RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 03090
Numéro SIREN : 490 817 897
Nom ou dénomination : ABGI FRANCE

Ce dépôt a été enregistré le 03/05/2019 sous le numéro de dépôt B2019/014555

GTC Lyon

Bordereau de numérisation d'un bilan

AB69015250406

SIREN : **490 817 897**

N° GESTION : **2006B03090**

RAISON SOCIALE : ABGI FRANCE

TYPE PIECE : Bilans du dépôt n°B2019/014555 (date clôture : 31/12/2018) déposé le 03/05/2019

REF. PIECE : Documents comptables prévus par la législation en vigueur

DATE BORDEREAU : 04/09/2019

AB69015250406

- Edition provisoire - 15/02/2019 - 15h38 -

- E2050 - 2050 Bilan Actif -

Désignation de l'entreprise : ABGI FRANCE SAS — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 18

Adresse de l'entreprise : 52 quai Rambaud , 69002 LYON — Durée de l'exercice précédent : 12

Numéro SIRET : 4 9 0 8 1 7 8 9 7 0 0 0 2 1 — si déposé néant, cochez la case : ☐ *

				Brut 1		Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31/12/2018 Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA				
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC		
		Frais de développement *	CX	36 368	CQ	36 368	
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	868 563	AG	788 704	79 859
		Fonds commercial (1)	AH	1	AI		1
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	25 900	AK	25 850	50
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
		Constructions	AP		AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS		
		Autres immobilisations corporelles	AT	1 689 997	AU	857 776	832 222
		Immobilisations en cours	AV	2 193	AW		2 193
		Avances et acomptes	AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU		CV		
		Créances rattachées à des participations	BB		BC		
		Autres titres immobilisés	BD		BE		
		Prêts	BF	54 943	BG		54 943
		Autres immobilisations financières *	BH	293 064	BI	4 787	288 277
		TOTAL (II)	BJ	2 971 029	BK	1 713 485	1 257 544
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
		En cours de production de biens	BN		BO		
		En cours de production de services	BP		BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
		Marchandises	BT		BU		
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	10 125 003	BY	385 264	9 739 739
		Autres créances (3)	BZ	781 200	CA		781 200
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	122 669	CE		122 669
		Disponibilités	CF	1 353 181	CG		1 353 181
Comptes de Régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	418 501	CI		418 501
		TOTAL (III)	CJ	12 800 555	CK	385 264	12 415 291
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
		Ecarts de conversion actif * (VI)	CN	114			114
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	15 771 698	1A	2 098 749	13 672 949

Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :	CR
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks :		Créances :	

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

Désignation de l'entreprise : ABGI FRANCE SAS — Néant ☐ *

				Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 3 991 830)		DA	3 991 830
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	445 158
	Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence : EK)		DC	
	Réserve légale (3)		DD	383 215
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours : B1)		DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * EJ)		DG	
	Report à nouveau		DH	(1 430 001)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	2 075 225
	Subventions d'investissement		DJ	
	Provisions réglementées *		DK	
	TOTAL (I)		DL	5 465 427
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
	Avances conditionnées		DN	
	TOTAL (II)		DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	364 275
	Provisions pour charges		DQ	229 632
	TOTAL (III)		DR	593 907
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS	
	Autres emprunts obligataires		DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	779 709
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	1 367 175
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	939 478
	Dettes fiscales et sociales		DY	4 070 249
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	
	Autres dettes		EA	2 358
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	424 288
	TOTAL (IV)		EC	7 583 257
	Écarts de conversion passif *	(V)	ED	30 358
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	13 672 949

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	7 097 432
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

- Edition provisoire - 15/02/2019 - 15h38 -

- E2052 - 2052 Compte de résultat -

Désignation de l'entreprise : ABGI FRANCE SAS — Néant ☐*

			Exercice N				
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC	
	Production vendue biens *	FD		FE		FF	
	Production vendue services *	FG	21 971 607	FH	399 230	FI	22 370 837
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	21 971 607	FK	399 230	FL	22 370 837
	Production stockée *					FM	
	Production immobilisée *					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	76 576
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	1 827 717
	Autres produits (1) (11)					FQ	56
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	24 275 186
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	
	Variation de stock (marchandises) *					FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	26 664
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	5 728 472
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	549 421
	Salaires et traitements *					FY	8 182 618
	Charges sociales (10)					FZ	3 639 395
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements *					GA	387 015
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	248 974
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	167 007
	Autres charges (12)					GE	6 271
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	18 935 835
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	5 339 351
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	4 004
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	99
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
	Total des produits financiers (V)					GP	4 103
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	114
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	22 657
	Différences négatives de change					GS	32 040
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	54 811
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(50 708)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	5 288 643

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

Désignation de l'entreprise : ABGI FRANCE SAS — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	141 402
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	2 450
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	250 130
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	393 982
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	1 774 641
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	2 552
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	188 566
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	1 965 758
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(1 571 776)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ	528 864
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK	1 112 778
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	24 673 271
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	22 598 046
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	2 075 225

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	910 080
(2) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G	
(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP	
(3) Dont	- Crédit-bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	3 904
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	5 620
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	34 500
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
(6 ter)	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	1 755 474
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	obligatoires A9	

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Impact changement de méthode comptable	1 397 503	
VNC - PCEA	186 117	2 450
Indemnités sur litiges	294 256	141 402
Provision pour litiges	5 000	163 741
Divers	1 875	
TOTAL GENERAL	1 965 757	393 982

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N Charges antérieures	Produits antérieurs
TOTAL GENERAL		

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

* Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032 - NOT

ANNEXE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	13 672 949
TOTAL DES PRODUITS	24 673 271
TOTAL DES CHARGES	22 598 046
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 075 225

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

BILAN ACTIF

	2018			2017
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	36 388	36 388		
Concessions, brevets et droits similaires	868 563	788 704	79 859	96 969
Fonds commercial (1)	1		1	1
Autres immobilisations incorporelles	25 900	25 850	50	5 038
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				13 966
Total immobilisations incorporelles	*930 832*	*850 922*	*79 909*	*115 975*
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 689 997	857 776	832 222	1 291 684
Immobilisations en cours	2 193		2 193	873
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*1 692 190*	*857 776*	*834 415*	*1 292 557*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	54 943		54 943	
Autres immobilisations financières	293 064	4 787	288 277	276 347
Total immobilisations financières	*348 007*	*4 787*	*343 220*	*276 347*
ACTIF IMMOBILISE	**2 971 029**	**1 713 485**	**1 257 544**	**1 684 879**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				148 613
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				*148 613*
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	10 125 003	385 264	9 739 739	9 589 240
Autres créances	781 200		781 200	600 775
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*10 906 203*	*385 264*	*10 520 939*	*10 190 015*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	122 669		122 669	122 669
Disponibilités	1 353 181		1 353 181	3 096 620
Total disponibilités et divers	*1 475 850*		*1 475 850*	*3 219 290*
ACTIF CIRCULANT	**12 382 054**	**385 264**	**11 996 790**	**13 557 918**
Charges constatées d'avance	418 501		418 501	425 490
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	114		114	
TOTAL GENERAL	**15 771 698**	**2 098 749**	**13 672 949**	**15 668 288**

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

© Invoke - Tableau associé

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

BILAN PASSIF

			2018	2017
Capital social ou individuel	Dont versé :	3 991 830	3 991 830	3 712 400
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			445 158	1 132 494
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale			383 215	359 285
Réserves statutaires ou contractuelles				279 430
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			(1 430 001)	
Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			2 075 225	1 336 815
		Total situation nette	*6 465 427*	*6 820 203*
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		CAPITAUX PROPRES	**6 465 427**	**6 820 203**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			364 275	482 134
Provisions pour charges			229 632	723 393
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**593 907**	**1 205 527**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			779 709	1 355 019
Emprunts et dettes financières divers			1 367 175	174
		Total dettes financières	*2 146 884*	*1 355 193*
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			939 478	969 736
Dettes fiscales et sociales			4 070 249	5 006 603
		Total dettes d'exploitation	*5 009 727*	*5 976 339*
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				12 246
Autres dettes			2 358	13 621
		Total dettes diverses	*2 358*	*25 867*
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			424 288	285 158
		DETTES	**7 583 257**	**7 642 688**
Ecarts de conversion passif			30 358	
		TOTAL GENERAL	**13 672 949**	**15 668 288**

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

COMPTE DE RESULTAT

	2018			2017
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	21 971 607	399 230	22 370 837	12 320 428
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**21 971 607**	**399 230**	**22 370 837**	**12 320 428**
Production stockée				(20 117)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			76 576	152 284
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			1 827 717	1 682 854
Autres produits (1) (11)			56	672
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**24 275 186**	**14 138 220**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			26 664	21 571
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			5 728 472	3 361 515
Total charges externes			*5 755 135*	*3 383 086*
Impôts, taxes et versements assimilés			**549 421**	**329 115**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			8 182 618	4 884 405
Charges sociales (10)			3 639 395	2 276 860
Total charges de personnel			*11 822 013*	*7 161 265*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			387 015	333 336
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			248 974	28 754
Dotations aux provisions pour risques et charges			167 007	634 274
Total dotations d'exploitation			*802 996*	*996 364*
Autres charges (12)			6 271	10 356
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**18 935 835**	**11 880 167**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**5 339 351**	**2 258 033**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			4 004	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			99	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**4 103**	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			114	
Intérêts et charges assimilées (6)			22 657	24 061
Différences négatives de change			32 040	18 490
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**54 811**	**42 551**
RESULTAT FINANCIER			**(50 708)**	**(42 551)**
RESULTAT COURANT			**5 288 643**	**2 213 483**

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2018	2017
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	141 402	266 504
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 450	19 028
Reprises sur provisions et transferts de charges	250 130	152 064
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**393 982**	**437 596**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 774 641	316 033
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 552	22 606
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	188 566	130 919
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**1 965 758**	**469 558**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 571 776)**	**(31 962)**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	528 864	225 866
Impôts sur les bénéfices	1 112 778	619 040
TOTAL DES PRODUITS	**24 673 271**	**14 573 816**
TOTAL DES CHARGES	**22 598 046**	**13 237 202**
BENEFICE ou PERTE	**2 075 225**	**1 336 615**

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2)	Dont produits de locations immobilières	910 080
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3)	Dont crédit-bail mobilier	
	Dont crédit-bail immobilier	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	3 904
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	5 620
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	34 500
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(8)	Dont transferts de charges	1 755 474
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

1. Faits caractéristiques

- À la suite du changement dans l'actionnariat intervenu le 30 mars 2018, l'Assemblée Générale des associés a décidé le changement de la date de clôture de l'exercice social afin de la faire coïncider avec celle de la société mère tête de groupe en charge de l'établissement des comptes consolidés.

  À cet effet, la date de clôture est passée du 30 juin au 31 décembre.

  L'exercice clos le 31 décembre 2018, faisant l'objet de ces annexes, a ainsi une durée exceptionnelle de 18 mois.

- L'Assemblée Générale des associés a décidé qu'à compter du 1er janvier 2019 la dénomination sociale de la société serait « ABGI France » au lieu de « ACIES Consulting Group ».

- À compter de l'exercice clos le 31 décembre 2018, la société reconnait son chiffre d'affaires selon la méthode de l'avancement.

  Ce changement qui intervient suite à l'entrée de la société dans le Groupe VISIATIV, répond à :

  - une recherche de meilleure information quant à la traduction comptable de la progression de l'activité tout au long de la durée des missions.
  - la nécessité de correspondre aux besoins de publication périodique du chiffre d'affaires consolidé du groupe en lien avec l'évolution de son activité.

  L'impact de ce changement de méthode est de -1 398 k€ avant impôts, soit -932 k€ net d'impôts. Cet impact a été comptabilisé en résultat exceptionnel, pour assurer sa prise en compte fiscale.

  Afin d'assurer la bonne lisibilité des comptes, notamment la comparabilité des exercices, les comptes de l'exercice en cours sont comparés ci-dessous aux comptes pro-forma de l'exercice 2016-2017 retraité avec la nouvelle méthode.

COMPTE DE RESULTAT

(en k€)	2017-2018	2016-2017 Pro-forma	2016-2017 Inchangé	*Ajustements*
Production vendue	22 371	11 929	12 320	*-391*
CHIFFRE D'AFFAIRES	**22 371**	**11 929**	**12 320**	***-391***
Production stockée	0	-3	-20	*17*
Subvention d'exploitation	77	152	152	*0*
Autres produits	1 828	1 092	1 684	*-591*
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**24 275**	**13 170**	**14 136**	***-966***
Achats et charges externes	5 755	3 383	3 383	*0*
Impôts et taxes	549	329	329	*0*
Salaires et charges sociales	11 822	7 161	7 161	*0*
Dotations aux amortissements	387	333	333	*0*
Dotations aux provisions	416	129	663	*-534*
Autres charges	6	10	10	*0*
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**5 339**	**1 824**	**2 256**	***-432***
RÉSULTAT FINANCIER	**-51**	**-43**	**-43**	***0***
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	**5 289**	**1 781**	**2 213**	***-432***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**-1 572**	**-32**	**-32**	***0***
				0
Participation des salariés	529	226	226	*0*
Impôts sur les bénéfices	1 113	475	619	*-144*
RÉSULTAT NET	**2 075**	**1 048**	**1 337**	***-288***

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

BILAN

ACTIF (en k€)	2017-2018	2016-2017 Pro-forma	2016-2017 Inchangé	Ajustements
Immobilisations incorporelles	82	116	116	*0*
Immobilisations corporelles	832	1 293	1 293	*0*
Immobilisations financières	343	276	276	*0*
ACTIF IMMOBILISE	**1 258**	**1 685**	**1 685**	*0*
En-cours	0	0	149	*-149*
Créances	10 521	8 051	10 190	*-2 139*
Disponibilités	1 476	3 219	3 219	*0*
ACTIF CIRCULANT	**11 997**	**11 270**	**13 558**	*-2 288*
Comptes de régularisation actif	419	425	425	*-0*
TOTAL ACTIF	**13 673**	**13 381**	**15 668**	*-2 288*

PASSIF (en k€)	2017-2018	2016-2017 Pro-forma	2016-2017 Inchangé	Ajustements
Capital social	3 992	3 712	3 712	*0*
Autres capitaux propres	-602	1 128	1 771	*-643*
Résultat de l'exercice	2 075	1 048	1 337	*-288*
CAPITAUX PROPRES	**5 465**	**5 889**	**6 820**	*-932*
Provisions pour risques et charges	594	672	1 206	*-534*
PROVISIONS	**594**	**672**	**1 206**	*-534*
Emprunts et dettes financières	2 147	1 355	1 355	*0*
Autres dettes	5 012	5 180	6 002	*-822*
DETTES	**7 159**	**6 535**	**7 357**	*-822*
Comptes de régularisation passif	455	285	285	*0*
TOTAL PASSIF	**13 673**	**13 381**	**15 668**	*-2 288*

2. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et par le Règlement ANC 18-01 du 20 avril 2018.

Les conventions 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, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.
- Indépendance des exercices

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

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

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

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice par rapport à l'exercice précédent, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.

En cas de changement d'estimations, une indication et la justification des changements sont portées en annexe des comptes.

2.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Les frais de marques correspondant aux enregistrements de la marque ACIES.
- Les logiciels achetés à des prestataires de services. Ils sont amortis sur une durée de 12 à 36 mois.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

■ Agencements et aménagements des constructions :	10 ans
■ Installations générales :	10 ans
■ Matériel de bureau et informatique :	3 ans
■ Mobilier :	5 ans
■ Matériel de transport :	4 ans

2.2. Immobilisations incorporelles générées en interne

Les coûts de développement des logiciels générés en interne et destinés à un usage interne sont comptabilisés à l'actif de la société, conformément à la méthode préférentielle :

- lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés,
- lorsque la société en attend des avantages économiques futurs,
- lorsque la société estime que le projet a de sérieuses chances de réussite technique.

Leur mode d'amortissement est similaire à celui des logiciels achetés.

2.3. Immobilisations corporelles en cours

La société a constaté des immobilisations corporelles en cours pour un montant de 2 k€.

2.4. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations financières nettes au 31 décembre 2018, pour un montant de 293 k€, sont essentiellement constituées par les dépôts et cautionnements versés.

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

2.5. Créances

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

2.6. Provisions réglementées

Le tableau des amortissements suivant décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

2.7. Engagements de retraites

Des indemnités de départ à la retraite sont prévues dans la convention collective. Par ailleurs, compte tenu de la moyenne d'âge des salariés et de leur ancienneté dans la société, l'information n'est pas significative.

2.8. Autres engagements

La société ABGI France, dans la plupart des contrats clients attachés à l'activité "Financement et Fiscalité de la Recherche" a pris un engagement de remboursement des honoraires perçus en cas de remise en cause définitive de l'avantage fiscal obtenu par le client.

Par ailleurs, dans la plupart de ces contrats, elle a également pris un engagement d'assistance en cas de contrôle fiscal, dans la limite du délai de prescription fiscale.

2.9. Provisions pour risques et charges

Il existe au 31 décembre 2018 une provision pour litiges prud'homaux correspondant à des procédures en cours et s'élevant à 323 k€. La provision est déterminée dossier par dossier, tout comme l'appréciation du risque. Elle prend également en compte les éléments apportés par l'évolution des procédures en cours durant l'exercice. La reprise sur provision 2018 est de 164 k€ et a été utilisée sur l'exercice.

Dans le cas où le fait générateur des litiges est antérieur au 30 mars 2018, date de cession de la société, les indemnités versées supérieures à la provision comptabilisée au 30 juin 2017 seront prises en charges au titre de la garantie de passif pour laquelle la société bénéficie d'une subrogation. En conséquence, aucun changement n'est apporté sur les provisions passées sur ces dossiers ; la perte éventuelle sera prise en charge concomitamment à la refacturation sur l'exercice du jugement.

Le solde des engagements relatifs au plan de sauvegarde de l'emploi mis en place au cours de l'exercice 2014-2015 est provisionné pour un montant de 3 k€ au 31 décembre 2018. La reprise sur provision 2018 est de 14 k€, dont 3 k€ a été utilisé sur l'exercice.

Par ailleurs, il existe une provision de 227 k€ pour les travaux à réaliser dans le cadre de l'engagement d'assistance aux contrôles fiscaux des clients. Cette provision fait l'objet désormais d'une évaluation basée sur le risque moyen d'occurrence de contrôle et du temps moyen passé sur les contrôles terminés.

Cette évolution est justifiée par la constitution progressive d'une base d'analyse de cette activité d'assistance à contrôle qui permet d'en tirer des éléments statistiques exploitables de manière prospective pour la constitution de cette provision.

Jusqu'au 30 juin 2017, cette provision était constituée sur la base du temps estimé à passer sur les contrôles ouverts à la clôture. Elle s'élevait à 101 k€ au 30 juin 2017.

Enfin, il existe au bilan au 31 décembre 2018 une provision pour risques divers de 41 k€.

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

2.10. Reconnaissance du revenu

Anciennement reconnu à l'évaluation du CIR obtenu et accepté par client, le chiffre d'affaires de la société est reconnu, à compter de cet exercice selon la méthode à l'avancement.

Les produits et les charges sont ainsi comptabilisés au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution de la prestation.

L'avancement reflète la progression des coûts, mesurée par le rapport du temps réel investi sur le temps total prévue pour réaliser la mission.

Les produits sont pris en compte en fonction de l'avancement des travaux réalisés, mais limités aux éléments facturables.

Le niveau des factures à établir et des produits à constatés d'avance est récurrent et inhérent à cette méthode de comptabilisation du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires de cet exercice comprend exceptionnellement des produits pour un montant de 1 238 k€ correspondant soit à des contrats signés par la société ABGI France et transférés à la société OVEUS lors de la cession de cette branche d'activité en 2017, soit à des contrats signés par ABGI France pour le compte de la société OVEUS.

Ces produits ont fait l'objet d'une refacturation de la part de la société OVEUS à la société ABGI France pour le même montant.

2.11. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits concomitamment aux charges qu'elles sont destinées à couvrir.

Conformément au principe de rattachement des charges et des produits exposé ci-dessus, un montant de 62 k€ correspondant à des utilisations de subventions accordées a été compris dans les produits de l'exercice clos au 31 décembre 2018.

La part non encore perçue des subventions est classée en « Autres créances ». Au 31 décembre 2018, elle s'élève à 12 k€.

2.12. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de la société est constitué par les opérations dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise.

3. Autres informations

3.1. Intégration Fiscale

La société ABGI France ne fait pas l'objet d'une intégration fiscale.

3.2. Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE)

La société a fait application des prescriptions de l'Autorité des Normes Comptables (note d'information du 28 février 2013) et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (commentaires du 23 mai 2013) dans le cadre de l'arrêté des comptes au 31 décembre 2018.

La société a constaté définitivement les CICE 2017 et 2018 pour des montants respectifs de 92 k€ et 97 k€ dans les comptes clos le 31 décembre 2018. Un montant de 45 k€ avait été comptabilisé dans les produits à recevoir au 30 juin 2017 en lien avec le CICE 2017.

La société utilise le CICE pour le financement de l'amélioration de sa compétitivité, au travers notamment des efforts engagés en matière d'investissement, de formation, de recrutement et de prospection de nouveaux marchés.

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

3.3. Transactions entre parties liées

- Transactions entre parties liées : Aucune transaction entre parties liées n'est conclue à des conditions autres que des conditions normales de marché.

  Des prestations d'assistance sont refacturées à des sociétés du groupe ABGI pour un montant total de 345 k€ au titre de cet exercice.

- Opérations non inscrites au bilan : Aucun élément significatif dont la divulgation est nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société autre que ceux déjà mentionnés dans l'annexe n'est à préciser.

3.4. Attribution gratuite d'actions

3.4.1. Caractéristiques

- Nombre total d'actions pouvant être émises :
  - Plan selon AG du 30/12/2015 : 35 925
  - Plan selon AG du 30/01/2017 : 3 993
- Valeur des actions retenues comme assiette de la contribution sociale de 20% : 31,96 € / action
- Conditions d'acquisition des actions :
  - Conditions de performance
  - Condition d'assiduité
  - Condition d'exercice d'une fonction de salarié ou d'un mandat social
- Nombre d'actions attribuées pendant l'exercice et au cours de l'exercice précédent : 27 943
- Nombre d'actions attribuées cumulées depuis la date d'attribution pour chaque plan : 39 918

3.4.2. Charge comptabilisée au cours de l'exercice et de l'exercice précédent

Au cours de l'exercice, la société a comptabilisé 115 k€ au titre de la contribution patronale sur les actions définitivement attribuées le 31/01/2018 (3 993 actions) et le 31/08/2018 (11 975 actions).

Une provision de 77 k€ avait été comptabilisée au 30 juin 2017 correspondant à la contribution patronale sur les 11 975 actions attribuées au 31/08/2017.

3.5. Événements post-clôture

Aucun événement important n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2018	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	38 368			38 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles	884 430	10 034		894 463
Total immobilisations incorporelles	**920 798**	**10 034**		**930 832**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	1 029 549	6 051	227 264	808 335
- Matériel de transport	334		334	
- Matériel de bureau et mobilier informatique	861 498	61 520	41 357	881 662
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	873	1 320		2 193
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**1 892 255**	**68 891**	**268 955**	**1 692 190**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	281 134	66 873		348 007
Total immobilisations financières	**281 134**	**66 873**		**348 007**
TOTAL GENERAL	**3 094 187**	**145 797**	**268 955**	**2 971 029**

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2018	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	36 368			36 368
Autres immobilisations incorporelles	768 455	46 099		814 554
Total immobilisations incorporelles	**804 823**	**46 099**		**850 922**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et aménagmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	118 578	322 013	227 264	213 327
- Matériel de transport	334		334	
- Matériel de bureau et informatique,mobilier	480 785	202 468	38 805	644 449
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	**599 697**	**524 482**	**266 403**	**857 776**
TOTAL GENERAL	**1 404 520**	**570 581**	**266 403**	**1 708 698**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2018	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2018
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© Invoke - Tableau amorce

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2018	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2018
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	482 134	5 000	163 741		163 741	323 393
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change		114				114
Sous total provisions pour risques	*482 134*	*5 114*	*163 741*		*163 741*	*323 507*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges	723 393	167 007	609 001	10 999	620 000	270 400
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 205 527**	**172 121**	**772 742**	**10 999**	**783 741**	**593 907**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 787					4 787
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	208 533	248 974		72 243	72 243	385 264
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**213 320**	**248 974**		**72 243**	**72 243**	**390 051**
TOTAL GENERAL	**1 418 847**	**421 095**	**772 742**	**83 242**	**855 984**	**983 958**
Dont dotations et reprises d'exploitation		**415 980**	**533 611**	**72 243**	**605 854**	
Dont dotations et reprises financières		**114**				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		**5 000**	**239 131**	**10 999**	**250 130**	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	54 943	17 400	37 543	
Autres immobilisations financières	293 064		293 064	281 134
Total actif immobilisé	*348 007*	*17 400*	*330 607*	*281 134*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	461 715	461 715		249 634
Autres créances clients	9 663 288	9 663 288		9 548 139
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	16 393	16 393		9 488
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398	398		
Impôts sur les bénéfices	51 529	51 529		
Taxe sur la valeur ajoutée	113 282	113 282		113 114
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	437 991	437 991		273 763
Débiteurs divers	161 608	161 608		204 410
Total actif circulant	*10 906 203*	*10 906 203*		*10 398 549*
Charges constatées d'avance	418 501	418 501		425 490
TOTAL DES CREANCES	**11 672 711**	**11 342 104**	**330 607**	**11 105 174**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	54 943			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an ma	779 709	293 884	485 825		1 355 019
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un a					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	12	12			174
Fournisseurs et comptes rattachés	939 478	939 478			969 736
Personnel et comptes rattachés	1 260 230	1 260 230			1 389 884
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	809 324	809 324			935 407
Impôts sur les bénéfices					549 188
Taxe sur la valeur ajoutée	1 731 006	1 731 006			1 972 824
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	269 689	269 689			159 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					12 246
Groupe et associés (2)	1 367 163	1 367 163			
Autres dettes	2 358	2 358			13 621
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	424 288	424 288			285 168
TOTAL DES DETTES	**7 583 257**	**7 097 432**	**485 825**		**7 642 558**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		575 310			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2018	2017
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	6 355 350	2 623 155
Autres créances	161 989	203 022
Total créances	*6 517 339*	*2 826 177*
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**6 517 339**	**2 826 177**

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2018	2017
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12	174
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	*12*	*174*
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	272 643	330 493
Dettes fiscales et sociales	1 923 100	2 195 832
Total dettes d'exploitation	*2 195 743*	*2 526 325*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**2 195 755**	**2 526 499**

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2018	2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		1
Immobilisations corporelles	2 450	19 027
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cession d'éléments d'actif	*2 450*	*19 028*
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers	141 402	266 504
Total autres produits exceptionnels	*141 402*	*266 504*
Autres		
Reprises sur provisions pour litiges	163 741	110 950
Reprises sur provisions pour charges exceptionnelles relatives au PSE 2015	13 525	41 104
Reprises sur provisions pour contrôle fiscal	72 864	
Total autres	*250 130*	*152 054*
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	393 982	437 586

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2018	2017
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 397 503	
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	*1 397 503*	
Charges sur exercices antérieurs		172 500
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles	2 552	22 608
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeur comptables des éléments d'actifs cédés	*2 552*	*22 608*
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	82 882	23 081
Total autres charges exceptionnelles	*82 882*	*23 081*
Autres		
Dommages et intérêts sur litiges	294 268	120 452
Dotations aux provisions pour litiges		130 919
Dotations aux amortissements exceptionnels	183 568	
Total autres	*477 822*	*251 371*
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**1 960 758**	**469 558**

Les "Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion" correspondent essentiellement à l'impact du changement de méthode comptable intervenu au cours de cet exercice.

Les dotations aux amortissement exceptionnels correspondent à la valeur nette comptable des agencements des bureaux repris directement en location par le vendeur de la société au 30 mars 2018 dans le cadre de la scission du bail.

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2018	2017
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		
Avantages en nature	83 643	26 549
Refacturation de charges d'exploitation	1 669 305	753 373
Charges liées au PSE 2015 reclassées en résultat exceptionnel	2 526	13 081
Autres charges reclassées en résultat exceptionnel		59 919
TOTAL	1 755 474	852 922

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2018	2017
Charges d'exploitation :		
Charges constatées d'avance	418 501	425 490
Total charges d'exploitation	*418 501*	*425 490*
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**418 501**	**425 490**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2060 rubrique CH)	**418 501**	**425 490**

Nature des produits	2018	2017
Produits d'exploitation :		
Produits constatés d'avance	424 288	285 158
Total produits d'exploitation	*424 288*	*285 158*
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**424 288**	**285 158**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2061 rubrique EB)	**424 288**	**285 158**

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**(5 787)**	**140 332**

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	371 240	27 943		399 183	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**371 240**	**27 943**		**399 183**	

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/07/2017	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2018
Capital en nombre d'actions	371 240	27 943					399 183
Valeur nominale	10	10					10
Capital social ou individuel	3 712 400				279 430		3 991 830
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 132 484				(687 335)		445 168
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	359 265			23 950			383 215
Réserves statutaires ou contractuelles	279 430				(279 430)		
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau						(1 430 001)	(1 430 001)
Résultat de l'exercice	1 338 615			(1 338 615)		2 075 225	2 075 225
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Dividendes versés				1 312 665	687 335	1 430 001	3 430 001
Total capitaux propres	6 820 203					2 075 225	8 466 427

Un acompte sur dividende de 1 430 001 euros a été décidé par l'Assemblée Générale du 5 octobre 2018 à imputer sur le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2018			2017			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Produits annexes	55 266		55 266	44 192		44 192	25,06 %
Prestation "Financement de la R&I"	19 374 771	123 887	19 498 658	11 106 508		11 106 508	75,56 %
Prestation "Aides et subventions"	758 910	47 066	805 976	379 786	68 519	448 304	79,78 %
Prestation "Processus Achats"	1 238 320		1 238 320	721 423		721 423	71,65 %
Prestation "Management de l'innovation"	391 923		391 923				
Mnagement fees	152 417	228 277	380 694				
TOTAL	21 971 607	399 230	22 370 837	12 251 909	68 519	12 320 428	81,58 %

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2018					2017
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	5 288 643		5 288 643	1 756 981	3 531 662	1 463 454
Résultat exceptionnel	(1 571 776)		(1 571 776)	(548 214)	(1 023 562)	67 527
Résultat NET comptable (hors participation)	3 716 866		3 716 866		2 508 100	1 530 981
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés	(528 864)		(528 864)	(75 289)	(453 575)	(225 866)
Créances d'impôt				(20 700)	20 700	31 500
Total	*3 188 002*		*3 188 002*	*1 112 778*	*2 075 225*	*1 336 615*

Autres						
Total autres						

Total général	3 188 002		3 188 002	1 112 778	2 075 225	1 336 615

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

VARIATIONS DES IMPÔTS DIFFÉRÉS OU LATENTS

Nature	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Taux d'impôt :							
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• A réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
Participation							
• A réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
- Participation							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• A déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés	75 289		176 288	75 289	176 288		
- autres							
• A déduire ultérieurement							
- provision pour retraite							
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus values nettes à court terme							
- plus values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites (ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés							
Ecart de conversion passif							
Ecart de conversion actif							
TOTAL	75 289		176 288	75 289	176 288		
Eléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							
Eléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	75 289		176 288	75 289	176 288		

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Postes concernés	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	779 709	779 709	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total autres dettes			
TOTAL	779 709	779 709	

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	38 000
Autres honoraires	2 000
TOTAL	40 000

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2018	2017
Cadres	84	78
Agents de maîtrise	4	3
Employés et techniciens		
Autres :		
TOTAL	88	80

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

ABGI FRANCE
Société par actions simplifiée au capital de 3 991 830 euros
Siège social : 52, Quai Rambaud
69002 LYON
490 817 897 RCS LYON

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 AVRIL 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2018 s'élevant à 2 075 224,82 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 075 224,82 euros
Imputation sur le compte « Report à Nouveau » débiteur	1.430.001,00 euros
Solde	645 223,82 euros
A la réserve légale ainsi dotée à plein	15 968,00 euros
Le solde, soit la somme de	629 256,82 euros

En totalité au compte « Autres réserves » qui se trouve ainsi porté à 629 256,82 euros.

Nous vous rappelons en outre qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2018, il a été procédé au versement d'un acompte sur dividendes, comptabilisé dans les comptes en « Report à Nouveau » débiteur, savoir :

Date	Dividende versé	Portion ouvrant droit à abattement	Portion n'ouvrant pas droit à abattement
AGOE du 5 octobre 2018	1.430.000,00 €	100.100,67 €	1.329.899,33 €

En conséquence, la distribution des dividendes prélevés sur le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018 correspond bien à l'acompte décidé lors de l'assemblée générale ordinaire réunie extraordinairement le 5 octobre 2018.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les distributions de dividendes effectuées au titre des trois exercices précédents se sont élevées à :

2 000 000 € au titre d'une assemblée générale tenue le 20 novembre 2014, soit 5,57 € par action ; ces revenus étant éligibles à l'abattement de 40 % pour les dividendes revenant à des personnes physiques (soit 86 370,78 €), et non éligibles pour le solde revenant à une personne morale (soit 1 913 629,22 €).

- 2 500 000 € au titre d'une assemblée générale tenue le 03 octobre 2016, soit 6,96 € par action ; ces revenus étant éligibles à l'abattement de 40 % pour les dividendes revenant à des personnes physiques (soit 107 963,48 €), et non éligibles pour le solde revenant à une personne morale (soit 2 392 036,52 €).
- 2 000 000 € au titre d'une assemblée générale tenue le 3 octobre 2017, soit 5,22 € par action ; ces revenus étant éligibles à l'abattement de 40 % pour les dividendes revenant à des personnes physiques (soit 205 967,93 €), et non éligibles pour le solde revenant à une personne morale (soit 1 794 032,07 €).

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 Avril 2019

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

Certifié conforme
La Présidente
P/VISIATIV
M. Olivier STEPHAN



ABGI France SAS
Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2018

AUDIT ET CONSEIL

La Donnière - 838, chemin de la Donnière - 69970 Marennes Tél. 04 78 02 99 62 - Fax. 04 78 02 95 48

Aux Associés
ABGI France SAS
52, Quai Rambaud
69002 – Lyon

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE LA SOCIETE ABGI France SAS

Exercice clos le 31 décembre 2018

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABGI France SAS relatifs à l'exercice de dix huit mois clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2017 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 - Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes 1 « Faits caractéristiques » et 2.10 « Règles et méthodes comptables - Reconnaissance du revenu » de l'annexe des comptes annuels qui exposent le changement de méthode relatif à la prise en compte du chiffre d'affaires de la société.

4 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.
Comme mentionné ci-avant, les notes 1 « Faits caractéristiques » et 2.10 « Règles et méthodes comptables - Reconnaissance du revenu » de l'annexe exposent le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la prise en compte du chiffre d'affaires.
Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous nous sommes assurés du bien fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

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 Associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

7 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 :

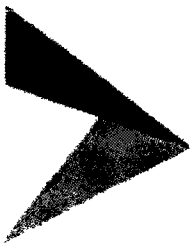
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 des éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou évènements 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 refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marennes, le 10 avril 2019

JLP Audit et Conseil
Commissaire aux Comptes

JL Perrier
Associé-Gérant

ABGI France SAS
Comptes annuels au 31 décembre 2018



ANNEXE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

© 2017-2019 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

ABGI FRANCE SAS — **Du 01/07/2017 au 31/12/2018 en Euro**

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	**13 672 949**
TOTAL DES PRODUITS	**24 073 271**
TOTAL DES CHARGES	**22 595 049**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**2 078 228**

© Jurydic - Tableau ABGi

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

BILAN ACTIF

	2018			2017
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	39 368	39 368		
Concessions, brevets et droits similaires	868 563	788 704	79 859	99 969
Fonds commercial (1)	1		1	1
Autres immobilisations incorporelles	25 960	25 960	80	6 098
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				13 968
Total immobilisations incorporelles	*930 892*	*850 922*	*79 969*	*119 976*
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 689 997	857 776	832 222	1 291 684
Immobilisations en cours	2 193		2 193	873
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*1 692 190*	*857 776*	*834 416*	*1 292 557*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	54 943		54 943	
Autres immobilisations financières	293 064	4 787	288 277	276 347
Total immobilisations financières	*348 007*	*4 787*	*343 220*	*276 347*
ACTIF IMMOBILISE	2 971 089	1 713 485	1 257 544	1 694 879
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				148 813
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				*148 813*
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	10 125 003	385 264	9 739 739	9 589 240
Autres créances	781 200		781 200	600 775
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*10 906 203*	*385 264*	*10 520 939*	*10 190 015*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	122 669		122 669	122 669
Disponibilités	1 353 191		1 353 191	3 096 620
Total disponibilités et divers	*1 475 860*		*1 475 860*	*3 219 290*
ACTIF CIRCULANT	12 382 064	385 264	11 996 799	13 557 918
Charges constatées d'avance	418 501		418 501	426 490
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	114		114	
TOTAL GENERAL	15 771 969	2 098 749	13 672 949	15 669 288

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

© Infodis - Tableau amazon

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

BILAN PASSIF

			2018	2017
Capital social ou individuel	Dont versé :	3 691 830	3 691 830	3 712 400
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			446 159	1 132 494
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale			369 215	369 286
Réserves statutaires ou contractuelles				279 430
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			(1 430 001)	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			2 676 225	1 336 618
		Total situation nette	*5 465 427*	*6 820 203*
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		CAPITAUX PROPRES	**5 465 427**	**6 820 203**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			364 275	482 134
Provisions pour charges			229 632	723 393
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**593 907**	**1 205 527**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			779 709	1 355 019
Emprunts et dettes financières divers			1 367 175	174
		Total dettes financières	*2 146 884*	*1 355 193*
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			939 478	969 736
Dettes fiscales et sociales			4 070 249	5 006 603
		Total dettes d'exploitation	*5 009 727*	*5 976 339*
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				12 249
Autres dettes			2 358	13 621
		Total dettes diverses	*2 358*	*25 857*
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			424 288	285 159
		DETTES	**7 583 257**	**7 642 558**
Ecarts de conversion passif			30 358	
		TOTAL GENERAL	**13 672 949**	**15 668 288**

© Inoha - Tableau comptable

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

COMPTE DE RESULTAT

	2018			2017
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	21 971 607	399 230	22 370 837	12 320 428
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**21 971 607**	**399 230**	**22 370 837**	**12 320 428**
Production stockée				(20 117)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			76 578	152 284
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			1 827 717	1 652 934
Autres produits (1) (11)			56	672
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**24 275 188**	**14 106 220**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			26 684	21 571
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			5 723 472	3 361 515
Total charges externes			*5 765 135*	*3 383 086*
Impôts, taxes et versements assimilés			**849 431**	**328 116**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			8 182 619	4 884 405
Charges sociales (10)			3 639 395	2 276 680
Total charges de personnel			*11 822 013*	*7 161 285*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			387 018	333 339
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			248 974	29 764
Dotations aux provisions pour risques et charges			167 007	634 274
Total dotations d'exploitation			*802 998*	*998 394*
Autres charges (12)			6 271	10 358
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**19 935 826**	**11 869 187**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**5 339 361**	**2 256 033**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			4 004	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			99	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**4 103**	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			114	
Intérêts et charges assimilées (6)			22 657	24 061
Différences négatives de change			32 040	18 490
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**54 811**	**42 551**
RESULTAT FINANCIER			**(50 708)**	**(42 551)**
RESULTAT COURANT			**5 288 643**	**2 213 483**

© Investir - Tableau amont

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2018	2017
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	141 402	268 504
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 450	19 028
Reprises sur provisions et transferts de charges	250 130	152 064
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	393 982	437 596
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 774 641	318 039
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 562	22 908
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	188 553	130 919
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 965 756	469 866
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 571 776)	(31 982)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	528 554	225 886
Impôts sur les bénéfices	1 112 776	819 040
TOTAL DES PRODUITS	24 673 271	14 573 618
TOTAL DES CHARGES	22 998 046	13 237 282
BENEFICE ou PERTE	2 675 225	1 336 616

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2)	Dont produits de locations immobilières	910 050
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3)	Dont crédit-bail mobilier	
	Dont crédit-bail immobilier	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	3 904
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	5 620
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	24 609
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9)	Dont transferts de charges	1 788 474
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	

© Inwoo - Tableau cerfa

dv

© 2017-2019 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

Faits caractéristiques

- À la suite du changement dans l'actionnariat intervenu le 30 mars 2018, l'Assemblée Générale des associés a décidé le changement de la date de clôture de l'exercice social afin de la faire coïncider avec celle de la société mère tête de groupe en charge de l'établissement des comptes consolidés.

  À cet effet, la date de clôture est passée du 30 juin au 31 décembre.

  L'exercice clos le 31 décembre 2018, faisant l'objet de ces annexes, a ainsi une durée exceptionnelle de 18 mois.

- L'Assemblée Générale des associés a décidé qu'à compter du 1er janvier 2019 la dénomination sociale de la société serait « ABGI France » au lieu de « ACIES Consulting Group ».

- À compter de l'exercice clos le 31 décembre 2018, la société reconnait son chiffre d'affaires selon la méthode de l'avancement.

  Ce changement qui intervient suite à l'entrée de la société dans le Groupe VISIATIV, répond à :

  - une recherche de meilleure information quant à la traduction comptable de la progression de l'activité tout au long de la durée des missions.
  - la nécessité de correspondre aux besoins de publication périodique du chiffre d'affaires consolidé du groupe en lien avec l'évolution de son activité.

  L'impact de ce changement de méthode est de -1 398 k€ avant impôts, soit -932 k€ net d'impôts. Cet impact a été comptabilisé en résultat exceptionnel, pour assurer sa prise en compte fiscale.

  Afin d'assurer la bonne lisibilité des comptes, notamment la comparabilité des exercices, les comptes de l'exercice en cours sont comparés ci-dessous aux comptes pro-forma de l'exercice 2016-2017 retraité avec la nouvelle méthode.

COMPTE DE RÉSULTAT

(en k€)	2017-2018	[illegible]	[illegible]	*Ajustements*
Production vendue	22 371	11 929	12 320	*-391*
CHIFFRE D'AFFAIRES	**22 371**	**11 929**	**12 320**	***-391***
Production stockée	0	-3	-20	*17*
Subvention d'exploitation	77	152	152	*0*
Autres produits	1 828	1 092	1 684	*-591*
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**24 275**	**13 170**	**14 136**	***-966***
Achats et charges externes	5 755	3 383	3 383	*0*
Impôts et taxes	549	329	329	*0*
Salaires et charges sociales	11 622	7 161	7 161	*0*
Dotations aux amortissements	367	333	333	*0*
Dotations aux provisions	416	129	663	*-534*
Autres charges	6	10	10	*0*
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**5 339**	**1 824**	**2 256**	***-432***
RÉSULTAT FINANCIER	**-51**	**-43**	**-43**	***0***
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	**5 289**	**1 781**	**2 213**	***-432***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**-1 572**	**-32**	**-32**	***0***
				0
Participation des salariés	529	226	226	*0*
Impôts sur les bénéfices	1 113	475	619	*-144*
RÉSULTAT NET	**2 075**	**1 048**	**1 337**	***-288***

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

BILAN

ACTIF (en k€)	2017-2018	2016-2017 Pro-forma	2016-2017 Historique	Ajustements
Immobilisations incorporelles	82	116	116	0
Immobilisations corporelles	832	1 293	1 293	0
Immobilisations financières	343	276	276	0
ACTIF IMMOBILISE	**1 258**	**1 685**	**1 685**	**0**
En-cours	0	0	149	-149
Créances	10 521	8 051	10 190	-2 139
Disponibilités	1 476	3 219	3 219	0
ACTIF CIRCULANT	**11 997**	**11 270**	**13 558**	**-2 288**
Comptes de régularisation actif	419	425	425	-0
TOTAL ACTIF	**13 673**	**13 381**	**15 668**	**-2 288**

PASSIF (en k€)	2017-2018	2016-2017 Pro-forma	2016-2017 Historique	Ajustements
Capital social	3 992	3 712	3 712	0
Autres capitaux propres	-602	1 128	1 771	-643
Résultat de l'exercice	2 075	1 048	1 337	-288
CAPITAUX PROPRES	**5 466**	**5 889**	**6 820**	**-932**
Provisions pour risques et charges	594	672	1 206	-534
PROVISIONS	**594**	**672**	**1 206**	**-534**
Emprunts et dettes financières	2 147	1 355	1 355	0
Autres dettes	5 012	5 180	6 002	-822
DETTES	**7 159**	**6 535**	**7 357**	**-822**
Comptes de régularisation passif	455	285	285	0
TOTAL PASSIF	**13 673**	**13 381**	**15 668**	**-2 288**

2. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et par le Règlement ANC 18-01 du 20 avril 2018.

Les conventions 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, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.
- Indépendance des exercices

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

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

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

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice par rapport à l'exercice précédent, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.

En cas de changement d'estimations, une indication et la justification des changements sont portées en annexe des comptes.

2.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Les frais de marques correspondant aux enregistrements de la marque ACIES.
- Les logiciels achetés à des prestataires de services. Ils sont amortis sur une durée de 12 à 36 mois.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Agencements et aménagements des constructions :	10 ans
Installations générales :	10 ans
Matériel de bureau et informatique :	3 ans
Mobilier :	5 ans
Matériel de transport :	4 ans

2.2. Immobilisations incorporelles générées en interne

Les coûts de développement des logiciels générés en interne et destinés à un usage interne sont comptabilisés à l'actif de la société, conformément à la méthode préférentielle :

- lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés,
- lorsque la société en attend des avantages économiques futurs,
- lorsque la société estime que le projet a de sérieuses chances de réussite technique.

Leur mode d'amortissement est similaire à celui des logiciels achetés.

2.3. Immobilisations corporelles en cours

La société a constaté des immobilisations corporelles en cours pour un montant de 2 k€.

2.4. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations financières nettes au 31 décembre 2018, pour un montant de 293 k€, sont essentiellement constituées par les dépôts et cautionnements versés.

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

2.5. Créances

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

2.6. Provisions réglementées

Le tableau des amortissements suivant décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

2.7. Engagements de retraites

Des indemnités de départ à la retraite sont prévues dans la convention collective. Par ailleurs, compte tenu de la moyenne d'âge des salariés et de leur ancienneté dans la société, l'information n'est pas significative.

2.8. Autres engagements

La société ABGI France, dans la plupart des contrats clients attachés à l'activité "Financement et Fiscalité de la Recherche" a pris un engagement de remboursement des honoraires perçus en cas de remise en cause définitive de l'avantage fiscal obtenu par le client.

Par ailleurs, dans la plupart de ces contrats, elle a également pris un engagement d'assistance en cas de contrôle fiscal, dans la limite du délai de prescription fiscale.

2.9. Provisions pour risques et charges

Il existe au 31 décembre 2018 une provision pour litiges prud'homaux correspondant à des procédures en cours et s'élevant à 323 k€. La provision est déterminée dossier par dossier, tout comme l'appréciation du risque. Elle prend également en compte les éléments apportés par l'évolution des procédures en cours durant l'exercice. La reprise sur provision 2018 est de 164 k€ et a été utilisée sur l'exercice.

Dans le cas où le fait générateur des litiges est antérieur au 30 mars 2018, date de cession de la société, les indemnités versées supérieures à la provision comptabilisée au 30 juin 2017 seront prises en charges au titre de la garantie de passif pour laquelle la société bénéficie d'une subrogation. En conséquence, aucun changement n'est apporté sur les provisions passées sur ces dossiers ; la perte éventuelle sera prise en charge concomitamment à la refacturation sur l'exercice du jugement.

Le solde des engagements relatifs au plan de sauvegarde de l'emploi mis en place au cours de l'exercice 2014-2015 est provisionné pour un montant de 3 k€ au 31 décembre 2018. La reprise sur provision 2018 est de 14 k€, dont 3 k€ a été utilisé sur l'exercice.

Par ailleurs, il existe une provision de 227 k€ pour les travaux à réaliser dans le cadre de l'engagement d'assistance aux contrôles fiscaux des clients. Cette provision fait l'objet désormais d'une évaluation basée sur le risque moyen d'occurrence de contrôle et du temps moyen passé sur les contrôles terminés.

Cette évolution est justifiée par la constitution progressive d'une base d'analyse de cette activité d'assistance à contrôle qui permet d'en tirer des éléments statistiques exploitables de manière prospective pour la constitution de cette provision.

Jusqu'au 30 juin 2017, cette provision était constituée sur la base du temps estimé à passer sur les contrôles ouverts à la clôture. Elle s'élevait à 101 k€ au 30 juin 2017.

Enfin, il existe au bilan au 31 décembre 2018 une provision pour risques divers de 41 k€.

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

2.10. Reconnaissance du revenu

Anciennement reconnu à l'évaluation du CIR obtenu et accepté par client, le chiffre d'affaires de la société est reconnu, à compter de cet exercice selon la méthode à l'avancement.

Les produits et les charges sont ainsi comptabilisés au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution de la prestation.

L'avancement reflète la progression des coûts, mesurée par le rapport du temps réel investi sur le temps total prévue pour réaliser la mission.

Les produits sont pris en compte en fonction de l'avancement des travaux réalisés, mais limités aux éléments facturables.

Le niveau des factures à établir et des produits à constatés d'avance est récurrent et inhérent à cette méthode de comptabilisation du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires de cet exercice comprend exceptionnellement des produits pour un montant de 1 238 k€ correspondant soit à des contrats signés par la société ABGI France et transférés à la société OVEUS lors de la cession de cette branche d'activité en 2017, soit à des contrats signés par ABGI France pour le compte de la société OVEUS.

Ces produits ont fait l'objet d'une refacturation de la part de la société OVEUS à la société ABGI France pour le même montant.

2.11. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits concomitamment aux charges qu'elles sont destinées à couvrir.

Conformément au principe de rattachement des charges et des produits exposé ci-dessus, un montant de 62 k€ correspondant à des utilisations de subventions accordées a été compris dans les produits de l'exercice clos au 31 décembre 2018.

La part non encore perçue des subventions est classée en « Autres créances ». Au 31 décembre 2018, elle s'élève à 12 k€.

2.12. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de la société est constitué par les opérations dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise.

3. Autres informations

3.1. Intégration Fiscale

La société ABGI France ne fait pas l'objet d'une intégration fiscale.

3.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV

S.A. au capital de 2 416 531,80 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.

Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les Bains

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

3.3. Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE)

La société a fait application des prescriptions de l'Autorité des Normes Comptables (note d'information du 28 février 2013) et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (commentaires du 23 mai 2013) dans le cadre de l'arrêté des comptes au 31 décembre 2018.

La société a constaté définitivement les CICE 2017 et 2018 pour des montants respectifs de 92 k€ et 97 k€ dans les comptes clos le 31 décembre 2018. Un montant de 45 k€ avait été comptabilisé dans les produits à recevoir au 30 juin 2017 en lien avec le CICE 2017.

La société utilise le CICE pour le financement de l'amélioration de sa compétitivité, au travers notamment des efforts engagés en matière d'investissement, de formation, de recrutement et de prospection de nouveaux marchés.

3.4. Transactions entre parties liées

Transactions entre parties liées : Aucune transaction entre parties liées n'est conclue à des conditions autres que des conditions normales de marché.

Des prestations d'assistance sont refacturées à des sociétés du groupe ABGI pour un montant total de 345 k€ au titre de cet exercice.

- Opérations non inscrites au bilan : Aucun élément significatif dont la divulgation est nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société autre que ceux déjà mentionnés dans l'annexe n'est à préciser.

3.5. Attribution gratuite d'actions

3.5.1. Caractéristiques

- Nombre total d'actions pouvant être émises :
  - Plan selon AG du 30/12/2015 : 35 925
  - Plan selon AG du 30/01/2017 : 3 993
- Valeur des actions retenues comme assiette de la contribution sociale de 20% : 31,96 € / action
- Conditions d'acquisition des actions :
  - Conditions de performance
  - Condition d'assiduité
  - Condition d'exercice d'une fonction de salarié ou d'un mandat social
- Nombre d'actions attribuées pendant l'exercice et au cours de l'exercice précédent : 27 943
- Nombre d'actions attribuées cumulées depuis la date d'attribution pour chaque plan : 39 918

3.5.2. Charge comptabilisée au cours de l'exercice et de l'exercice précédent

Au cours de l'exercice, la société a comptabilisé 115 k€ au titre de la contribution patronale sur les actions définitivement attribuées le 31/01/2018 (3 993 actions) et le 31/08/2018 (11 975 actions).

Une provision de 77 k€ avait été comptabilisée au 30 juin 2017 correspondant à la contribution patronale sur les 11 975 actions attribuées au 31/08/2017.

3.6. Événements post-clôture

Aucun événement important n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2018	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	38 369			38 369
Autres postes d'immobilisations incorporelles	884 430	10 694		894 463
Total immobilisations incorporelles	920 798	10 694		939 832
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, aménag. divers	1 029 549	6 091	227 284	808 356
- Matériel de transport	334		334	
- Matériel de bureau et mobilier informatique	861 492	61 820	41 357	881 952
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	873	1 320		2 193
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	1 892 250	69 231	268 955	1 692 199
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	281 134	66 573		348 007
Total immobilisations financières	281 134	66 573		348 007
TOTAL GENERAL	3 094 187	146 797	268 955	2 971 029

© Jweda - Tableau associé

© 2017-2019 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2018	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	38 338			38 338
Autres immobilisations incorporelles	786 455	48 099		814 554
Total immobilisations incorporelles	824 823	48 099		852 922
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agencmts et aménagmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	118 578	322 013	227 264	213 327
- Matériel de transport	334		334	
- Matériel de bureau et informatique,mobilier	460 786	202 489	38 805	644 449
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	579 697	524 482	266 403	857 776
TOTAL GENERAL	1 404 520	572 581	266 403	1 710 698

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2018	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2018
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© Jurasoft - Tableau amortissements

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2018	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2018
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	452 134	5 000	163 741		163 741	323 393
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change		114				114
Sous total provisions pour risques	*452 134*	*5 114*	*163 741*		*163 741*	*323 507*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges	723 393	167 007	609 001	10 999	620 000	270 400
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 295 527	172 121	772 742	10 999	783 741	593 907
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 797					4 797
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	209 533	249 974		72 249	72 249	385 284
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	219 329	349 974		72 249	72 249	390 081
TOTAL GENERAL	1 418 847	421 095	772 742	83 242	855 994	983 988
Dont dotations et reprises d'exploitation		416 980	533 611	72 249	605 854	
Dont dotations et reprises financières		114				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		6 000	239 131	10 999	250 130	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Jurydis - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	64 843	17 400	37 843	
Autres immobilisations financières	283 064		283 064	281 134
Total actif immobilisé	*348 007*	*17 400*	*330 607*	*281 134*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	481 718	481 718		249 634
Autres créances clients	9 688 288	9 688 288		9 548 189
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	19 383	19 383		9 488
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	396	396		
Impôts sur les bénéfices	61 529	61 529		
Taxe sur la valeur ajoutée	113 282	113 282		113 114
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	497 991	497 991		273 783
Débiteurs divers	181 608	181 608		204 410
Total actif circulant	*10 908 203*	*10 908 203*		*10 388 549*
Charges constatées d'avance	416 501	416 501		425 490
TOTAL DES CREANCES	11 672 711	11 342 104	330 607	11 105 174
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	64 843			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an ma	778 709	293 884	485 825		1 355 019
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à + de un a					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	12	12			174
Fournisseurs et comptes rattachés	939 478	939 478			969 736
Personnel et comptes rattachés	1 260 230	1 260 230			1 389 884
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	909 324	909 324			895 407
Impôts sur les bénéfices					649 186
Taxe sur la valeur ajoutée	1 731 008	1 731 008			1 972 624
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	269 699	269 699			159 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					12 249
Groupe et associés (2)	1 387 163	1 387 163			
Autres dettes	2 359	2 359			13 821
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	424 289	424 289			285 158
TOTAL DES DETTES	7 693 267	7 667 432	485 825		7 642 559
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		575 310			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© Sovadis - Tableaux annexes

© 2017-2019 ABGI FRANCE TOUS DROITS RÉSERVÉS

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2018	2017
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	6 355 360	2 625 155
Autres créances	161 939	203 022
Total créances	*6 517 339*	*2 828 177*
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	6 517 339	2 828 177

© Isacaa - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2018	2017
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12	174
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Total dettes financières	*12*	*174*
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	272 643	330 493
Dettes fiscales et sociales	1 923 100	2 195 832
Total dettes d'exploitation	*2 195 743*	*2 526 325*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	2 195 755	2 526 499

© Inwoo - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2018	2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		1
Immobilisations corporelles	2 480	19 027
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	*2 480*	*19 028*
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers	141 402	266 504
Total autres produits exceptionnels	*141 402*	*266 504*
Autres		
Reprises sur provisions pour litiges	183 741	110 980
Reprises sur provisions pour charges exceptionnelles relatives au PSE 2016	13 525	41 104
Reprise sur provisions pour contrôle fiscal	72 864	
Total autres	*260 130*	*152 084*
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	383 982	437 596

© Inwido - Tableau cerfas

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2018	2017
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 397 503	
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	*1 397 503*	
Charges sur exercices antérieurs		172 509
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	2 552	22 606
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeur comptables des éléments d'actifs cédés	*2 552*	*22 606*
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	82 982	23 081
Total autres charges exceptionnelles	*82 982*	*23 081*
Autres		
Dommages et intérêts sur litiges	294 259	120 452
Dotations aux provisions pour litiges		130 919
Dotations aux amortissements exceptionnels	183 563	
Total autres	*477 822*	*251 371*
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	1 960 758	469 559

Les "Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion" correspondent essentiellement à l'impact du changement de méthode comptable intervenu au cours de cet exercice.

Les dotations aux amortissement exceptionnels correspondent à la valeur nette comptable des agencements des bureaux repris directement en location par le vendeur de la société au 30 mars 2018 dans le cadre de la cession du bail.

© Inovalis - Tableau comptable

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2018	2017
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		
Avantages en nature	63 643	28 549
Refacturation de charges d'exploitation	1 689 305	759 373
Charges liées au PSE 2015 reclassées en résultat exceptionnel	2 526	13 081
Autres charges reclassées en résultat exceptionnel		58 919
TOTAL	1 755 474	859 922

© Jurasoft - Tableaux annexes

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2018	2017
Charges d'exploitation :		
Charges constatées d'avance	418 601	425 490
Total charges d'exploitation	*418 601*	*425 490*
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	418 601	425 490
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2030 rubrique CH)	418 601	425 490

Nature des produits	2018	2017
Produits d'exploitation :		
Produits constatés d'avance	424 288	285 158
Total produits d'exploitation	*424 288*	*285 158*
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	424 288	285 158
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	424 288	285 158

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(5 787)	140 332

© Arnaka - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	371 240	27 943		399 183	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	371 240	27 943		399 183	

© Jurisdo - Tableaux annuels

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/07/2017	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2018
Capital en nombre d'actions	271 240	27 843					323 183
Valeur nominale	10	10					10
Capital social ou individuel	3 712 400				279 430		3 991 830
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 132 494				(687 338)		445 156
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	329 256			23 960			353 216
Réserves statutaires ou contractuelles	279 430				(279 430)		
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau						(1 430 001)	(1 430 001)
Résultat de l'exercice	1 336 816			(1 336 816)		2 075 225	2 075 225
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Dividendes versés				1 312 035	687 338	1 430 001	3 430 001
Total capitaux propres	6 830 250					2 075 225	8 465 427

Un acompte sur dividende de 1 430 001 euros a été décidé par l'Assemblée Générale du 5 octobre 2018 à imputer sur le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

© Invoke - Tableau comptes

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2018			2017			Variation %
	France	Export	Total	France	Export	Total	
Produits annexes	55 293		55 293	44 192		44 192	25,08 %
Prestation "Financement de la R&I"	19 374 771	123 887	19 498 658	11 106 608		11 106 608	75,56 %
Prestation "Aides et subventions"	768 910	47 068	805 978	379 768	68 519	448 304	79,75 %
Prestation "Processus Achats"	1 238 320		1 238 320	721 423		721 423	71,66 %
Prestation "Management de l'innovation"	391 923		391 923				
Mnagement fcos	162 417	228 277	390 694				
TOTAL	21 971 697	399 232	22 370 697	12 251 989	68 519	12 320 492	81,55 %

© Investir - Tous droits réservés

© 2017-2019 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2018					2017
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	6 289 943		6 289 943	1 756 661	3 531 682	1 463 454
Résultat exceptionnel	(1 671 776)		(1 671 776)	(648 214)	(1 023 562)	67 527
Résultat NET comptable (hors participation)	3 718 888		3 718 888		2 508 100	1 530 981
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés	(528 884)		(528 884)	(75 288)	(453 576)	(225 888)
Créances d'impôt				(20 700)	20 700	31 500
Total	*3 189 002*		*3 189 002*	*1 112 778*	*2 076 225*	*1 398 615*

Autres						
Total autres						

Total général	3 189 002		3 189 002	1 112 778	2 076 225	1 398 615

© Invacio - Tableau comptable

© 2017-2019 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

VARIATIONS DES IMPÔTS DIFFÉRÉS OU LATENTS

Nature	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Taux d'impôt :							
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• A réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
Participation							
• A réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
- Participation							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• A déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés	75 289		176 289	75 289	176 289		
- autres							
• A déduire ultérieurement							
- provision pour retraite							
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus values nettes à court terme							
- plus values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites (ou produits imposés)							
Boni/mali et non encore comptabilisés							
Ecart de conversion passif							
Ecart de conversion actif							
TOTAL	75 289		176 289	75 289	176 289		
Eléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							
Eléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	75 289		176 289	75 289	176 289		

© Invoke - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Postes concernés	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	779 709	779 709	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total autres dettes			
TOTAL	779 709	779 709	

© Iwoca - Tableau annexe

© 2017-2019 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	38 000
Autres honoraires	2 000
TOTAL	40 000

© Inmodo - Tableau Groupe

© 2017-2019 ABGI FRANCE TOUS DROITS RÉSERVÉS

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2018	2017
Cadres	84	78
Agents de maîtrise	4	3
Employés et techniciens		
Autres :		
TOTAL	88	89

© Inwoicio - Tableaux annexes

© 2017-2019 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS