

RCS : RENNES Code greffe : 3501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1977 B 00001 Numéro SIREN : 309 022 192 Nom ou dénomination : A.B.M.
--

Ce dépôt a été enregistré le 31/01/2023 sous le numéro de dépôt 1250

DÉPÔT DU

01250

BILAN ACTIF

31 JAN. 2023

ACTIF TRIBUNAL DE COMMERCE
DE RENNES

ACTIF		Exercice N 31/05/2022 12			Exercice N-1 31/05/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	9 281	9 107	174	440	266	60.41
	Fonds commercial (1)	99 500		99 500	99 500		
	Autres immobilisations incorporelles	45 616	9 886	35 730	35 730		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	8 003	1 291	6 712	2 206	4 506	204.26
	Autres immobilisations corporelles	873 528	492 558	380 970	392 568	11 598	2.95
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	4 152		4 152	4 152		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	264 161		264 161	123 600	140 560	113.72
	Total II	1 304 242	512 842	791 399	658 197	133 202	20.24
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	522 888	13 601	509 286	338 861	170 426	50.29
	Avances et acomptes versés sur commandes	11 072		11 072	12 616	1 544	12.24
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	3 012 272	147 083	2 865 189	2 344 505	520 684	22.21
	Autres créances	152 472		152 472	100 223	52 249	52.13
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	554 023		554 023	738 414	184 391	24.97
	Charges constatées d'avance (3)	29 737		29 737	28 392	1 344	4.73
	Total III	4 282 462	160 684	4 121 778	3 563 011	558 768	15.68
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		5 586 704	673 526	4 913 178	4 221 208	691 970	16.39

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

264 161

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/05/2022 12	Exercice N-1 31/05/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 108 000)	108 000	108 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	21 877	21 877		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	10 800	10 800		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	385 472	246 537	138 935	56.35
	Report à nouveau		549 709	549 709	100.00
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	203 668	688 643	484 975	70.42
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	729 817	526 149	203 668	38.71
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 295 015	1 370 108	75 093	5.48
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 467 578	1 311 094	156 484	11.94
	Dettes fiscales et sociales	601 633	526 018	75 615	14.38
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		3 282	3 282	100.00
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	819 134	484 556	334 578	69.05
	Total IV	4 183 361	3 695 059	488 302	13.22
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 913 178	4 221 208	691 970	16.39

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 200 812 2 399 504

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/05/2022 12			Exercice N-1 31/05/2021 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	4 327 271	2 784	4 330 055	3 875 449	454 606	11.73
Production vendue de biens						
Production vendue de services	1 440 823		1 440 823	1 054 356	386 467	36.65
Chiffre d'affaires NET	5 768 094	2 784	5 770 878	4 929 805	841 073	17.06
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			33 645	21 994	11 651	52.98
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			188 617	116 127	72 490	62.42
Autres produits			320	1 708	1 388	81.24
Total des Produits d'exploitation (I)			5 993 460	5 069 634	923 826	18.22
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			2 101 763	1 536 670	565 092	36.77
Variation de stock (marchandises)			170 426	207 989	378 415	181.94
Achats de matières premières et autres approvisionnements				8 454	8 454	100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 619 296	1 203 545	415 751	34.54
Impôts, taxes et versements assimilés			53 515	43 238	10 277	23.77
Salaires et traitements			1 405 847	1 060 057	345 790	32.62
Charges sociales			427 164	261 231	165 933	63.52
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			47 319	34 229	13 089	38.24
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			97 328	80 027	17 302	21.62
Dotations aux provisions						
Autres charges			86 846	4 772	82 074	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			5 668 652	4 423 305	1 245 347	28.15
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			324 809	646 329	321 521	49.75
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/05/2022 12	Exercice N-1 31/05/2021 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	660	992	332	33.44
Autres intérêts et produits assimilés (3)		3 979	3 979	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	660	4 971	4 311	86.72
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	14 186	3 546	10 641	300.11
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	14 186	3 546	10 641	300.11
2. Résultat financier (V-VI)	13 526	1 426	14 951	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	311 283	647 755	336 472	51.94
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		82 405	82 405	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	83		83	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	83	82 405	82 322	99.90
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	29 208	1 345	27 863	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	29 208	1 345	27 863	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	29 125	81 060	110 184	135.93
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	78 490	40 171	38 319	95.39
Total des produits (I+III+V+VII)	5 994 204	5 157 010	837 194	16.23
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 790 536	4 468 367	1 322 169	29.59
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	203 668	688 643	484 975	70.42

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 49 930 19 930
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées 536 857
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées
Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable CABINET GEIREC

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 913 177.68 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 770 878.10 Euros et dégageant un bénéfice de 203 668.12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/06/2021 au 31/05/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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. Etant 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.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons aucun élément postérieur à la clôture et pouvant avoir une incidence sur les comptes à vous signaler.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	154 397		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 304		4 699
Installations générales agencements aménagements divers	468 231		
Matériel de transport	223 231		13 271
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	162 555		21 991
TOTAL	857 321		39 961
Autres participations	4 152		
Prêts, autres immobilisations financières	123 600		140 560
TOTAL	127 752		140 560
TOTAL GENERAL	1 139 471		180 521

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			154 397	154 397
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	8 003	8 003
Installations générales agencements aménagements divers			468 231	468 231
Matériel de transport		15 750	220 752	220 752
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	184 546	184 546
TOTAL		15 750	881 531	881 531
Autres participations			4 152	4 152
Prêts, autres immobilisations financières		0	264 161	264 161
TOTAL		0	268 313	268 313
TOTAL GENERAL		15 750	1 304 242	1 304 242

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	18 727	266		18 993
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 098	193		1 291
Installations générales agencements aménagements divers	141 134	23 370	0	164 503
Matériel de transport	223 231	554	15 750	208 035
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	97 084	22 936	0	120 020
TOTAL	462 547	47 053	15 750	493 849
TOTAL GENERAL	481 274	47 319	15 750	512 842

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	266				
Instal.techniques matériel outillage indus.	193				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 370				
Matériel de transport	554				
Matériel de bureau informatique mobilier	22 936				
TOTAL	47 053				
TOTAL GENERAL	47 319				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	13 601				13 601
Sur comptes clients	151 000	97 328	79 923	21 322	147 083
TOTAL	164 601	97 328	79 923	21 322	160 684
TOTAL GENERAL	164 601	97 328	79 923	21 322	160 684
Dont dotations et reprises d'exploitation		97 328	79 923	21 322	

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	264 161	264 161	
Autres créances clients	3 012 272	3 012 272	
Personnel et comptes rattachés	3 150	3 150	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 371	3 371	
Taxe sur la valeur ajoutée	84 996	84 996	
Divers état et autres collectivités publiques	17 000	17 000	
Groupe et associés	536	536	
Débiteurs divers	43 419	43 419	
Charges constatées d'avance	29 737	29 737	
TOTAL	3 458 640	3 458 640	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 295 015	312 466	969 044	13 505
Fournisseurs et comptes rattachés	1 467 578	1 467 578		
Personnel et comptes rattachés	288 946	288 946		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 251	129 251		
Impôts sur les bénéfices	49 726	49 726		
Taxe sur la valeur ajoutée	110 248	110 248		
Autres impôts taxes et assimilés	23 463	23 463		
Produits constatés d'avance	819 134	819 134		
TOTAL	4 183 361	3 200 812	969 044	13 505
Emprunts remboursés en cours d'exercice	75 203			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	72.0000	1 500			1 500

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Clientèle Morbihan	45 616			45 616	
Fonds commercial ABM 29	99 500			99 500	
Total	145 116			145 116	

Conformément à l'article 214-3 du Règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le Règlement 2014-03 de l'ANC relatif au Plan comptable général, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée.

Les tests de dépréciation mis en ouvre à la clôture de l'exercice ont identifié une valeur actuelle de la clientèle du Morbihan égale à la valeur nette comptable du fonds commercial. Quant aux fonds commercial "ABM 29", aucune perte de valeur n'a été identifiée.

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 25 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 8 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier coût d'achat.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	77 876
Autres créances	63 790
Total	141 666

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	144 017
Dettes fiscales et sociales	265 918
Total	409 936

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	29 737
Total	29 737
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	819 134
Total	819 134

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	305 860
Total	305 860

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 27/02/2018
Montant initial de cette garantie : 120 000
Montant restant dû en capital : 65 957
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/03/2026
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

Emprunt du : 09/10/2018
Montant initial de cette garantie : 120 000
Montant restant dû en capital : 68 405
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/05/2026
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

Emprunt du : 25/08/2020
Montant initial de cette garantie : 220 000
Montant restant dû en capital : 171 497
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/10/2027
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				273 917	273 917
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				13 234	13 234
- dotations de l'exercice				27 511	27 511
Total				40 745	40 745
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				37 217	37 217
- exercice				37 419	37 419
Total				74 637	74 637
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				67 071	67 071
- entre 1 et 5 ans				172 487	172 487
Total				239 558	239 558
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				458	458
- entre 1 et 5 ans				2 082	2 082
Total				2 539	2 539

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La formule de calcul se décompose en quatre termes principaux, de la manière suivante :

Engagement passé = Droits acquis par le salarié
x Probabilité qu'à l'entreprise de verser ces droits
x Actualisation
x Coefficient des charges patronales

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite : 62 ans
- taux d'actualisation : 2.68 % (contre 0,92% en N-1).
- Taux de charges sociales : Cadres : 46 %
Employés : 30 %
Commerciaux : 37 %

La convention collective applicable est celle du Matériel de bureau et informatique n° 3252.

Au 31/05/2022, le montant des engagements retraite chargés s'élève à 47 964 euros.



COMPTES ANNUELS



copie certifiée conforme

A B M
Société par actions simplifiée
au capital de 108 000 euros
Siège social : 3 rue du Breillou
ZI Sud Est
35135 CHANTEPIE
309 022 192 RCS Rennes



DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 15 NOVEMBRE 2022

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 31 mai 2022

DEUXIEME DÉCISION

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mai 2022 s'élevant à 203.668,12 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 203.668,12 euros

Au poste « Autres réserves » 203.668,12 euros

Conformément à la loi, l'associé unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31 mai 2021	-	-	-
31 mai 2020	-	-	-
31 mars 2019	105.000,00 €	-	105.000,00 €

Certifié conforme
La Présidente



AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

Annaïk Celton
Marylène Pernot

COMMISSAIRES AUX COMPTES

SAS ABM
Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2022

SAS ABM
3 rue du Breillou
ZI du Sud-Est
35135 Chantepie

ACTARUS Audit SAS au capital de 350 000 €

RCS Rennes 878 526 417 - SIRET 878 526 417 00026 - Tva intracommunautaire FR 23 - 878526417
40 Rue Saint Louis, 35000 Rennes – 02.22.91.07.10 - www.actarus-audit.fr

ACTARUS Audit

SAS ABM

3 rue du Breillou – ZI du Sud Est – 35135 Chantepie

Capital social : 108 000 €

Exercice clos le 31 mai 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'associé unique,

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 ABM relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2022, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} juin 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Le paragraphe « Dépréciation des créances » expose le principe de valorisation des créances. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ces principes et de l'application qui en est faite ainsi que de la pertinence des informations fournies dans la note de l'annexe.

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.

En application de la loi, nous vous informons que les informations concernant les délais de paiement ne sont pas incluses dans le rapport de gestion qui nous a été communiqué à la date de ce rapport.

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 :

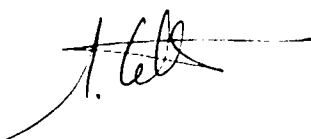
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

ACTARUS Audit

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.

Rennes, le 14 novembre 2022



Annaïk Celton
Associée

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/05/2022 12			Exercice N-1 31/05/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	9 281	9 107	174	440	266	60.41
	Fonds commercial (1)	99 500		99 500	99 500		
	Autres immobilisations incorporelles	45 616	9 886	35 730	35 730		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	8 003	1 291	6 712	2 206	4 506	204.26
	Autres immobilisations corporelles	873 528	492 558	380 970	392 568	11 598	2.95
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	4 152		4 152	4 152		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	264 161		264 161	123 600	140 560	113.72
	Total II	1 304 242	512 842	791 399	658 197	133 202	20.24
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	522 888	13 601	509 286	338 861	170 426	50.29
	Avances et acomptes versés sur commandes	11 072		11 072	12 616	1 544	12.24
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	3 012 272	147 083	2 865 189	2 344 505	520 684	22.21
	Autres créances	152 472		152 472	100 223	52 249	52.13
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	554 023		554 023	738 414	184 391	24.97
	Charges constatées d'avance (3)	29 737		29 737	28 392	1 344	4.73
	Total III	4 282 462	160 684	4 121 778	3 563 011	558 768	15.68
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		5 586 704	673 526	4 913 178	4 221 208	691 970	16.39

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

264 161

ACTARUS AUDIT

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

CABINET GEIREC

Audit & Commissariat aux Comptes

VISA POUR IDENTIFICATION

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/05/2022 12		Exercice N-1 31/05/2021 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 108 000)	108 000		108 000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	21 877		21 877			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale	10 800		10 800			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	385 472		246 537		138 935	56.35
	Report à nouveau			549 709		549 709	100.00
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	203 668		688 643		484 975	70.42
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	729 817		526 149		203 668	38.71
PROVISIONS	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
DETTE (I)	Total II						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
Comptes de Régularisation	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 295 015		1 370 108		75 093	5.48
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 467 578		1 311 094		156 484	11.94
	Dettes fiscales et sociales	601 633		526 018		75 615	14.38
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			3 282		3 282	100.00
	Autres dettes						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	819 134		484 556		334 578	69.05
	Total IV	4 183 361		3 695 059		488 302	13.22
Comptes de Régularisation	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		4 913 178		4 221 208		691 970	16.39

(I) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 200 812 2 399 504

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/05/2022 12			Exercice N-1 31/05/2021 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (I)							
Ventes de marchandises	4 327 271	2 784	4 330 055	3 875 449		454 606	11.73
Production vendue de biens							
Production vendue de services	1 440 823		1 440 823	1 054 356		386 467	36.65
Chiffre d'affaires NET	5 768 094	2 784	5 770 878	4 929 805		841 073	17.06
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			33 645	21 994		11 651	52.98
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			188 617	116 127		72 490	62.42
Autres produits			320	1 708		1 388	81.24
Total des Produits d'exploitation (I)			5 993 460	5 069 634		923 826	18.22
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			2 101 763	1 536 670		565 092	36.77
Variation de stock (marchandises)			170 426	207 989		378 415	181.94
Achats de matières premières et autres approvisionnements				8 454		8 454	100.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			1 619 296	1 203 545		415 751	34.54
Impôts, taxes et versements assimilés			53 515	43 238		10 277	23.77
Salaires et traitements			1 405 847	1 060 057		345 790	32.62
Charges sociales			427 164	261 231		165 933	63.52
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			47 319	34 229		13 089	38.24
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			97 328	80 027		17 302	21.62
Dotations aux provisions							
Autres charges			86 846	4 772		82 074	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			5 668 652	4 423 305		1 245 347	28.15
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			324 809	646 329		321 521	49.75
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/05/2022	Exercice N-1 31/05/2021	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	660	992	332	33.44
Autres intérêts et produits assimilés (3)		3 979	3 979	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	660	4 971	4 311	86.72
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	14 186	3 546	10 641	300.11
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	14 186	3 546	10 641	300.11
2. Résultat financier (V-VI)	13 526	1 426	14 951	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	311 283	647 755	336 472	51.94
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		82 405	82 405	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	83		83	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	83	82 405	82 322	99.90
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	29 208	1 345	27 863	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	29 208	1 345	27 863	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	29 125	81 060	110 184	135.93
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	78 490	40 171	38 319	95.39
Total des produits (I+III+V+VII)	5 994 204	5 157 010	837 194	16.23
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 790 536	4 468 367	1 322 169	29.59
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	203 668	688 643	484 975	70.42

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

49 930

19 930

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

536

857

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

CABINET GEIREC

ACTARUS AUDIT

Audit & Commissariat aux Comptes

VISA POUR IDENTIFICATION

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 913 177.68 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 5 770 878.10 Euros et dégageant un bénéfice de 203 668.12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/06/2021 au 31/05/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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. Etant 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.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons aucun élément postérieur à la clôture et pouvant avoir une incidence sur les comptes à vous signaler.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	154 397		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 304		4 699
Installations générales agencements aménagements divers	468 231		
Matériel de transport	223 231		13 271
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	162 555		21 991
TOTAL	857 321		39 961
Autres participations	4 152		
Prêts, autres immobilisations financières	123 600		140 560
TOTAL	127 752		140 560
TOTAL GENERAL	1 139 471		180 521

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			154 397	154 397
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	8 003	8 003
Installations générales agencements aménagements divers			468 231	468 231
Matériel de transport		15 750	220 752	220 752
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	184 546	184 546
TOTAL		15 750	881 531	881 531
Autres participations			4 152	4 152
Prêts, autres immobilisations financières		0	264 161	264 161
TOTAL		0	268 313	268 313
TOTAL GENERAL		15 750	1 304 242	1 304 242

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	18 727	266		18 993
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 098	193		1 291
Installations générales agencements aménagements divers	141 134	23 370	0	164 503
Matériel de transport	223 231	554	15 750	208 035
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	97 084	22 936	0	120 020
TOTAL	462 547	47 053	15 750	493 849
TOTAL GENERAL	481 274	47 319	15 750	512 842

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	266				
Instal.techniques matériel outillage indus.	193				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 370				
Matériel de transport	554				
Matériel de bureau informatique mobilier	22 936				
TOTAL	47 053				
TOTAL GENERAL	47 319				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	13 601				13 601
Sur comptes clients	151 000	97 328	79 923	21 322	147 083
TOTAL	164 601	97 328	79 923	21 322	160 684
TOTAL GENERAL	164 601	97 328	79 923	21 322	160 684
Dont dotations et reprises d'exploitation		97 328	79 923	21 322	

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	264 161	264 161	
Autres créances clients	3 012 272	3 012 272	
Personnel et comptes rattachés	3 150	3 150	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 371	3 371	
Taxe sur la valeur ajoutée	84 996	84 996	
Divers état et autres collectivités publiques	17 000	17 000	
Groupe et associés	536	536	
Débiteurs divers	43 419	43 419	
Charges constatées d'avance	29 737	29 737	
TOTAL	3 458 640	3 458 640	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 295 015	312 466	969 044	13 505
Fournisseurs et comptes rattachés	1 467 578	1 467 578		
Personnel et comptes rattachés	288 946	288 946		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 251	129 251		
Impôts sur les bénéfices	49 726	49 726		
Taxe sur la valeur ajoutée	110 248	110 248		
Autres impôts taxes et assimilés	23 463	23 463		
Produits constatés d'avance	819 134	819 134		
TOTAL	4 183 361	3 200 812	969 044	13 505
Emprunts remboursés en cours d'exercice	75 203			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	72.0000	1 500			1 500

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Clientèle Morbihan	45 616			45 616	
Fonds commercial ABM 29	99 500			99 500	
Total	145 116			145 116	

Conformément à l'article 214-3 du Règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le Règlement 2014-03 de l'ANC relatif au Plan comptable général, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée.

Les tests de dépréciation mis en ouvre à la clôture de l'exercice ont identifié une valeur actuelle de la clientèle du Morbihan égale à la valeur nette comptable du fonds commercial. Quant aux fonds commercial "ABM 29", aucune perte de valeur n'a été identifiée.

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 25 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 8 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat pour le matériel sérialisé et au prix moyen pondéré pour les autres catégories de stocks.

Comptabilisation du chiffre d'affaires

(PCG Art. 831-2)

Le chiffre d'affaires relatif aux matériels et aux logiciels est reconnu en comptabilité au moment de la livraison des biens quel que soit le mode de financement. Le chiffre d'affaires relatif aux prestations de service est reconnu en comptabilité au fur et à mesure de l'avancement de la prestation de service.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	77 876
Autres créances	63 790
Total	141 666

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	144 017
Dettes fiscales et sociales	265 918
Total	409 936

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	29 737
Total	29 737
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	819 134
Total	819 134

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	305 860
Total	305 860

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 27/02/2018
Montant initial de cette garantie : 120 000
Montant restant dû en capital : 65 957
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/03/2026
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

Emprunt du : 09/10/2018
Montant initial de cette garantie : 120 000
Montant restant dû en capital : 68 405
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/05/2026
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

Emprunt du : 25/08/2020
Montant initial de cette garantie : 220 000
Montant restant dû en capital : 171 497
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/10/2027
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du fonds de commerce

ANNEXE

Exercice du 01/06/2021 au 31/05/2022

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				273 917	273 917
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				35 081	35 081
- dotations de l'exercice				27 511	27 511
Total				62 592	62 592
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				37 217	37 217
- exercice				37 419	37 419
Total				74 637	74 637
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				67 071	67 071
- entre 1 et 5 ans				172 487	172 487
Total				239 558	239 558
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				458	458
- entre 1 et 5 ans				2 082	2 082
Total				2 539	2 539

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La formule de calcul se décompose en quatre termes principaux, de la manière suivante :

Engagement passé = Droits acquis par le salarié
x Probabilité qu'à l'entreprise de verser ces droits
x Actualisation
x Coefficient des charges patronales

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite : 62 ans
- taux d'actualisation : 2.68 % (contre 0,92% en N-1).
- Taux de charges sociales : Cadres : 46 %
Employés : 30 %
Commerciaux : 37 %

La convention collective applicable est celle du Matériel de bureau et informatique n° 3252.

Au 31/05/2022, le montant des engagements retraite chargés s'élève à 47 964 euros.