RCS : AURILLAC
Code greffe : 1501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 00141
Numéro SIREN : 533 134 698
Nom ou dénomination : Abeil

Ce dépôt a été enregistré le 31/07/2019 sous le numéro de dépôt B2019/001450

Greffe du Tribunal de Commerce d'Aurillac : dépôt n° 1450 en date du 31/07/2019

INNOLIANCE
PARTENAIRE DE PROXIMITE !

Experts comptables :

Sabrina BADUEL GINIOUX
sbaduel@innoliance.fr
05-99990064-01

Catherine DELPUECH
cdelpuech@innoliance.fr
05-00262337-01

Christophe BERTRAND
cbertrand@innoliance.fr
05-00000259-01

Géraud DELPUECH
gdelpuech@innoliance.fr
05-00113113-01

Pierre TOURRETTE
ptourrette@innoliance.fr
05-00000759-01

Commissaires aux comptes :

Sabrina BADUEL GINIOUX
Catherine DELPUECH
Christophe BERTRAND

INNOLIANCE

3, rue du 11 Novembre
15000 AURILLAC
accueil@innoliance.fr

Cabinets associés :

INNOLIANCE CAUGEC
SARL au capital de 7 622,45 €
RCS d'Aurillac 338 151 442 00039
APE 6420Z 05-00262129-01

INNOLIANCE CBA
SARL au capital de 96 940 €
RCS d'Aurillac 343 998 530 00053
APE 6420Z 05-00262549-01

INNOLIANCE QUERCY
SARL au capital de 30 000 €
RCS de Cahors 499 366 128 00027
APE 6420Z 19-00003171-01

ABEIL SAS

1 Rue Monge
ZA de Baradel
15000 AURILLAC

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2018 au 31/12/2018

Sommaire

Rapport de Présentation 2

Bilan 4

ACTIF 4

Actif immobilisé 4

Actif circulant 4

PASSIF 5

Capitaux Propres 5

Provisions pour risques et charges 5

Emprunts et dettes 5

Compte de résultat 7

Annexes 2019 10

PREAMBULE 10

REGLES ET METHODES COMPTABLES 10

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 11

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE 11

FONDS COMMERCIAL 11

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS 11

NOTES SUR LE BILAN ACTIF 12

NOTES SUR LE BILAN PASSIF 14

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT 15

AUTRES INFORMATIONS 16

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL 16

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE 18

ABEIL SAS

Rapport de présentation

Rapport de Présentation

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise ABEIL SAS pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 18 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	5 253 593,78	Euros
chiffre d'affaires	9 001 834,85	Euros
résultat net comptable	-55 430,26	Euros

Fait à AURILLAC
Le 19/06/2019

Signature

Cabinet INNOLIANCE CBA

ABEIL SAS

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	46 158,35	31 791,42	14 366,93	10 942,95	3 424
Fonds commercial	407 184,00		407 184,00	407 184,00	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	50 380,96	48 911,45	1 469,51	2 006,96	- 537
Installations techniques, matériel et outillage industriels	143 870,45	105 132,68	38 737,77	47 316,96	- 8 579
Autres immobilisations corporelles	248 127,42	184 541,56	63 585,86	74 383,73	- 10 798
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 354,86		23 354,86	15 800,00	7 555
TOTAL (I)	**919 076,04**	**370 377,11**	**548 698,93**	**557 634,60**	**- 8 936**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	132 274,00		132 274,00	175 514,00	- 43 240
En-cours de production de biens	603,00		603,00	1 457,00	- 854
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis	632 029,00	3 447,00	628 582,00	729 957,00	- 101 375
Marchandises	24 608,00		24 608,00	34 175,00	- 9 567
Avances et acomptes versés sur commandes	210,00		210,00	1 933,20	- 1 723
Clients et comptes rattachés	2 752 768,39	3 752,67	2 749 015,72	3 738 184,96	- 989 169
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	383 478,00		383 478,00	462 162,00	- 78 684
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	111 090,06		111 090,06	88 218,69	22 871
. Autres	30 684,11		30 684,11	11 266,80	19 417
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	575 988,03		575 988,03	262 182,54	313 805
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	68 361,93		68 361,93	61 734,19	6 628
TOTAL (II)	**4 712 094,52**	**7 199,67**	**4 704 894,85**	**5 566 785,38**	**- 861 891**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**5 631 170,56**	**377 576,78**	**5 253 593,78**	**6 124 419,98**	**- 870 826**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 300 000,00)	300 000,00	300 000,00	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	3 235,00	563,13	2 672
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	69 352,58	18 586,99	50 766
Résultat de l'exercice	-55 430,26	53 437,46	- 108 868
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**317 157,32**	**372 587,58**	**- 55 430**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	179 111,00	162 130,00	16 981
TOTAL (III)	**179 111,00**	**162 130,00**	**16 981**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	917,34	800,00	117
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés		1 100 000,00	-1 100 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 797 506,28	3 437 687,36	359 819
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	161 379,62	201 889,78	- 40 510
. Organismes sociaux	191 094,57	191 241,02	- 146
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	94 969,83	169 464,00	- 74 494
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	200 535,73	313 802,68	- 113 267
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	310 922,09	174 817,56	136 105
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**4 757 325,46**	**5 589 702,40**	**- 832 377**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**5 253 593,78**	**6 124 419,98**	**- 870 826**

ABEIL SAS

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	1 224 281,33	768,96	1 225 050,29	2 419 415,44	-1 194 365	-49,37
Production vendue biens	7 301 209,92	315 119,46	7 616 329,38	8 567 688,06	- 951 359	-11,10
Production vendue services	147 110,46	13 344,72	160 455,18	97 537,61	62 918	64,51
Chiffres d'affaires Nets	**8 672 601,71**	**329 233,14**	**9 001 834,85**	**11 084 641,11**	**-2 082 806**	**-18,79**
Production stockée			-109 692,00	-51 442,00	- 58 250	113,23
Production immobilisée				6 000,00	- 6 000	-100
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			41 305,71	129 355,38	- 88 050	-68,07
Autres produits			11 690,50	34 371,44	- 22 681	-65,99
Total des produits d'exploitation (I)			**8 945 139,06**	**11 202 925,93**	**-2 257 787**	**-20,15**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 113 878,28	1 815 936,32	- 702 058	-38,66
Variation de stock (marchandises)			9 567,00	5 479,00	4 088	74,61
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 809 563,78	4 659 666,30	- 850 103	-18,24
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			43 240,00	-65 117,00	108 357	166,40
Autres achats et charges externes			2 875 665,80	3 305 459,88	- 429 794	-13,00
Impôts, taxes et versements assimilés			190 172,30	199 827,12	- 9 655	-4,83
Salaires et traitements			1 661 918,13	1 802 666,10	- 140 748	-7,81
Charges sociales			582 852,07	590 920,66	- 8 069	-1,37
Dotations aux amortissements sur immobilisations			34 930,90	37 266,35	- 2 335	-6,27
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			6 046,52	12 063,15	- 6 017	-49,88
Dotations aux provisions pour risques et charges			16 981,00	6 842,00	10 139	148,19
Autres charges			30 460,28	25 616,77	4 844	18,91
Total des charges d'exploitation (II)			**10 375 276,06**	**12 396 626,65**	**-2 021 351**	**-16,31**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**-1 430 137,00**	**-1 193 700,72**	**- 236 436**	**19,81**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			791,42	913,28	- 122	-13,34
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change			27,13	4 385,09	- 4 358	-99,38
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**818,55**	**5 298,37**	**- 4 480**	**-84,55**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			101 250,08	177 111,10	- 75 861	-42,83
Différences négatives de change			25,27	7 607,91	- 7 583	-99,67
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**101 275,35**	**184 719,01**	**- 83 444**	**-45,17**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-100 456,80**	**-179 420,64**	**78 964**	**44,01**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**-1 530 593,80**	**-1 373 121,36**	**- 157 472**	**11,47**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 400,28	- 8 400	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 500 000,00	1 500 400,00	- 400	-0,03
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**1 500 000,00**	**1 508 800,28**	**- 8 800**	**-0,58**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24 836,46	82 241,46	- 57 405	-69,80
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**24 836,46**	**82 241,46**	**- 57 405**	**-69,80**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**1 475 163,54**	**1 426 558,82**	**48 605**	**3,41**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	**10 445 957,61**	**12 717 024,58**	**-2 271 067**	**-17,86**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**10 501 387,87**	**12 663 587,12**	**-2 162 199**	**-17,07**
RESULTAT NET	**-55 430,26**	**53 437,46**	**- 108 868**	**203,73**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier	355 823,16	319 369,44	36 454	11,41

ABEIL SAS

Annexes 2019

Annexes 2019

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 253 593,78 E.

Le résultat net comptable est une perte de 55 430,26 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation :
Bien que les comptes continuent à faire apparaître des pertes d'exploitation, les comptes de l'exercice ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. En effet, la société bénéficie d'une ligne de crédit de sa société-mère de 1 500 000 € afin de maintenir son activité, étant précisé que le compte-courant a fait l'objet d'un abandon de créance par la société-mère à hauteur de 1 500 000 € en date du 30 décembre 2018. De plus, d'autres mesures ont été prises afin d'assurer les besoins de financement futurs.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- En cours de production de biens : ils sont valorisés au coût de revient de production.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intérimaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :
- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers s'élèvent à 87 980 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de formation, d'amélioration des conditions de travail et de la compétitivité de l'entreprise.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Suivant la décision de l'associé unique en date du 30 décembre 2018 la société Euro Comfort Group d'un abandon de compte courant à hauteur de
1 500 000 euros, avec clause de retour à meilleure fortune.

Pour garantir ses dettes fournisseurs à l'égard de EURO-COMFORT Sp.z o.o. située en Pologne, la société a signé en date du 19 décembre 2018 un contrat de gage sans dépossession de ses stocks et un contrat de nantissement de ces créances clients.

Annexes 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 407 184

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	407 184		407 184	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	***407 184***		***407 184***	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 919 076

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	449 142	4 200		453 342
Immobilisations corporelles	428 139	14 240		442 379
Immobilisations financières	15 800	7 555		23 355
TOTAL	***893 081***	***25 995***		***919 076***

Amortissements et provisions d'actif = 370 377

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	31 015	776		31 791
Immobilisations corporelles	304 431	34 155		338 586
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***335 446***	***34 931***		***370 377***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	11 424	491	10 933	0à20 ans
Logiciels	34 734	31 300	3 434	1à3 ans
Fonds commercial	407 184	0	407 184	Non amortiss.
Installations generales	50 381	48 911	1 470	5 à 10 ans
Materiel et outillage	1 886	1 886	0	5 ans
Materiel industriel	130 454	96 570	33 884	1 à 10 ans
Outillage industriel	11 530	6 676	4 854	5 à 10 ans
Instal.gales, agenct, amenagt.div.	139 278	84 533	54 745	5 à 10 ans
Materiel de transport	31 700	31 700	0	4 à 5 ans
Materiel de bureau	4 662	4 662	0	3 ans
Materiel informatique	65 944	57 462	8 482	2 à 5 ans
Mobilier	6 544	6 184	360	3 à 5 ans
TOTAL	***895 721***	***370 375***	***525 346***	

Etat des créances = 3 369 737

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	23 355		23 355
Actif circulant & charges d'avance	3 346 382	3 346 382	
TOTAL	***3 369 737***	***3 346 382***	***23 355***

Provisions pour dépréciation = 7 200

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	10 910		7 463		3 447
Comptes de tiers	1 153	2 600			3 753
Comptes financiers					
TOTAL	***12 063***	***2 600***	***7 463***		***7 200***

Produits à recevoir par postes du bilan = 22 134

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	22 134
TOTAL	***22 134***

Charges constatées d'avance = 68 362

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan actif

Les créances concernant les entreprises liées sont de 11 004 euros (en tenant compte des deux comptes client envers la Pologne)

Annexes 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 300 000

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	3000	100,00	300 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	***3000***	***100,00***	***300 000***

Provisions = 179 111

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	162 130	16 981			179 111
TOTAL	***162 130***	***16 981***			***179 111***

Etat des dettes = 4 757 325

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	917	917		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	3 797 506	3 797 506		
Dettes fiscales & sociales	647 980	647 980		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	310 922	310 922		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	***4 757 325***	***4 757 325***		

Charges à payer par postes du bilan = 817 362

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	917
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	139 917
Dettes fiscales & sociales	425 330
Autres dettes	251 197
TOTAL	***817 362***

Informations complémentaires sur le bilan passif

Dettes concernant les entités liées :
- Fournisseurs Groupe : 3 183 783 euros

Engagements de Retraite

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 179 111 euros
L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 3.21%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Annexes 2019 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 9 001 835

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	1 225 050	13,61 %
Ventes de produits finis	7 800 283	86,65 %
Ventes de produits intermédiaires	7 248	0,08 %
Ventes de produits résiduels	16 513	0,18 %
Prestations de services	132 969	1,48 %
Produits des activités annexes	55 240	0,61 %
Rabais, remises & ristournes accord	-235 468	-2,62 %
TOTAL	***9 001 835***	***100.00 %***

Accroissements et allégements de la dette future d'impôts

Accroissements et allégements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allégements		
Provis. non déduct. l'année de dotat.	179 111	44 778
Total des déficits exploit. Reportables	2 330 581	582 645
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	***2 509 692***	***627 423***

Autres informations relatives au compte de résultat

Note 1 : Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

Note 2 : Parties liées :
Les éléments du compte de résultat résultant des parties liées sont les suivants :
Achats de marchandises : 1 113 878 euros
Achats de matière première : 3 174 117 euros
Achats d'emballages : 225 515 euros
Locations : 283 350 euros
Personnel prêté : 53 247 euros
Transport sur achats : 217 998 euros
Intérêts compte courant groupe : 33 105 euros
Produits cessions actif : 0 euros

Les transactions significatives effectuées avec les parties liées ont été conclues aux conditions normales du marché.

Note 3 : Accroissements et allègements de la dette future d'impôt
L'économie d'impôt est à calculer systématiquement au taux de 25% futur long terme

Annexes 2019 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4	
Agents de maîtrise & techniciens	7	
Employés	19	
Ouvriers	33	
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	***64***	***0***

Annexes 2019 (suite)

Autres informations complémentaires

Engagements hors bilan :
En décembre 2014 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 000 000 d'euros.
Au 30 décembre 2015 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 700 000 euros.
Au 30 décembre 2017 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros.
Au 30décembre 2018 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros

Déficits fiscaux cumulés.
Le montant des déficits fiscaux cumulés au 31/12/2018 s'élève à la somme de 2 330 581 euros.

Autres engagements :
La dette d'exploitation envers EURO-COMFORT Sp.z o.o. qui s'élève à 3 174 K¬ au 31 décembre 2018, est couverte par un gage sans dépossession des stocks et un nantissement des créances clients.

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL

Tableaux financiers relatifs aux crédits-baux en cours

Redevances payées	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs	2 732 040			2 732 040
Montants de l'exercice	355 823			355 823
Sous-total	***3 087 863***			***3 087 863***

Redevances restant dues	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus	355 823			355 823
Entre 1 et 5 ans	1 423 290			1 423 290
A plus de 5 ans	1 346 825			1 346 825
Sous-total	***3 125 938***			***3 125 938***

Valeur résiduelle	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus				
Entre 1 et 5 ans				
A plus de 5 ans				
Sous-total				

Coût total du crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
TOTAL	***6 213 801***			***6 213 801***

Comparaison de coûts pour les mêmes acquisitions en pleine propriété

	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine	4 822 250			4 822 250
Cumuls des dotations antérieures	1 082 930			1 082 930
Dotations de l'exercice	190 712			190 712
Valeur nette comptable	***3 548 608***			***3 548 608***

Annexes 2019 (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 22 134

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs - rrr & obtenir(40980000)	15 961
Etat produit constaté d'avance(44870000)	5 839
Divers - produits & recevoir(46870000)	333
TOTAL	***22 134***

Charges constatées d'avance = 68 362

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	63 101
Cca tickets restaurants(48600300)	5 261
TOTAL	***68 362***

Charges à payer = 817 362

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Banque - interets courus & payer(51860000)	917
TOTAL	***917***

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues(40810000)	121 546
Fourisseurs fnp groupe(40820000)	18 371
TOTAL	***139 917***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provis. pr conges & payer(42820000)	128 460
Dettes provs. pr rtt & payer(42820100)	15 542
Personnel - autres charges & payer(42860000)	16 565
Charges sociales s/conges & payer(43820000)	51 384
Charges sociales s/rtt & payer(43820100)	6 217
Charges sociales - charges & payer(43860000)	6 626
Organismes sociaux-charges & payer(44810000)	1 177
Etat - autres charges & payer(44860000)	153 911
Opca3+ - tp(44860100)	25 826
Unifa - ta(44860200)	10 969
Logehab - effort const.(44860300)	7 259
Fongecif(44860400)	1 392
TOTAL	***425 330***

Autres dettes	Montant
Clients - rrr & accorder(41980000)	251 197
TOTAL	***251 197***

COFFRA

Abeil SAS

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2018

COMPAGNIE FIDUCIAIRE FRANCO-ALLEMANDE
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Paris
155, Bd Haussmann - 75008 Paris
Tél. : +33 (0)1 43 59 33 88 - Fax : +33 (0)1 45 63 93 59
SAS au capital de 100 000 €

An independent member firm of
MOORE STEPHENS
INTERNATIONAL LIMITED

COFFRA
AUDIT

Paris, le 20 juin 2019

A l'Associé unique

Abeil
Société par Actions Simplifiée
Aurillac

Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Abeil SAS relatifs à l'exercice 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.

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 janvier 2018 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.

Justification des appréciations

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

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

En raison des pertes d'exploitation nécessitant des besoins de financement comme mentionné en annexe dans la partie « Règles et méthodes comptables », nous avons été conduits à vérifier les plans d'actions de la direction pour la poursuite de l'exploitation. Nous avons par ailleurs vérifié d'autres facteurs soutenant l'application du principe de continuité d'exploitation.

Vérifications spécifiques

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

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 à l'Associé unique.

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.

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.

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 les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Le Commissaire aux comptes
Compagnie Fiduciaire Franco-Allemande
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

représenté par

Sylvie Patat
Associé

Franz-Josef Töcker
Associé

Annexes

Les états financiers sont numérotés de la page C1 à la page C20

Experts comptables :

Sabrina BADUEL GINIOUX
sbaduel@innoliance.fr
05-99990064-01

Catherine DELPUECH
cdelpuech@innoliance.fr
05-00262337-01

Christophe BERTRAND
cbertrand@innoliance.fr
05-00000259-01

Géraud DELPUECH
gdelpuech@innoliance.fr
05-00113113-01

Pierre TOURRETTE
ptourrette@innoliance.fr
05-00000759-01

Commissaires aux comptes :

Sabrina BADUEL GINIOUX
Catherine DELPUECH
Christophe BERTRAND

3, rue du 11 Novembre
15000 AURILLAC
accueil@innoliance.fr

Cabinets associés :

INNOLIANCE CAUGEC
SARL au capital de 7 622,45 €
RCS d'Aurillac 338 151 442 00039
APE 6420Z 05-00262129-01

INNOLIANCE CBA
SARL au capital de 96 940 €
RCS d'Aurillac 343 998 530 00053
APE 6420Z 05-00262549-01

INNOLIANCE QUERCY
SARL au capital de 30 000 €
RCS de Cahors 499 366 128 00027
APE 6420Z 19-00003171-01

ABEIL SAS

1 Rue Monge
ZA de Baradel
15000 AURILLAC

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2018 au 31/12/2018

Sommaire

Rapport de Présentation 2

Bilan 4

ACTIF 4

Actif immobilisé 4

Actif circulant 4

PASSIF 5

Capitaux Propres 5

Provisions pour risques et charges 5

Emprunts et dettes 5

Compte de résultat 7

Annexes 2019 10

PREAMBULE 10

REGLES ET METHODES COMPTABLES 10

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 11

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE 11

FONDS COMMERCIAL 11

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS 11

NOTES SUR LE BILAN ACTIF 12

NOTES SUR LE BILAN PASSIF 14

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT 15

AUTRES INFORMATIONS 16

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL 16

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE 18

ABEIL SAS

Rapport de présentation

C4

Rapport de Présentation

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise ABEIL SAS pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 18 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	5 253 593,78	Euros
chiffre d'affaires	9 001 834,85	Euros
résultat net comptable	-55 430,26	Euros

Fait à AURILLAC
Le 19/06/2019

Signature

Cabinet INNOLIANCE CBA

ABEIL SAS

Bilan

C6

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	46 158,35	31 791,42	14 366,93	10 942,95	3 424
Fonds commercial	407 184,00		407 184,00	407 184,00	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	50 380,96	48 911,45	1 469,51	2 006,96	- 537
Installations techniques, matériel et outillage industriels	143 870,45	105 132,68	38 737,77	47 316,96	- 8 579
Autres immobilisations corporelles	248 127,42	184 541,56	63 585,86	74 383,73	- 10 798
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 354,86		23 354,86	15 800,00	7 555
TOTAL (I)	**919 076,04**	**370 377,11**	**548 698,93**	**557 634,60**	**- 8 936**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	132 274,00		132 274,00	175 514,00	- 43 240
En-cours de production de biens	603,00		603,00	1 457,00	- 854
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis	632 029,00	3 447,00	628 582,00	729 957,00	- 101 375
Marchandises	24 608,00		24 608,00	34 175,00	- 9 567
Avances et acomptes versés sur commandes	210,00		210,00	1 933,20	- 1 723
Clients et comptes rattachés	2 752 768,39	3 752,67	2 749 015,72	3 738 184,96	- 989 169
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	383 478,00		383 478,00	462 162,00	- 78 684
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	111 090,06		111 090,06	88 218,69	22 871
. Autres	30 684,11		30 684,11	11 266,80	19 417
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	575 988,03		575 988,03	262 182,54	313 805
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	68 361,93		68 361,93	61 734,19	6 628
TOTAL (II)	**4 712 094,52**	**7 199,67**	**4 704 894,85**	**5 566 785,38**	**- 861 891**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**5 631 170,56**	**377 576,78**	**5 253 593,78**	**6 124 419,98**	**- 870 826**

C7

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 300 000,00)	300 000,00	300 000,00	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	3 235,00	563,13	2 672
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	69 352,58	18 586,99	50 766
Résultat de l'exercice	-55 430,26	53 437,46	- 108 868
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**317 157,32**	**372 587,58**	**- 55 430**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	179 111,00	162 130,00	16 981
TOTAL (III)	**179 111,00**	**162 130,00**	**16 981**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	917,34	800,00	117
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés		1 100 000,00	-1 100 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 797 506,28	3 437 687,36	359 819
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	161 379,62	201 889,78	- 40 510
. Organismes sociaux	191 094,57	191 241,02	- 146
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	94 969,83	169 464,00	- 74 494
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	200 535,73	313 802,68	- 113 267
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	310 922,09	174 817,56	136 105
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**4 757 325,46**	**5 589 702,40**	**- 832 377**
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**5 253 593,78**	**6 124 419,98**	**- 870 826**

ABEIL SAS

Compte de résultat

C9

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	1 224 281,33	768,96	1 225 050,29	2 419 415,44	-1 194 365	-49,37
Production vendue biens	7 301 209,92	315 119,46	7 616 329,38	8 567 688,06	- 951 359	-11,10
Production vendue services	147 110,46	13 344,72	160 455,18	97 537,61	62 918	64,51
Chiffres d'affaires Nets	**8 672 601,71**	**329 233,14**	**9 001 834,85**	**11 084 641,11**	**-2 082 806**	**-18,79**
Production stockée			-109 692,00	-51 442,00	- 58 250	113,23
Production immobilisée				6 000,00	- 6 000	-100
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			41 305,71	129 355,38	- 88 050	-68,07
Autres produits			11 690,50	34 371,44	- 22 681	-65,99
Total des produits d'exploitation (I)			**8 945 139,06**	**11 202 925,93**	**-2 257 787**	**-20,15**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 113 878,28	1 815 936,32	- 702 058	-38,66
Variation de stock (marchandises)			9 567,00	5 479,00	4 088	74,61
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 809 563,78	4 659 666,30	- 850 103	-18,24
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			43 240,00	-65 117,00	108 357	166,40
Autres achats et charges externes			2 875 665,80	3 305 459,88	- 429 794	-13,00
Impôts, taxes et versements assimilés			190 172,30	199 827,12	- 9 655	-4,83
Salaires et traitements			1 661 918,13	1 802 666,10	- 140 748	-7,81
Charges sociales			582 852,07	590 920,66	- 8 069	-1,37
Dotations aux amortissements sur immobilisations			34 930,90	37 266,35	- 2 335	-6,27
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			6 046,52	12 063,15	- 6 017	-49,88
Dotations aux provisions pour risques et charges			16 981,00	6 842,00	10 139	148,19
Autres charges			30 460,28	25 616,77	4 844	18,91
Total des charges d'exploitation (II)			**10 375 276,06**	**12 396 626,65**	**-2 021 351**	**-16,31**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**-1 430 137,00**	**-1 193 700,72**	**- 236 436**	**19,81**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			791,42	913,28	- 122	-13,34
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change			27,13	4 385,09	- 4 358	-99,38
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**818,55**	**5 298,37**	**- 4 480**	**-84,55**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			101 250,08	177 111,10	- 75 861	-42,83
Différences négatives de change			25,27	7 607,91	- 7 583	-99,67
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**101 275,35**	**184 719,01**	**- 83 444**	**-45,17**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-100 456,80**	**-179 420,64**	**78 964**	**44,01**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**-1 530 593,80**	**-1 373 121,36**	**- 157 472**	**11,47**

C10

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 400,28	- 8 400	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 500 000,00	1 500 400,00	- 400	-0,03
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**1 500 000,00**	**1 508 800,28**	**- 8 800**	**-0,58**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24 836,46	82 241,46	- 57 405	-69,80
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**24 836,46**	**82 241,46**	**- 57 405**	**-69,80**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**1 475 163,54**	**1 426 558,82**	**48 605**	**3,41**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	**10 445 957,61**	**12 717 024,58**	**-2 271 067**	**-17,86**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**10 501 387,87**	**12 663 587,12**	**-2 162 199**	**-17,07**
RESULTAT NET	**-55 430,26**	**53 437,46**	**- 108 868**	**203,73**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier	355 823,16	319 369,44	36 454	11,41

ABEIL SAS

Annexes 2019

C12

Annexes 2019

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 253 593,78 E.

Le résultat net comptable est une perte de 55 430,26 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation :
Bien que les comptes continuent à faire apparaître des pertes d'exploitation, les comptes de l'exercice ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. En effet, la société bénéficie d'une ligne de crédit de sa société-mère de 1 500 000 € afin de maintenir son activité, étant précisé que le compte-courant a fait l'objet d'un abandon de créance par la société-mère à hauteur de 1 500 000 € en date du 30 décembre 2018. De plus, d'autres mesures ont été prises afin d'assurer les besoins de financement futurs.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- En cours de production de biens : ils sont valorisés au coût de revient de production.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intérimaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :
- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers s'élèvent à 87 980 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de formation, d'amélioration des conditions de travail et de la compétitivité de l'entreprise.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Suivant la décision de l'associé unique en date du 30 décembre 2018 la société Euro Comfort Group d'un abandon de compte courant à hauteur de
1 500 000 euros, avec clause de retour à meilleure fortune.

Pour garantir ses dettes fournisseurs à l'égard de EURO-COMFORT Sp.z o.o. située en Pologne, la société a signé en date du 19 décembre 2018 un contrat de gage sans dépossession de ses stocks et un contrat de nantissement de ces créances clients.

C14

Annexes 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 407 184

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	407 184		407 184	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	***407 184***		***407 184***	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 919 076

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	449 142	4 200		453 342
Immobilisations corporelles	428 139	14 240		442 379
Immobilisations financières	15 800	7 555		23 355
TOTAL	***893 081***	***25 995***		***919 076***

Amortissements et provisions d'actif = 370 377

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	31 015	776		31 791
Immobilisations corporelles	304 431	34 155		338 586
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***335 446***	***34 931***		***370 377***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	11 424	491	10 933	0à20 ans
Logiciels	34 734	31 300	3 434	1à3 ans
Fonds commercial	407 184	0	407 184	Non amortiss.
Installations generales	50 381	48 911	1 470	5 à 10 ans
Materiel et outillage	1 886	1 886	0	5 ans
Materiel industriel	130 454	96 570	33 884	1 à 10 ans
Outillage industriel	11 530	6 676	4 854	5 à 10 ans
Instal.gales, agenct, amenagt.div.	139 278	84 533	54 745	5 à 10 ans
Materiel de transport	31 700	31 700	0	4 à 5 ans
Materiel de bureau	4 662	4 662	0	3 ans
Materiel informatique	65 944	57 462	8 482	2 à 5 ans
Mobilier	6 544	6 184	360	3 à 5 ans
TOTAL	***895 721***	***370 375***	***525 346***	

Etat des créances = 3 369 737

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	23 355		23 355
Actif circulant & charges d'avance	3 346 382	3 346 382	
TOTAL	***3 369 737***	***3 346 382***	***23 355***

Provisions pour dépréciation = 7 200

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	10 910		7 463		3 447
Comptes de tiers	1 153	2 600			3 753
Comptes financiers					
TOTAL	***12 063***	***2 600***	***7 463***		***7 200***

Produits à recevoir par postes du bilan = 22 134

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	22 134
TOTAL	***22 134***

Charges constatées d'avance = 68 362

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan actif

Les créances concernant les entreprises liées sont de 11 004 euros (en tenant compte des deux comptes client envers la Pologne)

C16

Annexes 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 300 000

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	3000	100,00	300 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	***3000***	***100,00***	***300 000***

Provisions = 179 111

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	162 130	16 981			179 111
TOTAL	***162 130***	***16 981***			***179 111***

Etat des dettes = 4 757 325

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	917	917		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	3 797 506	3 797 506		
Dettes fiscales & sociales	647 980	647 980		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	310 922	310 922		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	***4 757 325***	***4 757 325***		

Charges à payer par postes du bilan = 817 362

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	917
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	139 917
Dettes fiscales & sociales	425 330
Autres dettes	251 197
TOTAL	***817 362***

Informations complémentaires sur le bilan passif

Dettes concernant les entités liées :
- Fournisseurs Groupe : 3 183 783 euros

Engagements de Retraite

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 179 111 euros
L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 3.21%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Annexes 2019 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 9 001 835

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	1 225 050	13,61 %
Ventes de produits finis	7 800 283	86,65 %
Ventes de produits intermédiaires	7 248	0,08 %
Ventes de produits résiduels	16 513	0,18 %
Prestations de services	132 969	1,48 %
Produits des activités annexes	55 240	0,61 %
Rabais, remises & ristournes accord	-235 468	-2,62 %
TOTAL	***9 001 835***	***100.00 %***

Accroissements et allégements de la dette future d'impôts

Accroissements et allégements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allégements		
Provis. non déduct. l'année de dotat.	179 111	44 778
Total des déficits exploit. Reportables	2 330 581	582 645
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	***2 509 692***	***627 423***

Autres informations relatives au compte de résultat

Note 1 : Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

Note 2 : Parties liées :
Les éléments du compte de résultat résultant des parties liées sont les suivants :
Achats de marchandises : 1 113 878 euros
Achats de matière première : 3 174 117 euros
Achats d'emballages : 225 515 euros
Locations : 283 350 euros
Personnel prêté : 53 247 euros
Transport sur achats : 217 998 euros
Intérêts compte courant groupe : 33 105 euros
Produits cessions actif : 0 euros

Les transactions significatives effectuées avec les parties liées ont été conclues aux conditions normales du marché.

Note 3 : Accroissements et allègements de la dette future d'impôt
L'économie d'impôt est à calculer systématiquement au taux de 25% futur long terme

C18

Annexes 2019 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4	
Agents de maîtrise & techniciens	7	
Employés	19	
Ouvriers	33	
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL	***64***	***0***

Annexes 2019 (suite)

Autres informations complémentaires

Engagements hors bilan :
En décembre 2014 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 000 000 d'euros.
Au 30 décembre 2015 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 700 000 euros.
Au 30 décembre 2017 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros.
Au 30décembre 2018 abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros

Déficits fiscaux cumulés.
Le montant des déficits fiscaux cumulés au 31/12/2018 s'élève à la somme de 2 330 581 euros.

Autres engagements :
La dette d'exploitation envers EURO-COMFORT Sp.z o.o. qui s'élève à 3 174 K¬ au 31 décembre 2018, est couverte par un gage sans dépossession des stocks et un nantissement des créances clients.

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL

Tableaux financiers relatifs aux crédits-baux en cours

Redevances payées	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs	2 732 040			2 732 040
Montants de l'exercice	355 823			355 823
Sous-total	***3 087 863***			***3 087 863***

Redevances restant dues	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus	355 823			355 823
Entre 1 et 5 ans	1 423 290			1 423 290
A plus de 5 ans	1 346 825			1 346 825
Sous-total	***3 125 938***			***3 125 938***

Valeur résiduelle	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus				
Entre 1 et 5 ans				
A plus de 5 ans				
Sous-total				

Coût total du crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
TOTAL	***6 213 801***			***6 213 801***

C19

Comparaison de coûts pour les mêmes acquisitions en pleine propriété

	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine	4 822 250			4 822 250
Cumuls des dotations antérieures	1 082 930			1 082 930
Dotations de l'exercice	190 712			190 712
Valeur nette comptable	***3 548 608***			***3 548 608***

C20

Annexes 2019 (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 22 134

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs - rrr & obtenir(40980000)	15 961
Etat produit constaté d'avance(44870000)	5 839
Divers - produits & recevoir(46870000)	333
TOTAL	***22 134***

Charges constatées d'avance = 68 362

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	63 101
Cca tickets restaurants(48600300)	5 261
TOTAL	***68 362***

Charges à payer = 817 362

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Banque - interets courus & payer(51860000)	917
TOTAL	***917***

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues(40810000)	121 546
Fourisseurs fnp groupe(40820000)	18 371
TOTAL	***139 917***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provis. pr conges & payer(42820000)	128 460
Dettes provs. pr rtt & payer(42820100)	15 542
Personnel - autres charges & payer(42860000)	16 565
Charges sociales s/conges & payer(43820000)	51 384
Charges sociales s/rtt & payer(43820100)	6 217
Charges sociales - charges & payer(43860000)	6 626
Organismes sociaux-charges & payer(44810000)	1 177
Etat - autres charges & payer(44860000)	153 911
Opca3+ - tp(44860100)	25 826
Unifa - ta(44860200)	10 969
Logehab - effort const.(44860300)	7 259
Fongecif(44860400)	1 392
TOTAL	***425 330***

Autres dettes	Montant
Clients - rrr & accorder(41980000)	251 197
TOTAL	***251 197***

ABEIL
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 300.000 euros
Siège social : 1 rue Monge, Zone artisanale de Baradel - BP 735
15007 Aurillac

RCS Aurillac 533 134 698

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 28 JUIN 2019

Décision d'affectation du résultat - Comptes clos le 31.12.2018

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Le Président propose à l'associé unique d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à (55 430,26) euros de la manière suivante :

Origine

Résultat de l'exercice (2018)		(55 430,26) euros
Report à nouveau antérieur		69 352,58 euros

Affectation

(55 430,26) euros au poste « Report à Nouveau » ainsi porté à :	13 922,32 euros	
Totaux	**13 922,32 euros**	**13 922,32 euros**

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT

L'associé unique approuve la proposition du Président et décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à (55 430,26) euros de la manière suivante :

Origine

Résultat de l'exercice (2018)		(55 430,26) euros
Report à nouveau antérieur		69 352,58 euros

Affectation

(55 430,26) euros au poste « Report à Nouveau » ainsi porté à :	13 922,32 euros	
Totaux	**13 922,32 euros**	**13 922,32 euros**

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'associé unique constate qu'il n'a pas été distribué de dividendes au titre des trois derniers exercices de la Société.

.....
Le Président