RCS : CRETEIL
Code greffe : 9401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2009 B 04379
Numéro SIREN : 518 112 073
Nom ou dénomination : ABC MANAGEMENT

Ce dépôt a été enregistré le 10/05/2021 sous le numéro de dépôt 12956

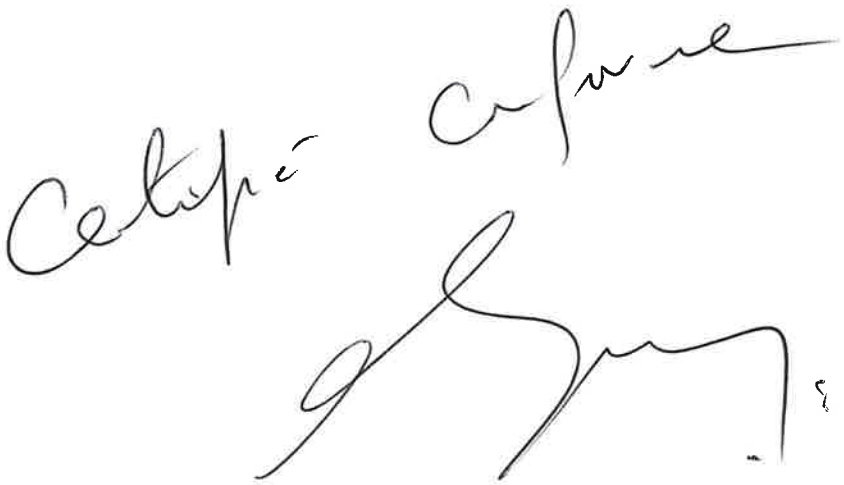
Comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2020

SAS ABC MANAGEMENT

3 avenue des Violettes
94380 BONNEUIL SUR MARNE

APE : 6420Z - Siret : 51811207300029



FIDUCIAIRE UNION OUEST

Inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables

17 Bis rue Joseph de Maistre
75018 PARIS

GROUPE CONSEIL UNION

Bilan Actif

	Brut	Amortiss. Dépréc.	Net 31/12/2020	Net 31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)	23 491 540		23 491 540	23 491 540
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**23 491 540**		**23 491 540**	**23 491 540**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en–cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En–cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)	12 000		12 000	12 000
Clients et comptes rattachés	5 896		5 896	10 040
Autres créances				
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	33 750		33 750	34 993
Disponibilités				
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**51 646**		**51 646**	**57 033**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**23 543 186**		**23 543 186**	**23 548 573**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	13 871 771	13 871 771
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	24 159	24 159
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	689 545	666 701
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	7 429 593	7 795 553
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**964 006**	**456 885**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**22 979 075**	**22 815 068**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	100	33
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	544 318	713 898
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	17 694	17 574
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 000	2 000
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**564 112**	**733 505**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**23 543 186**	**23 548 573**
(1) Dont à plus d'un an (a)	564 112	733 505
(1) Dont à moins d'un an (a)	100	33
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2020	31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)			10 000	10 000
Production vendue (services)	10 000			
Chiffre d'affaires net	**10 000**		**10 000**	**10 000**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits				
Total produits d'exploitation (I)			**10 000**	**10 000**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			15 349	12 978
Impôts, taxes et versements assimilés			225	
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
– Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
– Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				
Total charges d'exploitation (II)			**15 574**	**12 978**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I–II)			**-5 574**	**-2 978**
Quotes–parts de résultat sur opérations faites en commun				
– Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
– Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS			976 821	469 821
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**976 821**	**469 821**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			7 241	9 958
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**7 241**	**9 958**
RESULTAT FINANCIER (V–VI)			**969 580**	**459 862**
RESULTAT COURANT avant impôts (I–II+III–IV+V–VI)			**964 006**	**456 885**

Compte de résultat

Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprise sur provsions et transfert de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**986 821**	**479 821**
TOTAL DES CHARGES	**22 814**	**22 936**
BENEFICE OU PERTE	**964 006**	**456 885**
(a) Y compris		
– Redevances de crédit–bail mobilier		
– Redevances de crédit–bail immobiler		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	976 820	
(3) Dont produits concernant les entités liées	7 240	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 23 543 186 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 964 006 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/02/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Changement de méthode

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Conséquences de l'événement Covid–19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.
Toutefois, nous considérons, à ce stade, que la situation n'est pas de nature à remettre en cause la continuité de l'exploitation.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier				
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	23 491 540			23 491 540
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	23 491 540			23 491 540
ACTIF IMMOBILISE	23 491 540			23 491 540

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que l capital)	Quote-pa du capita détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS ABC INVEST 94380 BONNEUIL–SUR–MARNE	28 858 154	598 682	81,40	1 467 172
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	23 491 040	23 491 040			
– Participations (détenues entre 10 et 50%)					
– Autres filiales françaises	500	500			
– Autres filiales étrangères					
– Autres participations françaises					
– Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 17 896 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 000	12 000	
Autres	5 896	5 896	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	**17 896**	**17 896**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 13 871 771,15 Euros décomposé en 14 300 795 titres d'une valeur nominale de 0,97 Euros.

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 03/07/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	7 795 553
Résultat de l'exercice précédent	456 885
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**8 252 438**
Affectations aux réserves	22 844
Distributions	800 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	7 429 593
Total des affectations	**8 252 438**

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2020
Capital	13 871 771				13 871 771
Primes d'émission	24 159				24 159
Réserve légale	666 701	22 844	22 844		689 545
Report à Nouveau	7 795 553	7 429 593	7 429 593	7 795 553	7 429 593
Résultat de l'exercice	456 885	-456 885	964 006	456 885	964 006
Autres répartitions		800 000			
Total Capitaux Propres	**22 815 068**	**7 795 553**	**8 416 444**	**8 252 438**	**22 979 075**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 564 112 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	100	100		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 694	17 694		
Dettes fiscales et sociales	2 000	2 000		
Dettes sur immobilisations et comptes				
Autres dettes (**)	544 318	544 318		
Total	564 112	564 112		

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact.non parvenues	17 694
Frais bancaires a payer	100
Total	17 794

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2020	31/12/2019
Produits financiers de participation	976 821	469 821
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**976 821**	**469 821**
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 241	9 958
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**7 241**	**9 958**
Résultat financier	**969 580**	**459 862**

ABC MANAGEMENT

Société par actions simplifiée
Au capital de 13.871.771,15 euros
Siège social : 3 avenue des Violettes
Zone des Petits Carreaux – 94380 BONNEUIL SUR MARNE
518 112 073 – RCS CRETEIL

AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

DECIDEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
EN DATE DU 26 AVRIL 2021

EXTRAIT DE LA QUATRIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2020, dont le montant s'élève à **964.006,42 euros,** de la façon suivante :

- Bénéfice de l'exercice ..... 964.006,42 €
- 5% à la réserve légale ..... 48.200,32 €

- Le solde au compte Report à Nouveau ..... 915.806,10 €
- Auquel s'ajoute le Report à Nouveau antérieur ..... 7.429.593,47 €

Formant un bénéfice distribuable de ..... 8.345.399,57 €

Sur le bénéfice distribuable, versement d'un dividende global aux associés,
d'un montant de ..... 600.000,00 €
Le solde, au compte Report à Nouveau ..... 7.745.399,57 €

Le dividende est ainsi fixé à 0,0419 euro par action. Ce dividende est éligible à l'abattement de 40 % pour les associés y ayant droit (personnes physiques résidentes françaises - article 158.3 du CGI) et fera l'objet du prélèvement forfaitaire unique de 30 % (prélèvement fiscal 12,8 % - prélèvement social 17,2 %) avant mise en paiement, qui interviendra à compter de ce jour.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme à l'original,
Le Président,
Christian BANY

IGREC
50, rue Copernic
75116 PARIS

AFYNEO AUDIT ET EXPERTISE
6, rue Georges Ville
75116 PARIS

ABC MANAGEMENT

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Société par actions simplifiée
au capital de 13 871 771 euros
3 Avenue des Violettes
Zone des Petits Carreaux
94380 BONNEUIL SUR MARNE

Aux associés,

I. - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 ABC MANAGEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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.

II. – FONDEMENT DE L'OPINION

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

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

Indépendance
Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous

portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les principes de suivi de la valeur des titres de participation sont exposés dans la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe. Nous avons apprécié le bien-fondé de la méthodologie retenue et le caractère raisonnable des estimations réalisées.

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.

IV. – VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI. – RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de cet audit.
En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillons des éléments suffisants et appropriés pour fonder notre 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 ;
- nous prenons 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 ;
- nous apprécions 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 ;
- nous apprécions 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 notre rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation ;
- nous apprécions la présentation d'ensemble des comptes annuels et évaluons si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

ABC MANAGEMENT – Exercice clos le 31 décembre 2020

Paris, le 16 avril 2021
Les Commissaires aux Comptes

IGREC

Stéphane Le Huidoux
Associé

Signé électroniquement le 19/04/2021 par Stéphane Le Huidoux

Signed with universign

AFYNEO Audit &Expertise

Sabrina Cohen
Associée

Signé électroniquement le 16/04/2021 par Sabrina Cohen

Sabrina Cohen

Bilan Actif

	Brut	Amortiss. Dépréc.	Net 31/12/2020	Net 31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	23 491 540		23 491 540	23 491 540
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**23 491 540**		**23 491 540**	**23 491 540**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en–cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En–cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	12 000		12 000	12 000
Autres créances	5 896		5 896	10 040
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	33 750		33 750	34 993
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**51 646**		**51 646**	**57 033**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**23 543 186**		**23 543 186**	**23 548 573**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	13 871 771	13 871 771
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	24 159	24 159
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	689 545	666 701
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	7 429 593	7 795 553
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**964 006**	**456 885**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**22 979 075**	**22 815 068**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	100	33
Emprunts et dettes financières diverses (3)	544 318	713 898
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 694	17 574
Dettes fiscales et sociales	2 000	2 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	**564 112**	**733 505**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**23 543 186**	**23 548 573**
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	564 112	733 505
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	100	33
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2020	31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	10 000		10 000	10 000
Chiffre d'affaires net	**10 000**		**10 000**	**10 000**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits				
Total produits d'exploitation (I)			**10 000**	**10 000**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			15 349	12 978
Impôts, taxes et versements assimilés			225	
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
– Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
– Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				
Total charges d'exploitation (II)			**15 574**	**12 978**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I–II)			**-5 574**	**-2 978**
Quotes–parts de résultat sur opérations faites en commun				
– Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
– Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation (3)			976 821	469 821
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**976 821**	**469 821**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			7 241	9 958
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**7 241**	**9 958**
RESULTAT FINANCIER (V–VI)			**969 580**	**459 862**
RESULTAT COURANT avant impôts (I–II+III–IV+V–VI)			**964 006**	**456 885**

Compte de résultat

Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprise sur provsions et transfert de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**986 821**	**479 821**
TOTAL DES CHARGES	**22 814**	**22 936**
BENEFICE OU PERTE	**964 006**	**456 885**
(a) Y compris		
– Redevances de crédit–bail mobilier		
– Redevances de crédit–bail immobiler		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	976 820	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	7 240	

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 23 543 186 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 964 006 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/02/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Changement de méthode

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Conséquences de l'événement Covid–19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.
Toutefois, nous considérons, à ce stade, que la situation n'est pas de nature à remettre en cause la continuité de l'exploitation.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier				
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	23 491 540			23 491 540
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	23 491 540			23 491 540
ACTIF IMMOBILISE	**23 491 540**			**23 491 540**

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que l capital)	Quote-pa du capita détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS ABC INVEST 94380 BONNEUIL–SUR–MARNE	**28 858 154**	**598 682**	**81,40**	**1 467 172**
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	**23 491 040**	**23 491 040**			
– Participations (détenues entre 10 et 50%)					
– Autres filiales françaises	**500**	**500**			
– Autres filiales étrangères					
– Autres participations françaises					
– Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 17 896 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	12 000	12 000	
Autres	5 896	5 896	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	**17 896**	**17 896**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 13 871 771,15 Euros décomposé en 14 300 795 titres d'une valeur nominale de 0,97 Euros.

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 03/07/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	7 795 553
Résultat de l'exercice précédent	456 885
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**8 252 438**
Affectations aux réserves	22 844
Distributions	800 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	7 429 593
Total des affectations	**8 252 438**

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2020
Capital	13 871 771				13 871 771
Primes d'émission	24 159				24 159
Réserve légale	666 701	22 844	22 844		689 545
Report à Nouveau	7 795 553	7 429 593	7 429 593	7 795 553	7 429 593
Résultat de l'exercice	456 885	-456 885	964 006	456 885	964 006
Autres répartitions		800 000			
Total Capitaux Propres	**22 815 068**	**7 795 553**	**8 416 444**	**8 252 438**	**22 979 075**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 564 112 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	100	100		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 694	17 694		
Dettes fiscales et sociales	2 000	2 000		
Dettes sur immobilisations et comptes				
Autres dettes (**)	544 318	544 318		
Total	**564 112**	**564 112**		

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact.non parvenues	17 694
Frais bancaires a payer	100
Total	**17 794**

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2020	31/12/2019
Produits financiers de participation	976 821	469 821
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**976 821**	**469 821**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 241	9 958
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**7 241**	**9 958**
Résultat financier	**969 580**	**459 862**