 3
1. OPINION 3
2. FONDEMENT DE L'OPINION 3
Référentiel d'audit 3
Indépendance 3
3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS 3
4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES 4
5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS 4
6. RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS 5
COMPTES ANNUELS 7
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES 31

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

Aux actionnaires de la Société ABCS,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCS relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le président sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 des commissaires 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er avril 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons

que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires. S'agissant des évènements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du Code de Commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 la Direction.

6. RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES 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.

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.

A Sens, le 15 septembre 2021

M. Richard DELATTRE
Cabinet AUDIT ET CONSEIL SENS



Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

COMPTES ANNUELS

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Bilan actif

ABCS

Actif	Exercice au 31/03/2021 Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Exercice précédent au 31/03/2020
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé — Immobilisations incorporelles — Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	49 800	46 083	3 716	
Fonds commercial (1)	115 000		115 000	115 000
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				7 500
Avances et acomptes				
TOTAL	164 800	46 083	118 716	122 500
Actif immobilisé — Immobilisations corporelles — Terrains				
Constructions	155 349	95 896	59 452	69 144
Inst. techniques, mat. out. industriels	44 540	44 540		998
Autres immobilisations corporelles	56 839	40 745	16 094	24 639
Immobilisations en cours	10 000		10 000	
Avances et acomptes				
TOTAL	266 729	181 182	85 547	94 782
Actif immobilisé — Immobilisations financières — Participations évaluées par équivalence				
Autres participations	641 108	50 000	591 108	651 088
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 813		10 813	10 813
TOTAL	651 921	50 000	601 921	661 901
[illegible]	1 083 451	277 265	806 186	879 183
Actif circulant — Stocks — Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	328 116		328 116	205 265
TOTAL	328 116		328 116	205 265
Avances et acomptes versés sur commandes	17 713		17 713	4 000
Actif circulant — Créances — Clients et comptes rattachés	18 241	1 013	17 227	14 102
Autres créances	42 903		42 903	51 033
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	61 145	1 013	60 131	65 135
Actif circulant — Divers — Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	275 633		275 633	39 731
TOTAL	275 633		275 633	39 731
Charges constatées d'avance	8 543		8 543	16 879
[illegible]	691 152	1 013	690 139	331 011
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL [illegible]	1 774 604	278 279	1 496 325	1 210 195
Renvois : (1) Dont droit au bail			115 000	115 000
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)			1 013	1 216
Ecarts de réévaluation [illegible]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes Inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable Inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Bilan passif

ABCS

	Passif		Au 31/01/2021	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 119 980)	119 980	119 980	119 980
	Primes d'émission, de fusion, d'apport			
	Ecarts de réévaluation			
	Ecarts d'équivalence			
	Réserves			
	Réserve légale		11 998	11 998
	Réserves statutaires			
	Réserves réglementées			
	Autres réserves		316 134	230 943
	Report à nouveau			
	Résultats antérieurs en instance d'affectation			
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)		81 174	85 191
	Situation nette avant résolution		529 287	448 112
	Subvention d'investissement			
	Provisions réglementées			
			529 287	448 112
Aut. fonds propres	Titres participatifs			
	Avances conditionnées			
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			60 000
				60 000
Dettes	Emprunts et dettes assimilées			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		590 725	410 190
	Emprunts et dettes financières divers (3)		55 690	24 315
			646 415	434 505
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		182	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		238 357	174 844
	Dettes fiscales et sociales		72 528	59 268
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		9 552	33 463
	Instruments de trésorerie			
			320 439	267 576
	Produits constatés d'avance			
	Total dettes et produits constatés d'avance		967 037	702 082
	Ecarts de conversion passif			
			1 496 325	1 210 194
	Crédit-bail immobilier			
	Crédit-bail mobilier		4 676	7 591
	Effets portés à l'escompte et non échus			
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1)	à plus d'un an	232 712	293 432
		à moins d'un an	734 142	408 649
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
	(3) dont emprunts participatifs			

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG

Compte de résultat

ABCS

Périodes 01/04/2019 31/03/2020 Durées 12 mois
01/04/2020 31/03/2021 12 mois

			France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises		1 794 325	30 641	1 824 966	1 582 079
	Production vendue : - Biens					
	- Services					
	Chiffre d'affaires net		1 794 325	30 641	1 824 966	1 582 079
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Produits nets partiels sur opérations à long terme					
	Subventions d'exploitation					
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					195
	Autres produits				89 745	90 764
				Total	1 914 712	1 673 039
Charges d'exploitation (2)	Marchandises	Achats			1 305 480	971 630
		Variation de stocks			-122 851	-6 069
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			6 739	7 628
		Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)				274 335	257 436
	Impôts, taxes et versements assimilés				10 948	9 602
	Salaires et traitements				252 345	235 547
	Charges sociales				77 530	73 986
	Dotations d'exploitation	- sur immobilisations : amortissements			18 764	29 713
		- sur immobilisations : provisions				
		- sur actif circulant				
		- pour risques et charges				
	Autres charges				1 486	554
				Total	1 824 779	1 580 030
				Résultat d'exploitation A	89 932	93 009
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée				B	
	Perte supportée ou bénéfice transféré				C	
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				50 000	60 000
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)					
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				63	
	Reprises sur provisions, transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
				Total	50 063	60 000
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions					
	Intérêts et charges assimilées (5)				2 840	2 463
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
				Total	2 840	2 463
				Résultat financier D	47 222	57 536
[illegible]					[illegible]	[illegible]

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG

Compte de résultat

ABCS

Périodes 01/04/2019 31/03/2020 Durées 12 mois
01/04/2020 31/03/2021 12 mois

			Total	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		21 100	20
	Reprises sur provisions et transferts de charge		60 000	
		Total	81 100	20
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		56 311	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		72 121	141
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			60 000
		Total	128 432	60 141
	Résultat exceptionnel	I	47 332	60 121
Participation des salariés aux résultats		G		
Impôt sur les bénéfices		H	8 648	5 233
[illegible]			81 176	85 191

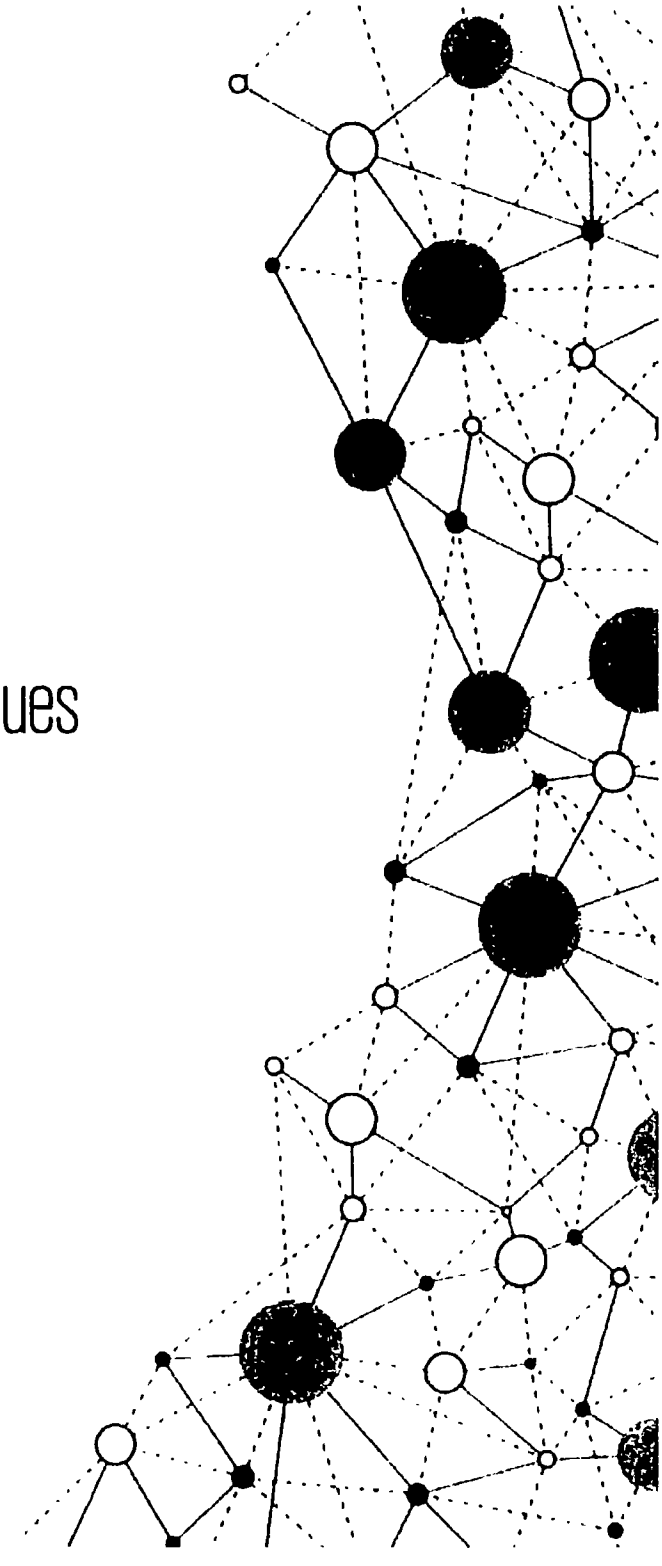
Renvois

(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier	3 098	7 868
	- redevances de crédit bail immobilier		
(4) Dont produits concernant les entités liées			
(5) Dont intérêts concernant les entités liées		800	299

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG

ABCS



Détails des rubriques

05/07/2021

8 / 81

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Bilan actif (Détail)

ABCS

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Bilan Actif	31/03/2021	31/03/2020	%
Concessions, brevets, droits similaires	**48 889,29**	**51 489,29**	**-5.05**
20510000 LICENCES LOGICIELS	5 889,29	8 489,29	-30.63
20511000 CONCESSIONS DTS SIMILAIRES	43 000,00	43 000,00	
Amort. prov. concession, brevets, droits sim.	**-48 883,38**	**-51 489,29**	**-5.06**
28051000 AMORT LICENCES LOGICIELS	-5 883,38	-8 489,29	-30.68
28051100 AMORT DTS CONCESSIONS	-43 000,00	-43 000,00	
Fonds commercial	**115 000,00**	**115 000,00**	
20800000 DROIT AU BAIL	115 000,00	115 000,00	
Immobilisations incorporelles en cours	**0,00**	**7 500,00**	**-100**
23200000 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS	0,00	7 500,00	-100
Total immobilisations incorporelles	115 116,91	122 500,00	
Constructions	**188 349,55**	**188 349,55**	
21350000 AGENCEMENTS AMENAGEMENT	188 349,55	188 349,55	
Amort. prov. constructions	**-88 896,83**	**-80 204,98**	**11.24**
28135000 AMORT AGENCTS CONST	-88 896,83	-80 204,98	11.24
Installations techn. mat. out. industriels	**44 540,33**	**44 540,33**	
21540000 MATERIEL EXPLOITATION	44 540,33	44 540,33	
Amort. prov. inst. techn. mat. out. industr.	**-44 540,33**	**-43 542,18**	**2.29**
28154000 AMORT MATERIEL EXPLOITATION	-44 540,33	-43 542,18	2.29
Autres immobilisations corporelles	**98 830,98**	**94 729,86**	**-30.89**
21810000 AGENCEMENTS INSTALLATIONS GENERALES	35 674,71	34 867,97	2.34
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	0,00	37 500,40	-100
21830000 MAT.BUREAU ET INFORMATIQUE	18 907,95	18 014,95	4.14
21840000 MOBILIER	4 257,24	4 257,24	
Amort. prov. autres immob. corporelles	**-80 748,02**	**-79 981,16**	**-41.86**
28181000 AMT AGENC AMEN DIVERS	-77 287,35	-24 182,02	17.84
28182000 AMORT MAT TRANSPORT	0,00	-24 093,42	-100
28183000 AMORT MAT BUREAU INFORM	-9 200,42	-17 820,64	47.79
28184000 AMORT MOBILIER	-4 257,24	-4 185,07	1.72
Immobilisations corporelles en cours	**10 000,10**	**0,00**	**NS**
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	10 000,10	0,00	NS
Total immobilisations corporelles	85 547,71	144 782,18	
Autres participations	**841 108,29**	**791 608,29**	**-6.66**
26110000 TITRES DE PARTICIPATION PBA	841 108,29	841 108,29	
26112000 TITRES DE PARTICIPATION PBM	0,00	50 000,00	-100
Prov. autres participations	**-50 000,00**	**-50 000,00**	
29610000 PROVISION DEPRECIATION DES TITRES DE PARTICIPATION	-50 000,00	-50 000,00	

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes Inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable Inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Bilan actif (Détail)

ABCS

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Bilan Actif		31/03/2021	31/03/2020	%
Autres immobilisations financières		**10 813,32**	**10 813,32**	
27500000	DEPOTS CAUTIONN VERSES	10 813,32	10 813,32	
	Total Immobilisations financières	601 921,61	661 901,01	
	TOTAL Actif immobilisé	806 186,22	879 183,79	
Marchandises		**328 116,20**	**205 265,00**	**59,85**
37000000	STOCK DE MARCHANDISES	328 116,20	205 265,00	59,85
	Total Actif circulant - Stocks	328 116,20	205 265,00	
Avances et acomptes sur commandes		**17 713,98**	**4 000,00**	**342,85**
40910000	AVANCES VERSÉES SUR COMMANDES	17 713,98	4 000,00	342,85
Clients et comptes rattachés		**18 261,34**	**18 118,09**	**20,87**
41110000	CLIENTS	6 787,90	6 339,90	7,07
41800000	CRÉANCES DOUTEUSES	1 013,44	1 218,13	-16,87
41810000	CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR	10 440,00	7 560,00	38,1
Prov. clients et comptes rat.		**-1 013,44**	**-1 013,44**	
49100000	PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES	1 013,44	-1 013,44	
Autres créances		**42 983,86**	**81 033,28**	**-16,03**
40971000	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION DÉBITEURS	0,00	576,81	-100
40980000	RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	12 635,96	31 306,00	-59,64
42600000	PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTES	2 600,00	2 600,00	
43871000	AIDE POLE EMPLOI	0,00	2 653,00	-100
44400000	ETAT IMPOT SUR LE BENEFICE	0,00	8 461,00	-100
44566100	TVA DEDUCTIBLE S/BS	3 833,86	1 651,85	119,99
44566800	TVA DEDUCTIBLE S/ACQ.INTRA CEE	17,03	0,00	NS
44583000	TVA A REGULARISER ACTIF	7 344,58	7 539,74	-7,89
46721000	AUTRES DEBITEURS DIVERS	0,00	354,88	-100
46730000	DIVERS PB77	808,97	0,00	NS
46740000	BV MONTARGIS	20 863,80	0,00	NS
	Total Créances	60 111,78	65 135,93	
Disponibilités		**278 633,98**	**39 731,38**	**883,74**
51120000	CHEQUES A ENCAISSER	3 042,55	2 040,18	49,13
51130000	CB A ENCAISSER	6 246,89	1 818,97	224,09
51140000	CB EN LIGNE	97,17	1 501,70	-93,53
51210000	BANQUE CIC	254 040,84	25 258,16	905,78
51220000	BANQUE CAISSE EPARGNE	7 012,81	6 865,61	2,14
51230000	CAISSE D'EP CPTE RÉMU	63,12	0,00	NS
53100000	CAISSE	6 130,97	2 446,86	150,56
	Total Disponibilités	276 633,95	39 731,38	
Charges constatées d'avance		**8 643,13**	**16 879,17**	**-48,79**
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 643,13	16 879,17	-48,79
	Total Actif circulant	690 139,10	331 011,48	
	TOTAL ACTIF	1 496 325,32	1 210 195,27	

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Bilan passif (Détail)

ABCS

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Bilan Passif	31/03/2021	31/03/2020	%
Capital	**119 980,00**	**119 980,00**	
10130000 CAPITAL	119 980,00	119 980,00	
Réserve légale	**11 998,00**	**11 998,00**	
10611000 RESERVE LEGALE	11 998,00	11 998,00	
Autres réserves	**318 134,96**	**230 943,64**	**38.89**
10680000 AUTRES RESERVES	318 134,96	230 943,64	38.89
Résultat de l'exercice	**81 174,90**	**85 191,32**	**-4.71**
Résultat de l'exercice	81 174,90	85 191,32	-4.71
Capitaux propres	529 287,86	448 112,96	
Provisions pour charges	**0,00**	**60 000,00**	**-100**
15810000 PROVISION POUR CHARGES	0,00	60 000,00	-100
Provisions	0,00	60 000,00	
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	**590 729,28**	**410 198,08**	**44.01**
16410000 EMPRUNT CIC 05 K€	37 091,91	52 021,87	-29.91
16425000 EMPRUNT CIC 30 K€	0,00	7 979,64	-100
16426000 EMPRUNT CE 647 K€	303 251,48	348 658,97	13.07
16428000 EMPRUNT PGE	250 000,00	0,00	NS
51860000 INTERETS COURUS A PAYER	381,87	429,81	11.11
Emprunts et dettes financières divers	**66 696,17**	**34 318,36**	**128.03**
45150000 COMPTE COURANT SAS PDA	54 485,26	20 807,89	161.85
45158000 INTERETS COURUS CPTE CT	800,00	299,00	167.56
45510000 CC ASSOCIES BOUTIN STEPHANIE	31,36	2 184,87	-98.65
45515000 CC ASSOCIE BOUTIN SERGE	373,55	1 043,55	-64.2
Emprunts et dettes assimilées	646 425,45	444 509,72	
Avances et acomptes reçus sur commandes	**182,87**	**0,00**	**NS**
41810000 AVANCES REÇUES SUR COMMANDES	182,87	0,00	NS
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**238 367,96**	**174 844,33**	**36.33**
40110000 FOURNISSEURS	226 061,28	159 969,50	41.32
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	12 296,68	14 874,83	17.33
Dettes fiscales et sociales	**72 928,35**	**59 368,83**	**22.87**
42820000 PROVISION CONGES PAYES	16 808,50	13 887,00	21.04
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	0,00	127,52	-100
43100000 COTISATIONS URSSAF	9 148,00	12 476,87	-26.7
43720000 COTISATIONS RETRAITE	3 048,13	1 644,86	85.19
43730000 COTISATIONS PREVOYANCE	800,54	674,16	18.75
43750000 SERVICE MEDICAL DU TRAVAIL	790,14	893,57	-11.57
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP A PAYE	5 042,00	4 168,00	21.03
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	808,30	1 838,75	-53.25
44210000 P.A.S	1 151,00	662,00	33.63
44400000 ETAT IMPOT SUR LE BENEFICE	687,00	0,00	NS
44551000 TVA A DECAISSER	27 351,00	13 208,00	107.08
44571120 TVA COLLECTEE 20%	111,67	0,00	NS
44571800 TVA COLLECTEE SACO INTRA CEE	17,03	0,00	NS
44584000 TVA A REGULARISER PASSIF	3 848,00	8 477,50	-40.63

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Bilan passif (Détail)

ABCS

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Bilan Passif		31/03/2021	31/03/2020	%
44800000	ETAT CHARGES A PAYER	2 825,00	2 917,60	-3.01
Autres dettes		**9 682,88**	**33 463,88**	**-71.06**
41870000	CLIENTS - AUTRES AVOIRS	8 052,85	2 295,81	250.79
46740000	BV MONTARGIS	0,00	29 768,05	-100
46860000	CHARGES A PAYER	1 600,00	1 400,00	7.14
	Dettes	320 439,10	207 676,92	
	Dettes et produits constatés d'avance	967 037,46	702 082,31	
	Total au Passif	1 296 127,32	1 210 195,27	

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Compte de résultat (Détail)

ABCS

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Compte de résultat		31/03/2021	31/03/2020	%
Ventes de marchandises		**1 834 966,89**	**1 582 979,87**	**16,86**
70710110	VENTES 10 %	54,55	0,00	NS
70710120	VENTES 20%	1 695 587,83	1 540 648,49	9,47
70710210	VENTES A 2.10%	111,71	0,00	NS
70711000	RETROCESSION MARCHANDISES	68 414,05	22 019,68	150,2
70711050	RETROCESSION MARCHANDISES 5.5%	2 925,16	0,00	NS
70712000	VENTES MARCHANDISES OCCASION	20,00	18,80	6,56
70713000	VENTES MARCHANDISES 5.5%	39 232,23	4 261,53	816,29
70717000	MARCHANDISES EXO ""CARTOUCHES""	30 620,00	6 910,37	343,11
	Chiffre d'affaires net	*1 834 966,89*	*1 582 979,87*	
Reprise amort. prov. et transferts de charges		**0,00**	**195,18**	**-100**
79110000	TRANSFERT CHARGES TVA20%	0,00	195,18	-100
Autres produits d'exploitation		**80 746,43**	**80 764,72**	**-0,02**
75400000	PRODUITS DIVERS GEST COURANTE	946,43	2 714,72	-65,17
75810000	PRESTATIONS GROUPE	80 800,00	80 050,00	0,95
	Produits d'exploitation	*1 914 712,32*	*1 663 939,76*	
Achats de marchandises		**1 300 460,48**	**971 630,01**	**34,36**
60701100	ACHATS INTRACOM TVA 20%	18 466,45	11 263,71	63,95
60702000	ACHAT MARCHANDISE OCCASION	0,00	10,00	-100
60702100	RACHAT CARTABLE	136,00	284,00	-52,11
60710000	ACHATS DE MARCHANDISES	1 368 304,28	1 030 661,38	31,9
60970000	REMISE SUR ACHATS	-72 476,26	-70 509,08	2,72
Variation de stocks de marchandises		**-122 851,26**	**-6 069,00**	**NS**
60370000	VARIATION STOCK MARCHANDISE	122 851,26	6 069,00	NS
Achats matières et approvisionnements		**6 739,29**	**7 626,68**	**-11,66**
60210000	ACHATS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	6 739,29	7 626,68	11,66
Autres achats et charges externes		**274 336,07**	**257 438,69**	**6,56**
60610000	ELECTRICITE	3 409,20	3 814,89	-10,63
60611000	EAU	230,29	212,28	8,48
60614000	CARBURANT	1 822,79	1 595,27	14,26
60620000	GAZ	2 318,03	2 252,75	2,9
60630000	FOURNITURES/EQUIPEMENT MAG	7 158,24	5 625,41	27,25
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	0,00	73,10	-100
61220000	CRÉDIT-BAIL MEMO ET COPIEUR	2 131,26	5 888,38	-64,41
61220100	CREDIT-BAIL BORNE PHOTO	988,81	1 879,92	-47,37
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	63 982,03	63 982,03	
61350000	LOCATION MOBILIERE	3 225,04	884,00	371,5
61351000	LOCATION VEHICULE	6 288,07	0,00	NS
61352000	TELESURVEILLANCE	2 626,04	2 826,33	-7,05
61400000	CHARGES LOCATIVES	8 128,44	5 609,80	11,2
61521000	ENTRETIEN VITRES	495,00	1 663,80	-70,08
61522000	ENTRETIEN IMMOBILIER	4 118,65	301,62	NS
61524000	ENTRETIEN ESP VERTS	834,00	801,00	4,14
61551000	ENTRETIEN VEHICULES	873,32	631,81	38,23
61552000	ENTRETIEN MOBILIER DIVERS	1 106,60	822,34	34,57
61560000	MAINTENANCE	4 910,43	3 916,30	25,38
61610000	ASSURANCE MULTIRISQUE	3 493,90	2 727,87	28,08
61620000	ASSURANCE VEHICULE	1 625,47	1 835,88	-11,46
62200000	HONORAIRES	9 744,00	10 261,98	-5,05
62261000	RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES	0,00	1 000,00	-100
62270000	FRAIS ACTES ET CONT	92,76	53,88	72,67
62301000	PUB INTRA GROUPE	18 445,14	19 087,92	-3,37

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes Inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable Inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Compte de résultat (Détail)

ABCS

Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Compte de résultat		31/03/2021	31/03/2020	%
62302000	CATALOGUE IMPRIME + DISTRIB	34 187,17	34 746,59	-1.61
62303000	AUTRE PUBLICITE	20 617,46	15 841,00	29.62
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	488,42	15,61	NS
62380000	DIVERS DONS	501,20	1 861,56	-68.78
62420000	TRANSPORT/VENTES	470,37	0,00	NS
62510000	VOYAGES DEPLACEMENTS	6 066,87	9 420,67	-35.6
62610000	FRAIS TELECOMMUNICATION	2 804,98	3 043,38	-7.83
62620000	FRAIS POSTAUX	214,73	232,66	-7.79
62780000	COMMISSIONS CB	6 495,38	5 348,94	20.92
62780000	AUTRES SERVICES BANCAIRES	3 346,35	2 861,78	13.37
62810000	COTISATIONS B V	61 011,53	46 658,96	9.58
Impôts, taxes et versements assimilés		**10 946,76**	**9 992,82**	**14.03**
63330000	FORMATION	2 175,90	1 366,02	67.1
63350000	TAXE APPRENTISSAGE	1 482,16	374,00	296.3
63511000	COTISATION FONCIERE DES ENTREPRISES	3 758,00	3 901,00	-3.67
63514000	TVTS	227,00	646,00	73.17
63540000	DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE	243,68	0,00	NS
63580000	TAXES DIVERSES	3 062,00	3 086,00	-1.1
Salaires et traitements		**282 348,99**	**236 947,36**	**7.13**
64110000	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	181 028,89	172 486,89	4.95
64112000	REMUNERATION DIRECTION	67 785,54	60 480,10	12.08
64120000	VARIATION PROVISION CONGES/PRIMES A PAYER	2 921,50	-724,67	-503.2
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	6 048,04	2 663,07	136.89
64141100	REMBOURSEMENT ACTIVITE PARTIELLE	-5 437,98	0,00	NS
64142000	INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE	0,00	3 304,78	-100
64921000	ACTIVITE PARTIELLE	0,00	-2 663,00	-100
Charges sociales		**77 830,13**	**73 988,16**	**4.79**
64510000	COTISATIONS A L'URSSAF	48 842,25	48 199,33	0.73
64520000	COTISATIONS MUTUELLES	7 159,10	7 432,23	-3.67
64526100	COTISATIONS PLAN PREV	848,10	751,04	12.92
64530000	COTISATIONS RETRAITE	14 588,01	12 952,93	13.6
64580000	COTISATIONS PREVOYANCE	2 622,08	2 465,93	6.33
64581000	VAR CHARGES SICP+PRIMES	870,00	-535,00	-262.74
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	873,65	864,69	3.03
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	117,00	0,00	NS
64830000	SWISSLIFE I F C	1 500,00	1 125,00	33.33
64920000	INDEMNITES JOURNALIERES DE SECURITE SOCIALE	303,96	0,00	NS
Dot. amort. sur immobilisations		**10 764,29**	**29 713,30**	**-84.66**
68111000	DOTATIONS AMORTS INCORP	1 283,09	0,00	NS
68112000	DOTATIONS AMORTS CORP	17 481,20	29 713,30	-41.17
Autres charges d'exploitation		**1 488,77**	**864,88**	**167.96**
65160000	DROIT D AUTEUR	370,01	437,85	15.49
65410000	PERTE CREANCE IRREC EX	87,12	0,00	NS
65800000	AUTRES CHARGES GESTION COURANT	1 029,64	117,00	780.03
	Charges d'exploitation	1 424 779,29	1 580 010,14	
	Résultat d'exploitation	69 917,81	91 029,41	
Produits financiers de participation		**60 000,00**	**60 000,00**	**-16.67**
75110000	REVENUS DE PARTICIPATIONS	60 000,00	60 000,00	-16.67
Autres intérêts et produits assimilés		**63,12**	**0,00**	**NS**
76400000	Revenus des valeurs mobilières de placement	63,12	0,00	NS
	Produits financiers	60 063,12	60 000,00	

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG Compte de résultat (Détail)

ABCS

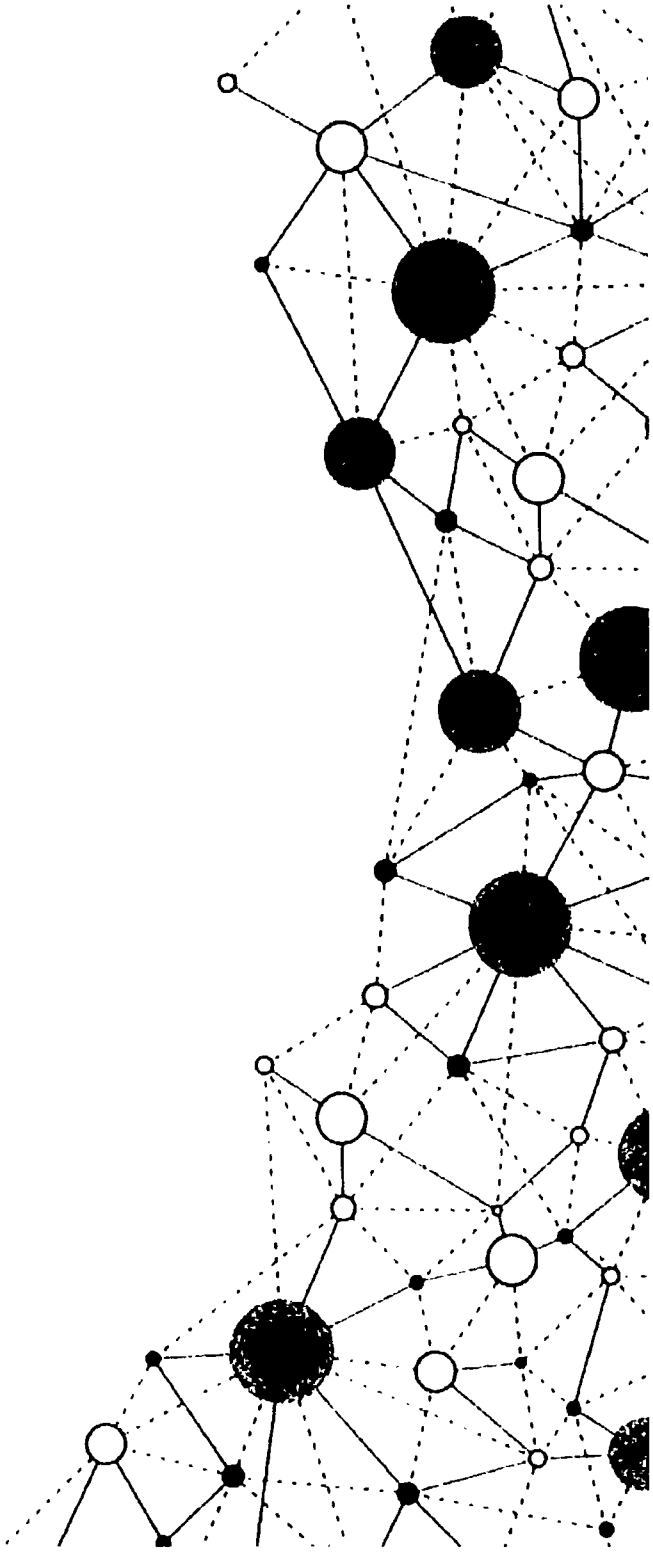
Période du 01/04/2020 au 31/03/2021 (Bilan)

Compte de résultat	31/03/2021	31/03/2020	%
Intérêts et charges assimilées	**2 840,91**	**2 463,38**	**15,33**
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS	2 040,91	2 101,94	-2,9
66150000 INTERETS COMPTE COURANT ASSOCIES	800,00	299,00	167,56
66161000 INTERETS BANCAIRES SUR OP COURT TERME	0,00	62,44	-100
Charges financières	2 840,91	2 463,38	
Résultat financier	47 222,71	47 538,62	
Résultat courant	137 155,04	150 546,03	
Produits exceptionnels op. capital	**21 100,00**	**20,00**	**NS**
77520000 PRODUIT DE CESSION DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLE	21 100,00	0,00	NS
77560000 PRODUIT CESSION TITRES PARTICIPATION	0,00	20,00	-100
Reprise sur prov. et transferts de charges	**60 000,00**	**0,00**	**NS**
78750000 REPRISE PROVISION POUR RISQUES EXCEPTIONNEL	60 000,00	0,00	NS
Produits exceptionnels	81 100,04	20,00	
Charges exceptionnelles op. gestion	**56 311,02**	**0,00**	**NS**
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	56 311,02	0,00	NS
Charges exceptionnelles op. capital	**72 121,12**	**141,71**	**NS**
67520000 VALEUR COMPTABLE DES ELTS ACTIFS IMMOB CEDES	12 141,12	0,00	NS
67560000 VALEUR COMPTABLE TITRES PARTICIPATION CEDES	59 980,00	141,71	NS
Dotations exceptionnelles amort. prov.	**0,00**	**60 000,00**	**-100**
68750000 DOTATION EXCEPTION. PROV POUR RISQUE ET CHARGE	0,00	60 000,00	-100
Charges exceptionnelles	128 432,14	60 141,71	
Résultat exceptionnel	-47 332,14	-60 121,71	
Impôts sur les bénéfices	**8 648,00**	**5 233,00**	**65,26**
69510000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	8 648,00	6 133,00	41,01
69951000 RED IMPOT MECENAT	0,00	-900,00	-100
Bénéfice ou perte	81 174,90	85 191,32	

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

KPMG

ABCS



Annexe

05/07/2021

10 / 61

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes Inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable Inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Impact de l'épidémie de coronavirus

« En raison de l'épidémie de coronavirus et des mesures de confinement décidées par le gouvernement à compter du 17 mars 2020, la société se trouve impactée de la manière suivante :

- Réduction ponctuelle d'activité.

Dans ce contexte la société a mis en œuvre les différentes mesures mise à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité» :

- Recours au chômage partiel : Indemnités perçues sur l'exercice 5 437 € ;
- Souscription à un PGE : 250 000 €
- Report au-delà du 31.03.2021 d'échéance échues de crédit-bail : 2 793 € ;
- Report au-delà du 31.03.2021 d'échéance échues d'emprunt : 46 910 €

1.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général (Règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016).

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

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. Imprimé en France.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau 2054, voir Annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Tableau 2055, voir Annexe 2.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Fonds commercial

Le fonds de commerce de matériel et de produits de bureautique, papeterie, informatique, mobilier de bureau exploité à Sens a été créé le 1er mai 2010.

2.1.3.2 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Fonds commercial	NA	—
Logiciels et progiciels	L	4 ans
Droits entrée franchise	L	7 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. Imprimé en France.

2.1.4.1 Amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements des constructions	L	10 ans
Installations générales	L	5 à 10 ans
Matériel de transport	L	4 à 5 ans
Matériel de bureau	L	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	10 ans

La base d'amortissement est constituée du prix d'achat des immobilisations et des frais d'acquisition (droits d'enregistrement et honoraires). Les valeurs estimées de cession, jugées non suffisamment fiables ou non significatives n'ont pas été déduites de cette base.

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Titres des filiales et participations

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International (imprimé en France)

Informations financières (1)	Capitaux propres (1)	Quote-part du capital détenue en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8) Brutes	Nettes	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice clos (7) (10)	Résultat bénéficiaire ou perte du dernier exercice clos (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)	Observations
Filiales et participations (1)										
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessous (2) (3)										
1. Filiales (≥ 50 %)										
SAS FBH	363 828	100	641 108	601 108			2 473 049	132 024	50 000	

© 2021 KPMG S.A. ... Tous droits réservés. ...

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

- Dépréciation des titres de participation

  Les titres PBA font l'objet d'une dépréciation de 50 000 € depuis le 31.03.2017.

- Mouvements principaux

  La société PBM créée en mars 2020 a été liquidée au cours de l'exercice. Les titres détenus par la société ABCS ont fait l'objet d'une sortie comptabilisée en charge exceptionnelle pour 59 980 €.

2.1.5.2 Créances immobilisées

- Postes du bilan relatifs aux filiales et participations

	Montant concernant les entreprises avec lesquelles la Société a un lien de participation
Participations (valeur nette)	591 108
Emprunts et dettes financières divers	55 285
Clients et comptes rattachés	10 440

Charges financières	800

2.1.6 Stocks

2.1.6.1 Stocks de produits achetés

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré.

2.1.7 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.1.7.1 Classement par échéance

Tableau 2057 – voir Annexe 3.

© 2021 KPMG S.A. société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International (Inscrite en France)

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes Inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable Inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

2.1.7.2 Produits à recevoir

	Montant
Clients et comptes rattachés	10 440
Autres créances	12 635
Total	23 075

2.1.8 Comptes de régularisation

2.1.8.1 Charges constatées d'avance

- Charges de personnel : 506
- Achat de marchandises 5 222
- Charges externes : 2 814

8 543

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

	N-1	+	-	N
Capital	119 980	—	—	119 980
Réserves	242 941	85 191	—	328 132
Résultat	85 191	81 174	85 191	81 174
Total	448 112	166 365	85 191	529 287

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International (Inscrite en France)

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

2.2.2 Capital

2.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 857 parts sociales de 140 €uros de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.3 Provision pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour charges	60 000	0	60 000	0

Une provision avait été dotée au 31.03.2020 correspondant à la charge estimée susceptible d'être supportée par la SAS ABCS dans le cadre de la négociation d'une indemnité à verser à un fournisseur. Cette négociation faisait suite à une décision d'ordre stratégique prise par la société ABCS dans le contexte de la crise sanitaire du Covid 19.

Les charges relatives à cette affaire ayant été supportée effectivement au cours de l'exercice, la provision a fait l'objet d'une reprise à la clôture de l'exercice.

2.2.4 Dettes financières

2.2.4.1 Classement par échéance

Tableau 2057 – voir Annexe 3.

2.2.4.2 Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Nantissement	Actions PBA	303 251

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International (Imprimé en France)

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 - Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

2.2.5 Autres dettes

2.2.5.1 Classement par échéance

Tableau 2057 – voir Annexe 3.

2.2.5.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	381
Emprunt et dette financières diverses	800
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	12 296
Dettes fiscales et sociales	25 581
Autres dettes	1 500
Total	40 558

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel (- 47 332) est composé de :

Produits exceptionnels :
- Produits de cessions des éléments d'actifs immobilisés : 21 100 € ;
- Reprise de la provision pour risques et charges : 60 000 €.

Charges exceptionnelles :
- Valeur comptable des éléments d'actifs corporels immobilisés cédés : 12 141 € ;
- Valeur comptable des éléments d'actifs financiers cédés : 59 980 € ;
- Autres charges exceptionnelles : 56 311 € (dont indemnité versée à un fournisseur : 43 289 €).

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. Imprimé en France.

AUDIT & CONSEIL SENS

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

GROUPE ACSENS

4 Autres informations

4.1 Engagements et opérations non inscrites au bilan

4.1.1 Engagements pris en matières de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise, à l'âge de la retraite s'élève à 9 274 charges sociales comprises.

La société a souscrit en 2019 un contrat d'assurance couvrant cet engagement à hauteur de 2 573 €.

Aucune provision n'a été comptabilisée.

4.1.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

	Total
Valeur d'origine	22 410
Redevances payées : • Exercices	3 098
Total	3 098
Redevances restant à payer : • A 1 an au plus • A plus d'1 an et 5 ans au plus	 4 172 313
Total	4 486
Valeur résiduelle : • A un an au plus • A plus d'1 an et 5 ans au plus	 189 1
Total	190
Montant pris en charge dans l'exercice	3 098

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International (Imprimé en France)

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

4.2 Autres informations diverses

4.2.1 Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	7
Total	8

5 Annexes

Tableau 2054 – voir annexe 1

Tableau 2055 – voir annexe 2

Tableau 2057 – voir annexe 3

© 2021 KPMG S.A. société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. (Imprimé en France)

Cabinet Audit & Conseil Sens
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la CRCC de Paris
Société d'Expertise Comptable inscrite à l'Ordre Région BFC
SARL au Capital de 5 000 euros
Siret : 751 552 217 00018
VES - Boulevard des Noyers Pompons - 89100 Sens
Portable : 06.38.78.32.93 – Mail :richard.delattre@acsens-groupe.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

Aux actionnaires de la Société ABCS,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires, au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Administrateurs concernés :

- **SAS PBA :**

1. La Société ABCS a facturé, au cours de l'exercice, diverses prestations à la Société PBA pour un montant total de 88 800 euros hors taxes sur l'exercice.

2. La Société PBA a laissé des fonds en compte-courant à la disposition de la Société ABCS :
   Montant au 31/03/2021 : 55 285.26€
   Montant au 31/03/2020 : 21 106.88€
   Au cours de l'exercice clos le 31/03/2021, ce compte courant a été rémunéré à hauteur de 800€.

- **Monsieur Stéphane BOUTIN, Président de la Société ABCS :**
    - Monsieur BOUTIN a perçu la somme brute de 67 785.54 euros dans le cadre de la rémunération de son poste de Président.

    - Monsieur BOUTIN a laissé des fonds en compte-courant à la disposition de la Société ABCS :
        Montant au 31/03/2021 : 31.36€
        Montant au 31/03/2020 : 2 164.87€€

Au cours de l'exercice clos le 31/03/2021, ce compte courant n'a pas été rémunéré.

A Sens, le 15 septembre 2021

M. Richard DELATTRE
Cabinet AUDIT ET CONSEIL SENS



ABCS
Société par actions simplifiée
au capital de 119 980 euros
Siège social : 13 Avenue Georges POMPIDOU
89100 SENS
521 922 583 RCS SENS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 30 SEPTEMBRE 2021

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2021

SOUMISE ET ADOPTEE

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat bénéficiaire s'élevant à 81 174 euros de la manière suivante :

ORIGINE

Résultat de l'exercice	81 174 euros

AFFECTATION

Sur les autres réserves, soit	81 174 euros

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé qu'aucun dividende n'a été mis en distribution au titre des trois derniers exercices, ni aucun revenu au sens du 1er alinéa du même article.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Monsieur Stéphane BOUTIN

