RCS : METZ
Code greffe : 5751

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2009 B 00041
Numéro SIREN : 509 867 271
Nom ou dénomination : ABIOVAL

Ce dépôt a été enregistré le 10/02/2020 sous le numéro de dépôt 484

ABAQUE CONSULTING
EXPERTISE - CONSEIL • AUDIT

Déposé au greffe du Tribunal Judiciaire
sous le N° 2020B484
Metz, le 18/11/2019
Le Greffier

ABIOVAL SAS

SAS au capital de 500 000 euros
1 rue Inoré Fabbri
57 365 ENNERY

RCS METZ 509 867 271

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

8, rue Graham Bell • 57070 METZ • Tél. 03 87 18 44 44 • Fax : 03 87 18 44 46
olivier-kuntz@abaque-consulting.fr

2009B41

ABIOVAL
Société par actions simplifiée au capital de 500 000 €
Siège Social : 57365 ENNERY, 1 Rue Inoré FABBRI
509 867 271 RCS METZ

Déposé au greffe du Tribunal Judiciai
sous le N°2020 B484
Metz, le 18/11/2019
Le Greffier

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 JUIN 2018

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et après avoir constaté que les comptes font apparaître une perte de 47 039,64 euros, décide de reporter à nouveau la perte de l'exercice écoulé.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices sociaux.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 29 juin 2018

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

Certifié conforme
Le Président

Bilan Actif

Etat exprimé en euros	31/12/2017 Brut	31/12/2017 Amort. et Dépréc.	31/12/2017 Net	31/12/2016 Net
Capital souscrit non appelé (I)	22 210		22 210	22 210
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions brevets droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				1 014 295
Constructions				468 550
Installations techniques,mat. et outillage indus.				1 016
Autres immobilisations corporelles				3 443
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)				**1 487 319**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	165 784	137 747	28 037	33 427
Autres créances	7 003		7 003	12 991
Capital souscrit appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES				8 905
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
TOTAL (III)	**172 787**	**137 747**	**35 040**	**55 322**
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)	**194 997**	**137 747**	**57 250**	**1 564 852**

Déposé au greffe du Tribunal Judiciaire
sous le N° 2020 B484
Metz, le 18/11/2019
Le Greffier

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Pour copie certifiée conforme

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2017	31/12/2016
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	500 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(1 108 656)	(996 091)
	Résultat de l'exercice	(47 040)	(112 564)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**(655 695)**	**(608 656)**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	352 017	1 775 297
	Emprunts et dettes financières divers	298 349	298 611
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 412	66 497
	Dettes fiscales et sociales	35 167	32 110
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		67
	Produits constatés d'avance (1)		926
	Total des dettes	**712 946**	**2 173 507**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**57 250**	**1 564 852**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(47 039,64)	(112 564,30)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	429 763	1 161 823
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	27 865	637 808

Pour copie certifiée conforme

ABAQUE CONSULTING

EXPERTISE - CONSEIL • AUDIT

ABIOVAL SAS

SAS au capital de 500 000 euros
1 rue Inoré Fabbri
57 365 ENNERY

RCS METZ 509 867 271

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

Aux Associés,

① OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABIOVAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

② FONDEMENT DE L'IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

Comme le mentionne la note « Créances et dettes » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, une dépréciation d'un montant de 138 K€ (100%) a été constituée sur la créance client ABIODIS au 31 décembre 2013 afin de tenir compte de la valeur actuelle de la créance. Cette dépréciation a été maintenue en 2017.

A ce stade, nous ne disposons pas d'information définitive quant aux perspectives de développement du projet porté par la société ABIODIS CREUSE et nous ne pouvons donc pas nous prononcer sur la santé financière future de la société ABIODIS. Nous nous retrouvons alors dans l'impossibilité d'estimer la valeur actuelle de cette créance.

Par ailleurs, à la clôture de l'exercice, la société a des diverses dettes qui demeurent impayées. Nous n'avons aucune vision claire quant aux échéances de ces dettes. Il résulte de cette situation une incertitude significative susceptible de mettre en cause la continuité d'exploitation.

③ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciations complémentaires aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier »

④ LA VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES 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.

⑤ LES 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.

Le comptes annuels ont été arrêtés par le président.

⑥ LES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		France	Exportation	31/12/2017 12 mois	31/12/2016 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				77 997
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	926		926	4 222
	Montant net du chiffre d'affaires	**926**		**926**	**82 220**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				30 006
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				1 456
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)			**926**	**113 681**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				88 147
	Achats de matières et autres approvisionnements				(4 019)
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			(2 663)	54 725
	Impôts, taxes et versements assimilés			7 299	15 989
	Salaires et traitements				5 073
	Charges sociales du personnel			199	2 797
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			35 928	44 052
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			**40 763**	**206 764**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(39 836)**	**(93 083)**

Pour copie certifiée conforme

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2017	31/12/2016
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(39 836)**	**(93 083)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'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 des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	20 478	46 011
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**20 478**	**46 011**
	RESULTAT FINANCIER	**(20 478)**	**(46 011)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(60 314)**	**(139 094)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	21 336	4
	Sur opérations en capital	1 444 200	106 400
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**1 465 536**	**106 404**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	870	2 039
	Sur opérations en capital	1 451 391	77 836
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**1 452 261**	**79 874**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**13 274**	**26 529**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS	**1 466 462**	**220 085**
	TOTAL DES CHARGES	**1 513 502**	**332 649**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(47 040)**	**(112 564)**

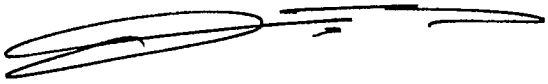
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Pour copie certifiée conforme

nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Metz, le 06 juin 2018

ABAQUE CONSULTING
Olivier KUNTZ



Commissaire aux comptes

8, rue Graham Bell • 57070 METZ • Tél. 03 87 18 44 44 • Fax : 03 87 18 44 46
olivier-kuntz@abaque-consulting.fr

S.A.S AU CAPITAL DE 50 000 EUROS - RCS METZ TI B 433 436 367 – SIREN 433 436 367 – APE 6920Z - N° D'IDENTIFICATION INTRACOMMUNAUTAIRE FR 57 433 436 367

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **57 250** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 466 462** euros et un total **charges** de **1 513 502** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-47 040** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Préambule

La société ABIOVAL SAS avait acquis au cours de l'exercice 2010 des bâtiments et des terrains agricoles situés dans le département de la Creuse pour une valeur globale de 1.709 K€, en vue de la production de céréales et de matières organiques et végétales pour l'approvisionnement futur de l'usine de production d'énergie électrique par voie de méthanisation de la société ABIODIS CREUSE.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2017 ont été arrêtés dans une perspective de continuité d'exploitation en dépit de la perte réalisée à l'issue de cette période. Notre société disposera de la trésorerie nécessaire dans les prochains mois du fait du soutien apporté par les associés, ainsi que des prévisions d'activités et des conditions d'exploitation et de financement de celles-ci.

Il est par ailleurs précisé que les bâtiments et terrains agricoles ont été cédés courant 2017.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Pour copie certifiée conforme

Bilan Actif

	Etat exprimé en euros	31/12/2017 Brut	31/12/2017 Amort. et Dépréc.	31/12/2017 Net	31/12/2016 Net
	Capital souscrit non appelé (I)	22 210		22 210	22 210
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				1 014 295
	Constructions				468 550
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				1 016
	Autres immobilisations corporelles				3 443
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)				**1 487 319**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	165 784	137 747	28 037	33 427
	Autres créances	7 003		7 003	12 991
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES				8 905
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	**172 787**	**137 747**	**35 040**	**55 322**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**194 997**	**137 747**	**57 250**	**1 564 852**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2017	31/12/2016
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	500 000	500 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(1 108 656)	(996 091)
	Résultat de l'exercice	**(47 040)**	**(112 564)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**(655 695)**	**(608 656)**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	352 017	1 775 297
	Emprunts et dettes financières divers	298 349	298 611
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 412	66 497
	Dettes fiscales et sociales	35 167	32 110
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		67
	Produits constatés d'avance (1)		926
	Total des dettes	**712 946**	**2 173 507**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**57 250**	**1 564 852**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(47 039,64)	(112 564,30)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	429 763	1 161 823
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	27 865	637 808

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	31/12/2017 12 mois	31/12/2016 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				77 997
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	926		926	4 222
	Montant net du chiffre d'affaires	**926**		**926**	**82 220**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				30 006
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				1 456
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)			**926**	**113 681**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				88 147
	Achats de matières et autres approvisionnements				(4 019)
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			(2 663)	54 725
	Impôts, taxes et versements assimilés			7 299	15 989
	Salaires et traitements				5 073
	Charges sociales du personnel			199	2 797
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			35 928	44 052
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			**40 763**	**206 764**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(39 836)**	**(93 083)**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2017	31/12/2016
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(39 836)**	**(93 083)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'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 des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 478	46 011
	Total des charges financières	**20 478**	**46 011**
	RESULTAT FINANCIER	**(20 478)**	**(46 011)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(60 314)**	**(139 094)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	21 336 1 444 200	4 106 400
	Total des produits exceptionnels	**1 465 536**	**106 404**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	870 1 451 391	2 039 77 836
	Total des charges exceptionnelles	**1 452 261**	**79 874**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**13 274**	**26 529**
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**1 466 462** **1 513 502**	**220 085** **332 649**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(47 040)**	**(112 564)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **57 250** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 466 462** euros et un total **charges** de **1 513 502** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-47 040** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Préambule

La société ABIOVAL SAS avait acquis au cours de l'exercice 2010 des bâtiments et des terrains agricoles situés dans le département de la Creuse pour une valeur globale de 1.709 K€, en vue de la production de céréales et de matières organiques et végétales pour l'approvisionnement futur de l'usine de production d'énergie électrique par voie de méthanisation de la société ABIODIS CREUSE.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2017 ont été arrêtés dans une perspective de continuité d'exploitation en dépit de la perte réalisée à l'issue de cette période. Notre société disposera de la trésorerie nécessaire dans les prochains mois du fait du soutien apporté par les associés, ainsi que des prévisions d'activités et des conditions d'exploitation et de financement de celles-ci.

Il est par ailleurs précisé que les bâtiments et terrains agricoles ont été cédés courant 2017.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les bâtiments agricoles ont été amortis selon le mode linéaire sur une durée de 20 années, la société n'ayant identifié aucun composant spécifique s'agissant de bâtiments agricoles, dont les différents éléments procurent des avantages économiques communs selon un rythme identique au jour de l'acquisition. Des composants pourront néanmoins être identifiés ultérieurement lors d'éventuels remplacements d'éléments de ces bâtiments ou lorsque la société aura identifié des utilisations différentes des divers éléments de ces bâtiments.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Constructions	20 ans
Matériel agricole	5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

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

La créance client détenue auprès de la société ABIODIS a été dépréciée à 100% à hauteur de 138 K€ au 31 décembre 2013 en raison de la situation nette de cette société au 31 décembre 2013. Cette provision est maintenue au 31 décembre 2017.

Disponibilités

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

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains	1 014 295				1 014 295	
	Constructions sur sol propre	694 500				694 500	
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 844				14 844	
	Instal., agencement, aménagement divers	6 608				6 608	
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 730 247**				**1 730 247**	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15				15	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**15**				**15**	
	TOTAL	**1 730 262**				**1 730 262**	

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

	Etat exprimé en euros	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	225 950	34 725	260 675	
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 828	542	14 370	
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 164	661	3 825	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	242 942	35 928	278 871	
	TOTAL	242 942	35 928	278 871	

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2017
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	137 747			137 747
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**137 747**			**137 747**
	TOTAL GENERAL	**137 747**			**137 747**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

	Etat exprimé en euros	31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	165 784	165 784	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 003	7 003	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	**172 787**	**172 787**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	27 865	27 865		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	324 152	40 970	170 709	112 473
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	103	103		
	Fournisseurs et comptes rattachés	27 412	27 412		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	26 998	26 998		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 169	8 169		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	298 246	298 246		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**712 946**	**429 763**	**170 709**	**112 473**

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	813 337
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

ANNEXE - Elément 6.14

Capital social

Etat exprimé en **euros**	31/12/2017	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES				
	Du capital social début exercice	10 000,00	50,0000	500 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**10 000,00**	**50,0000**	**500 000,00**

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les bâtiments agricoles ont été amortis selon le mode linéaire sur une durée de 20 années, la société n'ayant identifié aucun composant spécifique s'agissant de bâtiments agricoles, dont les différents éléments procurent des avantages économiques communs selon un rythme identique au jour de l'acquisition. Des composants pourront néanmoins être identifiés ultérieurement lors d'éventuels remplacements d'éléments de ces bâtiments ou lorsque la société aura identifié des utilisations différentes des divers éléments de ces bâtiments.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Constructions	20 ans
Matériel agricole	5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

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

La créance client détenue auprès de la société ABIODIS a été dépréciée à 100% à hauteur de 138 K€ au 31 décembre 2013 en raison de la situation nette de cette société au 31 décembre 2013. Cette provision est maintenue au 31 décembre 2017.

Disponibilités

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

Pour copie certifiée conforme

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains	1 014 295				1 014 295	
	Constructions sur sol propre	694 500				694 500	
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 844				14 844	
	Instal., agencement, aménagement divers	6 608				6 608	
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 730 247				1 730 247	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15				15	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15				15	
	TOTAL	1 730 262				1 730 262	

Pour copie certifiée conforme

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	225 950	34 725	260 675	
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 828	542	14 370	
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 164	661	3 825	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	242 942	35 928	278 871	
	TOTAL	242 942	35 928	278 871	

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Pour copie certifiée conforme

ANNEXE - Elément 4

Provisions

	Etat exprimé en euros	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2017
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles / corporelles / des titres mis en équivalence / titres de participation / autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	137 747			137 747
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**137 747**			**137 747**
	TOTAL GENERAL	**137 747**			**137 747**
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation / - financières / - exceptionnelles }				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Pour copie certifiée conforme

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	165 784	165 784	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 003	7 003	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	**172 787**	**172 787**	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	27 865	27 865		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	324 152	40 970	170 709	112 473
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	103	103		
	Fournisseurs et comptes rattachés	27 412	27 412		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	26 998	26 998		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 169	8 169		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	298 246	298 246		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**712 946**	**429 763**	**170 709**	**112 473**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice — 813 337
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Pour copie certifiée conforme

ANNEXE - Elément 6.14

Capital social

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2017	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000,00	50,0000	500 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		**10 000,00**	**50,0000**	**500 000,00**

Pour copie certifiée conforme