RCS : COMPIEGNE
Code greffe : 6002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2018 B 00636
Numéro SIREN : 510 215 668
Nom ou dénomination : ABCD NUTRITION GROUPE

Ce dépôt a été enregistré le 03/02/2023 sous le numéro de dépôt 690

DÉPOSÉ LE
03 FEV. 2023
Tribunal de Commerce de Compiègne
N°
Le Greffier 690

SAS ABCD NUTRITION GROUPE

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

Comptes annuels
au 30/09/2021

SAS SEROC

Sommaire

Attestation d'Expert Comptable 3

Comptes annuels 4

Bilan 5

Compte de résultat 7

Détail du bilan 8

Détail du compte de résultat 12

Soldes intermédiaires de gestion 16

Annexes 17

Règles et méthodes comptables 18

Faits caractéristiques 20

Notes sur le bilan 21

Notes sur le compte de résultat 31

Autres informations 33

Liasse fiscale 34

2065 – Impôt sur les sociétés 35

2065 Bis – Impôt sur les sociétés, annexe à la déclaration N°2065 36

2050 – Bilan Actif 37

2051 – Bilan Passif avant répartition 38

2052 – Compte de résultat de l'exercice en liste 39

2053 – Compte de résultat de l'exercice (suite) 40

2054 – Immobilisations 41

2054 Bis – Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables 42

2055 – Amortissements 43

2056 – Provisions inscrites au bilan 44

2057 – Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice 45

2058A – Détermination du résultat fiscal 46

2058B – Déficits, indemnités pour congés à payer et provisions non déductibles 49

2058C – Tableau d'affectation du résultat et renseignements divers 50

2059A – Détermination des plus ou moins values 51

2059B – Affectation des plus values à court terme et des plus values de fusion o... 52

2059C – Suivi des moins–values à long terme 53

2059D – Affectation des plus values à long terme 54

2059E – Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l'exercice 55

2059F – Composition du capital social 56

2059G – Filiales et participations 57

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à nos accords nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE relatifs à l'exercice du 01/07/2020 au 30/09/2021.

Les comptes annuels ci–joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euro
Total bilan	12 332 097
Chiffre d'affaires	763 819
Résultat net comptable (Bénéfice)	**531 865**

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BOVES
Le 23/02/2022

Jimmy BERNARD
Expert Comptable



Comptes annuels



Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	20 992	17 844	3 149	8 397
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	176 167	80 048	96 118	19 133
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				40 839
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1 917	1 417	500	1 256
Autres immobilisations corporelles	176 688	151 788	24 900	29 888
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	6 136 524	467 022	5 669 502	1 964 670
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 245		1 245	6 434
Autres immobilisations financières	45		45	4 200
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 513 579	718 119	5 795 459	2 074 816
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	618 658		618 658	230 446
Fournisseurs débiteurs				2 338
Personnel	16 478		16 478	7 457
Etat, Impôts sur les bénéfices	175 119		175 119	92 268
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	73 422		73 422	54 952
Autres créances	3 778 868		3 778 868	3 419 410
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	154 650		154 650	153 182
Disponibilités	1 642 961		1 642 961	2 893 767
Charges constatées d'avance	72 088		72 088	84 018
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 532 243		6 532 243	6 937 838
Charges à répartir sur plusieurs exercices				215 609
Prime de remboursement des obligations				1 543 417
Ecarts de conversion – Actif	4 395		4 395	
COMPTES DE REGULARISATION	4 395		4 395	1 759 026
TOTAL ACTIF	**13 050 216**	**718 119**	**12 332 097**	**10 771 680**

Bilan

	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 025 273	1 560 164
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 179 128	1 085 713
Ecarts de réévaluation	4 190 442	
Réserve légale	2 399	2 399
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 654 362	-1 796 639
Résultat de l'exercice	531 865	-857 723
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 274 746	-6 086
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	22 122	150 552
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 122	150 552
Emprunts obligataires convertibles	173 835	7 352 740
Autres emprunts obligataires		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	3 435	7 334
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 435	7 334
Emprunts et dettes financières diverses	80 535	80 535
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	1 903 478	2 566 391
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 840	184 430
Personnel	18 817	40 917
Organismes sociaux	26 782	74 178
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	42 150	31 065
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	1 767	3 879
Dettes fiscales et sociales	89 515	150 039
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 330
Autres dettes	461 080	284 416
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 034 718	10 627 214
Ecarts de conversion – Passif	512	
TOTAL PASSIF	**12 332 097**	**10 771 680**

Compte de résultat

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%
PRODUITS				
Ventes de marchandises				
Production vendue	763 819	100,00	1 382 221	100,00
Production stockée				
Subventions d'exploitation	117	0,02	5 000	0,36
Autres produits	84 937	11,12	91 982	6,65
Total	**848 873**	**111,14**	**1 479 203**	**107,02**
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Achats de marchandises				
Variation de stock (m/ses)				
Achats de m.p & aut.approv.				
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	1 058 385	138,56	892 229	64,55
Total	**1 058 385**	**138,56**	**892 229**	**64,55**
MARGE SUR M/SES & MAT	-209 512	-27,43	586 973	42,47
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.	13 234	1,73	30 253	2,19
Salaires et Traitements	355 048	46,48	607 589	43,96
Charges sociales	144 230	18,88	251 418	18,19
Amortissements et provisions	290 584	38,04	127 328	9,21
Autres charges	2 859	0,37	1 190	0,09
Total	**805 955**	**105,52**	**1 017 779**	**73,63**
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 015 467	-132,95	-430 806	-31,17
Produits financiers	2 789 147	365,16	28 662	2,07
Charges financières	1 341 330	175,61	650 594	47,07
Résultat financier	**1 447 816**	**189,55**	**-621 932**	**-45,00**
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	432 349	56,60	-1 052 737	-76,16
Produits exceptionnels	135 739	17,77	17 322	1,25
Charges exceptionnelles	141 929	18,58	143 058	10,35
Résultat exceptionnel	**-6 190**	**-0,81**	**-125 736**	**-9,10**
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-105 705	-13,84	-329 750	-23,21
RESULTAT DE L'EXERCICE	**531 865**	**69,63**	**-857 723**	**-62,05**

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
20100000 – Frais d'établissement	20 992,40		20 992,40	20 992,40
28010000 – Amort. Frais Etablissement		17 843,54	-17 843,54	-12 595,44
Frais d'établissement	20 992,40	17 843,54	3 148,86	8 396,96
20510000 – Logiciels à vocation pédagogique	175 326,59		175 326,59	73 284,18
20511000 – Conception Logo	840,00		840,00	840,00
28050000 – Amort. Concessions et droits		79 208,41	-79 208,41	-54 151,47
28051100 – Amort. Conception Logo		840,00	-840,00	-840,00
Concessions, brevets et droits assimilés	176 166,59	80 048,41	96 118,18	19 132,71
23200000 – Immob. incorporelles en cours				40 838,96
Autres immobilisations incorporelles				40 838,96
Immobilisations corporelles				
21540000 – Matériel industriel	1 917,15		1 917,15	1 917,15
28154000 – Amot. Mat Industriel		1 417,15	-1 417,15	-661,42
Installations techniques, matériel et outillage	1 917,15	1 417,15	500,00	1 255,73
21810000 – Installations générales	5 139,22		5 139,22	5 139,22
21830000 – Matériel de bureau & informatique	150 766,92		150 766,92	138 502,99
21831000 – Matériel de bureau TTC	1 447,20		1 447,20	1 447,20
21840000 – Mobilier	19 334,26		19 334,26	11 863,46
28181000 – Amort. Installation Générales		3 250,35	-3 250,35	-1 380,20
28183000 – Amort. Matériel de bureau & info.		137 778,83	-137 778,83	-118 129,80
28183100 – Amort. Mat.bureau TTC		1 447,20	-1 447,20	-1 206,00
28184000 – Amort. Mobilier		9 311,67	-9 311,67	-6 349,29
Autres immobilisations corporelles	176 687,60	151 788,05	24 899,55	29 887,58
Immobilisations financières				
26100020 – Parts GGF	1 185 000,00		1 185 000,00	876 680,00
26100040 – Parts ETS MOULIN	1 325 000,00		1 325 000,00	600 000,00
26100050 – Parts ABCD NUTRITION	455 000,00		455 000,00	455 000,00
26100060 – Parts C'VIATIS	20 000,00		20 000,00	20 000,00
26100070 – Parts SCI ABCD IMMO	3 132 523,33		3 132 523,33	2 990,00
26100080 – Parts LUNIBIO	19 000,00		19 000,00	10 000,00
26107000 – ACTIONS NUTRIO	1,00		1,00	
29610050 – Dépréciation Parts ABCD NUTRITION		455 000,00	-455 000,00	
29610060 – Dépréciation Parts C–VIATIS		12 022,08	-12 022,08	
Participations et créances rattachées	6 136 524,33	467 022,08	5 669 502,25	1 964 670,00
27430001 – Prêt Perso CABRIT	245,43		245,43	654,48
27430002 – Prêt Perso VAINCOURT				654,48
27430003 – Prêt Perso AUBE				1 125,00
27431000 – Avance sur Notes de Frais	1 000,00		1 000,00	4 000,00
Prêts	1 245,43		1 245,43	6 433,96
27500000 – Dépôts et cautionnements versés	45,00		45,00	4 200,00
Autres immobilisations financières	45,00		45,00	4 200,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 513 578,50	718 119,23	5 795 459,27	2 074 815,90
Stocks				
Créances				
41100000 – Clients	860,40		860,40	
41110000 – Clients INTERCO	154 120,41		154 120,41	121 536,63
41810000 – Clients – Factures à établir				860,40
41811000 – Clients – FAE INTERCO	463 677,02		463 677,02	108 049,32
Clients et comptes rattachés	618 657,83		618 657,83	230 446,35

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
40970000 – Fournisseurs – autres avoirs				2 338,00
Fournisseurs débiteurs				2 338,00
43860000 – Organismes – Autres charges à payer				7 457,44
43870000 – Organismes – Prod. à recevoir	16 477,50		16 477,50	
Personnel	16 477,50		16 477,50	7 457,44
44400000 – Etat – Impôts sur les bénéfices	175 119,00		175 119,00	92 268,00
Etat, Impôts sur les bénéfices	175 119,00		175 119,00	92 268,00
44566001 – TVA déd. Achats B/S 5.50%				2,72
44566002 – TVA déd. Achats B/S 20.00%	17 647,52		17 647,52	10 514,33
44566004 – TVA déd. Achats B/S 10.00%				4,70
44583000 – Remboursement Tva demandé	14 174,00		14 174,00	
44586000 – TVA sur factures non parvenues	34 903,70		34 903,70	8 863,55
44586100 – TVA factures non parvenues INTERCO	6 696,61		6 696,61	5 228,91
44587100 – TVA factures à établir INTERCO				30 337,77
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	73 421,83		73 421,83	54 951,98
44860000 – Etat – Autres charges à payer	3 391,25		3 391,25	
44870000 – Etat – Prod. à recevoir				11 090,50
45100040 – Intégration Fiscale MOULIN	465 503,00		465 503,00	375 626,00
45100050 – Intégration fiscale ABCD NUTRITION	367 971,00		367 971,00	368 187,00
45110001 – Groupe – Compte Courant CP CEE	25 258,50		25 258,50	305 062,46
45110003 – Groupe – Compte Courant CP CIC	2 770 562,71		2 770 562,71	2 289 326,38
45510070 – C/C ABCD IMMO	52 371,36		52 371,36	52 371,36
45510090 – C/C FGF	38 611,94		38 611,94	12 731,70
45580000 – Intérêts Courus C/C	50 838,54		50 838,54	
46700000 – Autres comptes débiteurs/créditeurs	4 359,32		4 359,32	
46870000 – Produits à recevoir				5 014,27
Autres créances	3 778 867,62		3 778 867,62	3 419 409,67
Divers				
50810002 – DAT CEE OC 2	152 000,00		152 000,00	152 000,00
50880000 – Intérêts courus à recevoir	2 650,21		2 650,21	1 182,27
Valeurs mobilières de placement	154 650,21		154 650,21	153 182,27
51210000 – Caisse d'épargne	217 571,79		217 571,79	585 396,71
51211000 – Caisse d'épargne–augment.capital	594 998,25		594 998,25	
51220000 – Crédit du Nord	180 833,81		180 833,81	486 786,55
51230000 – CIC	220 098,91		220 098,91	590 213,92
51234000 – CIC USD	172,66		172,66	18,77
51240000 – Crédit Lyonnais	230 722,49		230 722,49	606 298,27
51250000 – Société Générale	198 563,16		198 563,16	625 052,75
Disponibilités	1 642 961,07		1 642 961,07	2 893 766,97
48600000 – Charges constatées d'avance	72 087,65		72 087,65	84 017,74
Charges constatées d'avance	72 087,65		72 087,65	84 017,74
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 532 242,71		6 532 242,71	6 937 838,42
48160000 – Frais d'émission des emprunts				215 608,83
Charges à répartir sur plusieurs exercices				215 608,83
16900000 – Prime de remboursement obligations				1 543 416,89
Prime de remboursement des obligations				1 543 416,89
47600000 – Différence de conversion – Actif	4 395,02		4 395,02	
Ecarts de conversion – Actif	4 395,02		4 395,02	
COMPTES DE REGULARISATION	4 395,02		4 395,02	1 759 025,72
TOTAL ACTIF	**13 050 216,23**	**718 119,23**	**12 332 097,00**	**10 771 680,04**

Détail du bilan

	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
PASSIF		
10130000 – Capital souscrit appelé, versé	2 025 273,00	1 560 164,00
Capital social ou individuel	2 025 273,00	1 560 164,00
10410000 – Primes d'émission	1 281 130,67	1 045 765,42
10440000 – Primes de conversion d'obligations	3 897 997,63	39 947,17
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 179 128,30	1 085 712,59
10520000 – Ecart de réevaluation libre	4 190 442,05	
Ecarts de réévaluation	4 190 442,05	
10610000 – Réserve légale	2 399,49	2 399,49
Réserve légale	2 399,49	2 399,49
11900000 – Report à nouveau (débiteur)	-2 654 362,05	-1 796 638,89
Report à nouveau	-2 654 362,05	-1 796 638,89
Résultat de l'exercice	531 864,92	-857 723,16
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 274 745,71	-6 085,97
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
15110000 – Provisions pour litiges	17 726,65	150 551,62
15150000 – Provisions pour pertes de change	4 395,02	
Provisions pour risques	22 121,67	150 551,62
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 121,67	150 551,62
16100000 – Emprunts obligataires convertibles		7 158 370,54
16881000 – Intérêts courus des emprunts obl.	173 834,58	194 369,90
Emprunts obligataires convertibles	173 834,58	7 352 740,44
51810000 – Intérêts courus à payer	2 839,55	3 901,35
58100000 – Carte Bleue	595,69	3 432,65
Découverts et concours bancaires	3 435,24	7 334,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 435,24	7 334,00
16820000 – Avance Remboursable Ass Prospection	80 535,00	80 535,00
Emprunts et dettes financières diverses	80 535,00	80 535,00
45100020 – Intégration Fiscale GGF	150 103,00	83 296,00
45110002 – Groupe – Compte Courant CP CDN	843 680,53	903 862,12
45110004 – Groupe – Compte Courant CP LCL	401 159,84	559 085,22
45110005 – Groupe – Compte Courant CP SG	469 429,11	1 005 531,96
45110006 – Groupe – Compte Courant CP CIC USD	29 541,55	
45510060 – C/C C–VIATIS	9 564,00	9 564,00
45580000 – Intérêts Courus C/C		5 051,42
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	1 903 478,03	2 566 390,72
40100000 – Fournisseurs	67 967,65	85 908,92
40810000 – Fournisseurs – Fact non parvenues	209 495,17	53 181,30
40811000 – Fournisseurs – FNP INTERCO	45 377,23	45 339,29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 840,05	184 429,51
42810000 – Personnel – Notes de Frais	166,59	383,54
42820000 – Dettes prov. congés payés	18 650,08	40 533,79
Personnel	18 816,67	40 917,33
43110000 – Urssaf Picardie	11 537,31	43 331,29
43730000 – Retraite ARRCO – AG2R	3 659,20	8 558,31
43732000 – Prévoyance NC AG2R	108,04	208,68
43733000 – Prévoyance Cadre QUATREM	1 972,99	2 247,82
43780000 – Mutuelle AG2R	1 440,72	2 239,36
43820000 – Charges sur congés à payer	7 493,00	17 592,34
43860000 – Organismes – Autres charges à payer	570,34	
Organismes sociaux	26 781,60	74 177,80
44551000 – TVA à décaisser		26 111,00
44571002 – TVA Collectée 20.00%	15 298,04	4 810,66

Détail du bilan

	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
44587000 – TVA sur factures à établir		143,40
44587100 – TVA factures à établir INTERCO	26 852,12	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	42 150,16	31 065,06
44210000 – Prélèvements à la Source	1 766,62	2 914,04
44860000 – Etat – Autres charges à payer		964,50
Autres dettes fiscales et sociales	1 766,62	3 878,54
Dettes fiscales et sociales	89 515,05	150 038,73
40400000 – Fournisseurs d'immobilisations		1 329,89
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 329,89
41981000 – Clients – AAE INTERCO	461 079,77	274 086,42
46860000 – Charges à payer		10 329,68
Autres dettes	461 079,77	284 416,10
TOTAL DETTES	3 034 717,72	10 627 214,39
47700000 – Différence de conversion – Passif	511,90	
Ecarts de conversion – Passif	511,90	
TOTAL PASSIF	**12 332 097,00**	**10 771 680,04**

Détail du compte de résultat

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS						
70810002 – Refacturation divers 20%	167	0,02	6 300	0,46	-6 133	-97,35
70810022 – GR – Refact divers 20% GGF	156 263	20,46	93 450	6,76	62 813	67,22
70810042 – GR – Refact divers 20% MOULIN	120 191	15,74	89 424	6,47	30 767	34,41
70810052 – GR – Refact divers 20% ABCD	118 529	15,52	85 148	6,16	33 381	39,20
70810090 – GR – Refact divers 0% FGF	-137 526	-18,01	68 730	4,97	-206 256	-300,10
70811002 – Refact divers LUNIBIO 20%			1 534	0,11	-1 534	-100,00
70811102 – LU – Refact divers 20% LUNIBIO	1 918	0,25			1 918	
70840022 – GR – Prestations Personnel GGF	198 457	25,98	444 898	32,19	-246 441	-55,39
70840042 – GR – Prestations Personnel MOULIN	126 697	16,59	219 627	15,89	-92 930	-42,31
70840052 – GR – Prestations Personnel ABCD	170 124	22,27	365 911	26,47	-195 788	-53,51
70841002 – Refact Prest. Personnel LUNIBIO 20%			7 200	0,52	-7 200	-100,00
70841102 – LU – Refact Prest.pers.LUNIBIO 20 %	9 000	1,18			9 000	
Production vendue	763 819	100,00	1 382 221	100,00	-618 402	-44,74
74000000 – Subventions d'exploitation			3 750	0,27	-3 750	-100,00
74001000 – Subvention Salairés/Embauches	117	0,02	1 250	0,09	-1 133	-90,66
Subventions d'exploitation	117	0,02	5 000	0,36	-4 883	-97,66
72100000 – Prod Immobilisée – Incorporelles	68 965	9,03	51 975	3,76	16 991	32,69
75800000 – Produits divers de gestion courante	56	0,01	11		45	419,91
79100000 – Transferts de charges exploitation	1 000	0,13	3 972	0,29	-2 972	-74,83
79164100 – Transferts de charges salariales	5 390	0,71	6 787	0,49	-1 397	-20,58
79164200 – Transferts de charges Rbt Formation			22 898	1,66	-22 898	-100,00
79164300 – Transferts de charges IJSS reçues	9 526	1,25	6 339	0,46	3 187	50,27
Autres produits	84 937	11,12	91 982	6,65	-7 045	-7,66
Total	**848 873**	**111,14**	**1 479 203**	**107,02**	**-630 330**	**-42,61**
CONSOMMATION M/SES & MAT						
60613000 – Carburant	77	0,01	989	0,07	-912	-92,25
60613050 – GR – Refact Carburant ABCD	4 691	0,61	5 700	0,41	-1 009	-17,69
60630000 – Fournitures et petit équipement	12 305	1,61	5 989	0,43	6 316	105,45
60640000 – Fournitures Administratives	11 359	1,49	13 243	0,96	-1 885	-14,23
61350000 – Location Matériel	2 061	0,27			2 061	
61351200 – Location Photocopieur	15 750	2,06	12 600	0,91	3 150	25,00
61351400 – Location Serveur BNP	68 396	8,95	52 817	3,82	15 579	29,50
61353000 – Location Véhicule	30		292	0,02	-262	-89,73
61353050 – GR – Refact Loc Véhicule ABCD	16 894	2,21	21 385	1,55	-4 490	-21,00
61353100 – Location Véhicule NATIXIS LEASE			-331	-0,02	331	-100,00
61500000 – Entretien et réparation	131	0,02			131	
61550000 – Entretien véhicule	954	0,12	480	0,03	474	98,67
61560000 – Maintenance	22 672	2,97	17 807	1,29	4 865	27,32
61610000 – Primes d'assurance	98 003	12,83	84 151	6,09	13 852	16,46
61630040 – GR – Refact Ass Véhicule MOULIN	25				25	
61630050 – GR – Refact Ass Véhicule ABCD	905	0,12	1 239	0,09	-334	-26,93
61636000 – Assurance Location & Matériel	453	0,06			453	
61810000 – Documentation générale	413	0,05	1 367	0,10	-955	-69,81
61851000 – Frais de Formation	295	0,04	1 620	0,12	-1 325	-81,79
62140020 – GR – Refact Pers. détaché GGF	218 028	28,54	109 403	7,92	108 625	99,29
62261000 – Honoraires Comptables	31 570	4,13	20 650	1,49	10 920	52,88
62261100 – Honoraires Comptables TTC	4 737	0,62	8 769	0,63	-4 032	-45,98
62262000 – Honoraires Juridiques	1 356	0,18	2 340	0,17	-984	-42,03
62262100 – Honoraires Juridiques (Salariés)	6 233	0,82	14 354	1,04	-8 121	-56,58

Détail du compte de résultat

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
62263000 – Honoraires Divers	27 209	3,56	48 126	3,48	-20 917	-43,46
62270000 – Frais d'actes & contentieux	1 514	0,20			1 514	
62271000 – Frais formalités			837	0,06	-837	-100,00
62280000 – Services extérieurs divers	1 407	0,18			1 407	
62281000 – Abonnement	61 736	8,08	48 155	3,48	13 580	28,20
62286000 – Prestations Commerciales	188	0,02	52 414	3,79	-52 226	-99,64
62287500 – Pres. de direction PMI2A	300 750	39,37	240 600	17,41	60 150	25,00
62310000 – Publicité & Annonces (PRINT)	354	0,05			354	
62312000 – Publicité Internet (WEB)	5 707	0,75			5 707	
62320000 – Frais de Marketing	442	0,06	3 613	0,26	-3 171	-87,76
62323000 – Frais de Marketing (BENCHMARK)	317	0,04			317	
62330000 – Frais salons, expositions	150	0,02			150	
62380000 – Pourboires et dons	20				20	
62410000 – Transport sur achats	294	0,04	110	0,01	185	168,26
62510000 – Frais de voyages & Déplacements	973	0,13	23 743	1,72	-22 769	-95,90
62511000 – Frais de péage / Parking	2 202	0,29	2 888	0,21	-687	-23,78
62513000 – Frais de déplacements Refact PMI2A	27 191	3,56	19 125	1,38	8 066	42,18
62570000 – Réceptions	1 087	0,14	6 496	0,47	-5 408	-83,26
62600000 – Frais postaux	151	0,02	122	0,01	29	23,42
62620000 – Téléphone	77 991	10,21	47 690	3,45	30 301	63,54
62700000 – Services bancaires	24 574	3,22	21 748	1,57	2 826	12,99
62711000 – Frais bancaires USD	5 270	0,69	398	0,03	4 872	NS
62720000 – Frais de gestion	186	0,02	218	0,02	-32	-14,78
62810000 – Cotisations divers	1 334	0,17	382	0,03	952	249,45
62840000 – Frais de recrutement du personnel			700	0,05	-700	-100,00
Autres achats & charges externes	1 058 385	138,56	892 229	64,55	166 155	18,62
Total	**1 058 385**	**138,56**	**892 229**	**64,55**	**166 155**	**18,62**
MARGE SUR M/SES & MAT	-209 512	-27,43	586 973	42,47	-796 485	-135,69
CHARGES						
63120000 – Taxe Apprentissage	3 218	0,42	1 422	0,10	1 796	126,26
63330000 – Formation Continue	950	0,12	5 071	0,37	-4 120	-81,26
63340000 – Effort Construction			-841	-0,06	841	-100,00
63511000 – CFE – CVAE	6 435	0,84	22 531	1,63	-16 096	-71,44
63514000 – Taxe sur les véhicules de Tourisme			119	0,01	-119	-100,00
63514050 – GR – Refac TVS ABCD	2 625	0,34	1 951	0,14	674	34,53
63580000 – Taxes diverses	6				6	
Impôts, taxes et vers. assim.	13 234	1,73	30 253	2,19	-17 019	-56,26
64110000 – Salaires appointements	329 193	43,10	576 446	41,70	-247 252	-42,89
64112000 – Indemnités de Sécurité Sociale	14 149	1,85	20 877	1,51	-6 727	-32,22
64113000 – Heures Supplémentaires	807	0,11	18 555	1,34	-17 748	-95,65
64119000 – Remb. indemn.activité partielle	-4 105	-0,54	-10 648	-0,77	6 543	-61,45
64120000 – Congés payés	-21 884	-2,87	-45 431	-3,29	23 547	-51,83
64130000 – Primes et gratifications	31 498	4,12	39 674	2,87	-8 176	-20,61
64140000 – Indemnités diverses			1 331	0,10	-1 331	-100,00
64140001 – Avantages en Nature	5 390	0,71	6 787	0,49	-1 397	-20,58
Salaires et Traitements	355 048	46,48	607 589	43,96	-252 541	-41,56
64510000 – Cotisations URSSAF	95 791	12,54	184 425	13,34	-88 634	-48,06
64520000 – Cotisations mutuelle	4 199	0,55	8 608	0,62	-4 409	-51,22
64531000 – Cotisations retraite NC	30 372	3,98	48 749	3,53	-18 377	-37,70
64532000 – Cotisations prévoyance NC	399	0,05	1 134	0,08	-735	-64,81

Détail du compte de résultat

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
64532100 – Cotisations prévoyance Cadres	6 344	0,83	7 878	0,57	-1 534	-19,47
64582000 – Charges sociales sur CP	-10 099	-1,32	-16 406	-1,19	6 307	-38,44
64750000 – Médecine du Travail	720	0,09	1 719	0,12	-999	-58,12
64800000 – Autres charges de personnel	16 504	2,16	15 311	1,11	1 193	7,79
Charges sociales	144 230	18,88	251 418	18,19	-107 189	-42,63
68111000 – Dotations aux Ats Immob.Incorporel	38 067	4,98	30 367	2,20	7 700	25,36
68112000 – Dotations aux Ats Immob.Corporel	36 908	4,83	34 304	2,48	2 604	7,59
68120000 – Dotations aux Ats Charges Exploitat	215 609	28,23	62 657	4,53	152 952	244,11
Amortissements et provisions	290 584	38,04	127 328	9,21	163 256	128,22
65100000 – Redevances pour brevets, licences	2 843	0,37	1 160	0,08	1 683	145,15
65800000 – Charges de gestion courante	16		30		-14	-46,93
Autres charges	2 859	0,37	1 190	0,09	1 669	140,27
Total	**805 955**	**105,52**	**1 017 779**	**73,63**	**-211 824**	**-20,81**
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 015 467	-132,95	-430 806	-31,17	-584 661	135,71
76100000 – Produits de participations	699 990	91,64			699 990	
76300000 – Revenus des autres créances			27 740	2,01	-27 740	-100,00
76310000 – GR – Revenus des autres créances	159 526	20,89			159 526	
76600000 – Gain de change			155	0,01	-155	-100,00
76810000 – Autres produits financiers CAT	1 468	0,19	767	0,06	701	91,35
78650000 – Reprise aux Ats de prime Rbt Obl	1 928 163	252,44			1 928 163	
Produits financiers	2 789 147	365,16	28 662	2,07	2 760 485	NS
66120000 – Intérêts des emprunts obligataires	152 908	20,02	128 053	9,26	24 854	19,41
66150000 – Intérêts des Comptes Courants			43 467	3,14	-43 467	-100,00
66151000 – GR – Intérêts Comptes Courants	145 132	19,00			145 132	
66160000 – Intérêts Agios	224	0,03	232	0,02	-8	-3,39
66161100 – Intérêts des billets financiers			3 111	0,23	-3 111	-100,00
66180000 – Commissions Garantie BPI			1 239	0,09	-1 239	-100,00
68610000 – Dotations aux Ats de primes Rbt Obl	571 650	74,84	474 491	34,33	97 158	20,48
68650000 – Dotation aux provisions financières	4 395	0,58			4 395	
68662000 – Dot. prov. dépréc. immob. financ.	467 022	61,14			467 022	
Charges financières	1 341 330	175,61	650 594	47,07	690 737	106,17
Résultat financier	**1 447 816**	**189,55**	**-621 932**	**-45,00**	**2 069 748**	**-332,79**
RESULTAT COURANT	432 349	56,60	-1 052 737	-76,16	1 485 087	-141,07
77200000 – Produits sur exercices antérieurs	2 914	0,38	97	0,01	2 817	NS
78750000 – Reprise Prov Risques & Charges	132 825	17,39	17 225	1,25	115 600	671,12
Produits exceptionnels	135 739	17,77	17 322	1,25	118 417	683,63
67100000 – Charges excep. /opération gestion			66		-66	-100,00
67120000 – Pénalités – Amendes			1 336	0,10	-1 336	-100,00
67180000 – Autres charges exceptionnelles	68 925	9,02			68 925	
67181000 – Ind Rupture Conventionelle			9 958	0,72	-9 958	-100,00
67182000 – Indemnité Licenciement	66 000	8,64	41 250	2,98	24 750	60,00
67183000 – Indemnité départ à la Retraite			9 057	0,66	-9 057	-100,00
67200000 – Charges sur exercices antérieurs	7 004	0,92	1 391	0,10	5 612	403,43
68750000 – Dotations pour Risques & Charges			80 000	5,79	-80 000	-100,00
Charges exceptionnelles	141 929	18,58	143 058	10,35	-1 129	-0,79
Résultat exceptionnel	**-6 190**	**-0,81**	**-125 736**	**-9,10**	**119 547**	**-95,08**

Détail du compte de résultat

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
69890000 – Intégration fiscale – produits	-102 990	-13,48	-312 045	-22,58	209 055	-67,00
69950000 – Crédit Impôt Recherche/Innovation	-2 715	-0,36	-8 705	-0,63	5 990	-68,81
Impôts sur les bénéfices	-105 705	-13,84	-320 750	-23,21	215 045	-67,04
RESULTAT DE L'EXERCICE	**531 865**	**69,63**	**-857 723**	**-62,05**	**1 389 588**	**-162,01**

Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue	763 819	100,00	1 382 221	100,00	-618 402	-44,74
Production immobilisée	68 965	9,03	51 975	3,76	16 991	32,69
MARGE DE PRODUCTION	**832 784**	**109,03**	**1 434 196**	**103,76**	**-601 411**	**-41,93**
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	763 819	100,00	1 382 221	100,00	-618 402	-44,74
MARGE BRUTE GLOBALE	832 784	109,03	1 434 196	103,76	-601 411	-41,93
Autres achats et charges externes	1 058 385	138,56	892 229	64,55	166 155	18,62
VALEUR AJOUTEE	-225 600	-29,54	541 966	39,21	-767 567	-141,63
Subventions d'exploitation	117	0,02	5 000	0,36	-4 883	-97,66
Impôts, taxes et verst assimilés	13 234	1,73	30 253	2,19	-17 019	-56,26
Charges de personnel	499 278	65,37	859 007	62,15	-359 729	-41,88
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-737 996	-96,62	-342 294	-24,76	-395 701	115,60
Reprises s/ charges et Transferts	15 916	2,08	39 996	2,89	-24 081	-60,21
Autres produits	56	0,01	11		45	419,91
Dot. amortissements et provisions	290 584	38,04	127 328	9,21	163 256	128,22
Autres charges	2 859	0,37	1 190	0,09	1 669	140,27
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 015 467	-132,95	-430 806	-31,17	-584 661	135,71
Produits financiers	2 789 147	365,16	28 662	2,07	2 760 485	NS
Charges financières	1 341 330	175,61	650 594	47,07	690 737	106,17
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	432 349	56,60	-1 052 737	-76,16	1 485 087	-141,07
Produits exceptionnels	135 739	17,77	17 322	1,25	118 417	683,63
Charges exceptionnelles	141 929	18,58	143 058	10,35	-1 129	-0,79
Résultat exceptionnel	**-6 190**	**-0,81**	**-125 736**	**-9,10**	**119 547**	**-95,08**
Impôts sur les bénéfices	-105 705	-13,84	-320 750	-23,21	215 045	-67,04
RESULTAT DE L'EXERCICE	**531 865**	**69,63**	**-857 723**	**-62,05**	**1 389 588**	**-162,01**

ANEXOS

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021, dont le total est de 12 332 097 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 531 865 euro.

L'exercice a une durée de 15 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/09/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23/02/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle–ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Conséquences de l'événement Covid–19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid–19 sur ses comptes.

Conditions particulières d'activité pendant la période

La société a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant notamment les mesures suivantes :
– mise en place d'un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie ;
– recours à l'activité partielle pour une partie du personnel à compter du 16 mars 2020 ;
– souscription de PGE par les filiales d'un montant de 1 970 K€

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Changement de date de clôture :

Par décision unanime des associés en date du 27/09/21, il a été décidé de modifier les dates d'ouverture et de clôture de l'exercice social de la société ABCD NUTRITION GROUPE pour les fixer du 1er octobre au 30 septembre de
chaque année.
L'exercice annuel clos le 30/09/21 a une durée exceptionnelle de 15 mois : du 1er juillet 2020 au 30 septembre 21.

Réévaluation libre :

Le 30/09/21, les immobilisations corporelles et financières ont fait l'objet d'une réévaluation libre dans les comptes de l'exercice clos au 30 septembre 2021.
Immobilisations corporelles
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 18 588.72 €.
Cet écart de réévaluation fait l'objet d'un étalement fiscal sur 5 ans à compter de l'exercice clos le 30 septembre 2022.
La valeur brute des immobilisations corporelles au 30 septembre 2021 s'élève à 178 604 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 160 016 €.
La réévaluation ayant eu lieu au 30 septembre 2021, les amortissements ne sont pas impactés sur cet exercice.
Immobilisations financières
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 4 171 853.33 €.
Cet écart de réévaluation n'est pas inclus dans le résultat fiscal de l'exercice conformément l'article 238 bis du CGI..
La valeur brute des titres de participations au 30 septembre 2021 s'élève à 6 136 524.33 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 1 964 671 €.
Par ailleurs, les titres dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable ont été provisionnés à hauteur de 467 022.08 € au cours de l'exercice.

Capital social :

L'assemblée générale des associés du 29/09/21 a décidé une augmentation de capital de 216 363 € par l'émission de 216 363 € actions ordinaires nouvelles d'un euro de valeur nominale
chacune, intégralement libérées.
Le 30/09/21, le Président a constaté l'augmentation de capital de 216 363 € et la conversion de 248 746 obligations convertibles en 248 746 actions de préférence C nouvelles de la société.
Après ces opérations, le capital social a été augmenté de 465 109 € et est désormais fixé à la somme de 2 025 273 €. Une prime de conversion d'obligations en actions a été constatée pour la somme de 3 858 050,46 €.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement	20 992			20 992
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	114 963	109 804	48 601	176 167
Immobilisations incorporelles	135 956	109 804	48 601	197 159
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 917			1 917
– Installations générales, agencements aménagements divers	5 139			5 139
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	151 814	31 165	11 430	171 548
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	158 870	31 165	11 430	178 605
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	1 964 670	4 171 854		6 136 524
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	10 634	45	9 389	1 290
Immobilisations financières	1 975 304	4 171 899	9 389	6 137 815
ACTIF IMMOBILISE	**2 270 130**	**4 312 868**	**69 419**	**6 513 579**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	109 804	12 576	46	122 426
Apports				
Créations				
Réévaluations		18 589	4 171 853	4 190 442
Augmentations de l'exercice	**109 804**	**31 165**	**4 171 899**	**4 312 868**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste	40 839			40 839
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	7 762	11 430	9 389	28 581
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	**48 601**	**11 430**	**9 389**	**69 419**

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital	3 148	20,00
Total	**3 149**	

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont fait l'objet d'une révaluation libre au 30 septembre 2021.
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 18 588.72 €.
Cet écart de réévaluation fait l'objet d'un étalement fiscal sur 5 ans à compter de l'exercice clos le 30 septembre 2022.
La valeur brute des immobilisations corporelles au 30 septembre 2021 s'élève à 178 604 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 160 016 €.
La réévaluation ayant eu lieu au 30 septembre 2021, les amortissements ne sont pas impactés sur cet exercice.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU GGF 60400 NOYON	547 000	-1 538 982	100,00	-152 194
SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS	3 000	3 110 928	99,67	44 754
EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS	50 000	2 619 683	100,00	-28 112
FRENCH GLUTEN FREE INC 99 ETATS-UNIS			100,00	26 690
EURL C-VIATIS LABORATOIRE 60400 NOYON	10 000	-2 022	100,00	-1 080
EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON	13 800	-464 620	100,00	-1 074 189
– Participations (détenues entre 1 et 50%)				
SAS LUNIBIO 18600 SANCOINS	60 000	730	33,333	13
SAS NUTRIO 60730 NOVILLERS	300 012	-10 038	33,333	-1 571

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	6 117 523	5 650 501			699 990
– Participations (détenues entre 10 et 50%)	19 001	19 001			
– Autres filiales françaises					
– Autres filiales étrangères					
– Autres participations françaises					
– Autres participations étrangères					

Les immobilisations financières ont fait l'objet d'une révaluation libre au 30 septembre 2021.
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 4 171 853.33 €.
Cet écart de réévaluation n'et pas inclus dans le résultat fiscal de l'exercice conformément l'article 238 bis du CGI..
La valeur brute des titres de participations au 30 septembre 2021 s'élève à 6 136 524.33 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 1 964 671 €.
Par ailleurs, les titres dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable ont été provisionnés à hauteur de 467 022.08 € au cours de l'exercice clos

Notes sur le bilan

le 30 septembre 2021.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement	12 595	5 248		17 844
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	54 991	32 819	7 762	80 048
Immobilisations incorporelles	67 587	38 067	7 762	97 892
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	661	756		1 417
– Installations générales, agencements aménagements divers	1 380	1 870		3 250
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	125 685	34 283	11 430	148 538
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	127 727	36 908	11 430	153 205
ACTIF IMMOBILISE	**195 314**	**74 976**	**19 192**	**251 097**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 735 922 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 245		1 245
Autres	45		45
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	618 658	618 658	
Autres	4 043 886	4 043 886	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	72 088	72 088	
Total	**4 735 922**	**4 734 631**	**1 290**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	5 189		

Produits à recevoir

	Montant
Clients – FAE INTERCO	463 677
Organismes – Prod. à recevoir	16 478
Intérêts Courus C/C	50 839
Intérêts courus à recevoir	2 650
Total	**533 643**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières		467 022		467 022
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total		**467 022**		**467 022**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		467 022		
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 025 273,00 euro décomposé en 2 025 273 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 560 164	1,00
Titres émis pendant l'exercice	465 109	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 025 273	1,00

Le capital social a été augmenté en numéraire pour un montant nominal de 216 363 euros par l'émission de 216 363 actions ordinaires d'un euro de valeur nominale chacune, assortie d'une prime d'émission de 1,75 euro par action ordinaire.
Le capital social a été augmenté pour un montant 248 746 euros suite à la conversion de 248 746 obligations convertibles en Actions en 248.746 Actions de Préférence C, d'un euro de valeur nominale chacune.

Le capital social est divisé en :
- 1 683 927 actions ordinaires d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence A d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence B d'1 € de valeur nominale,
- 248 746 actions de préférence C d'1 € de valeur nominale.

Obligations convertibles, échangeables et titres similaires

Notes sur le bilan

L'emprunt obligataire convertible a fait l'objet d'une conversion au 30 septembre 2021.
Il a donc été constatée la conversion de 248 746 obligations convertibles en 248 746 Actions de Préférence C nouvelles de la Société.
Cette opération a pour effet une augmentation du capital social pour un montant de 248 746 € et la constatation d'une prime de conversion d'obligations pour un montant de 3 858 050,46 €.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 03/11/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-1 796 639
Résultat de l'exercice précédent	-857 723
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**-2 654 362**
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-2 654 362
Total des affectations	**-2 654 362**

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2021
Capital	1 560 164		465 109		2 025 273
Primes d'émission	1 085 713		4 093 416		5 179 128
Ecarts de réévaluation			4 190 442		4 190 442
Réserve légale	2 399				2 399
Report à Nouveau	-1 796 639			857 723	-2 654 362
Résultat de l'exercice	-857 723	857 723	531 865	-857 723	531 865
Total Capitaux Propres	**-6 086**	**857 723**	**9 280 832**		**9 274 746**

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	150 552		132 825		17 727
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change		4 395			4 395
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**150 552**	**4 395**	**132 825**		**22 122**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières		4 395			
Exceptionnelles			132 825		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 034 718 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	173 835	173 835		
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	3 435	3 435		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	80 535	80 535		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 840	322 840		
Dettes fiscales et sociales	89 515	89 515		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 364 558	2 364 558		
Produits constatés d'avance				
Total	**3 034 718**	**3 034 718**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	7 158 371			
(**) Dont envers les associés	9 564			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – Fact non parvenues	209 495
Fournisseurs – FNP INTERCO	45 377
Intérêts courus des emprunts obl.	173 835
Intérêts courus à payer	2 840
Dettes prov. congés payés	18 650
Charges sur congés à payer	7 493
Organismes – Autres charges à payer	570
Clients – AAE INTERCO	461 080
Total	**919 340**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	72 088		
Total	**72 088**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	30/09/2021
France	901 344
Export	-137 526
TOTAL	**763 819**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2021	30/06/2020
Produits financiers de participation	699 990	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	160 994	28 507
Reprises sur provisions et transferts de charge	1 928 163	
Différences positives de change		155
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**2 789 147**	**28 662**
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 043 067	474 491
Intérêts et charges assimilées	298 263	176 102
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 341 330**	**650 594**
Résultat financier	**1 447 816**	**-621 932**

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	134 925	
Provisions pour risques et charges		132 825
Charges et produits sur exercices antérieurs	7 004	2 914
TOTAL	**141 929**	**135 739**

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal – 31%	
Taux Normal – 28 %	
Taux Réduit – 15 %	
Plus–Values à LT – 15 %	
Concession de licences – 10 %	
Contribution locative – 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche	2 715
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Autres imputations	

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2011, la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ABCD NUTRITION GROUPE, 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 6 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total	**6**	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ABCD NUTRITION GROUPE

Forme : SAS
SIREN : 510 215 668

Au capital de : 2 025 273 euro

Adresse du siège social :
513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON

Lieu où des copies des états financiers peuvent être obtenues : 513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON.

ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273,00 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
510 215 668 RCS COMPIEGNE

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 22 AVRIL 2022

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre société et des résultats de notre gestion durant l'exercice clos le 30 septembre 2021 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.
Votre commissaire aux comptes vous donnera dans son rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.
De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

Au présent rapport et pour une bonne information, nous avons décidé d'annexer un tableau faisant apparaître les résultats financiers de la société au cours des cinq derniers exercices.
Par ailleurs, l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'est écoulé sur une période de 15 mois, contre 12 mois pour l'exercice précédent, arrêté au 30 juin 2020.
En conséquence, les pourcentages de variation entre les exercices tiennent compte de cette différence de durée et ont été ramenés, pour une meilleure appréciation, à une durée équivalente.
Nous reprenons ci-après, successivement, les différentes informations telles que prévues par la réglementation.

La situation de la société à la clôture de l'exercice écoulé apparaît dans le tableau ci-dessous, qui résume le bilan et souligne les variations intervenues dans les comptes depuis l'exercice précédent :

BILAN **Durée**	**30/09/2021** **15 mois**	**30/06/2020** **12 mois**	**Ecart %** **prorata**
BILAN ACTIF			
Frais d'établissement	3 149	8 397	-62,50
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	96 118	19 133	402,38
Autres immobilisations incorporelles		40 839	-100,00
Total des immobilisations incorporelles	99 267	68 369	45,19

Installations techniques, matériel et outillage industriel	500	1 256	-60,18
Autres immobilisations corporelles	24 900	29 888	-16,69
Total des immobilisations corporelles	25 400	31 143	-18,44
Autres participations	5 669 502	1 964 670	188,57
Prêts	1 245	6 434	-80,64
Autres immobilisations financières	45	4 200	-98,93
Total des immobilisations financières	5 670 793	1 975 304	187,08
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 795 459	2 074 816	179,32
ACTIF CIRCULANT			
Clients et comptes rattachés	618 658	230 446	168,46
Autres créances	4 043 886	3 576 425	13,07
Créances	4 662 544	3 806 871	22,48
Valeurs mobilières de placements	154 650	153 182	0,96
Disponibilités	1 642 961	2 893 767	-43,22
Total des disponibilités hors charges constatées d'avance	1 797 611	3 046 949	-41,00
Charges constatées d'avance	72 088	84 018	-14,20
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 532 243	6 937 838	-5,85
Charges à répartir sur plusieurs exercices		215 609	-100,00
Primes de remboursement des obligations		1 543 417	-100,00
Ecarts de conversion actif	4 395		100,00
TOTAL ACTIF	**12 332 097**	**10 771 680**	**14,49**
BILAN PASSIF			
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	2 025 273	1 560 164	29,81
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 179 128	1 085 713	377,03
Ecarts de réévaluation	4 190 442		100,00
Réserve légale	2 399	2 399	0,00
Report à nouveau	-2 654 362	-1 796 639	-47,74
RESULTAT DE L'EXERCICE	**531 865**	**-857 723**	**162,01**
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**9 274 746**	**-6 086**	NS
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques	22 122	150 552	-85,31
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**22 122**	**150 552**	-85,31
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles	173 835	7 352 740	-97,64
Emprunts et dette auprès d'établissements de crédit	3 435	7 334	-53,16

Emprunts et dettes financières diverses	1 984 013	2 646 926	-25,04
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 840	184 430	75,05
Dettes fiscales et sociales	89 515	150 039	-40,34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 330	-100,00
Autres dettes	461 080	284 416	62,11
TOTAL DETTES	**3 034 718**	**10 627 214**	-71,44
Ecarts de conversion passif	512		100,00
TOTAL PASSIF	**12 332 097**	**10 771 680**	**14,49**

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

COMPTE DE RESULTAT Durée	**30/09/2021 15 mois**	**30/06/2020 12 mois**	**Ecart % prorata**
Chiffre d'affaires net (hors taxes)	763 819	1 382 221	-55,79
Production stockée et immobilisée	68 965	51 975	6,15
Coût des achats et charges externes	1 058 385	892 229	-5,10
VALEUR AJOUTEE	-225 600	541 966	-133,30
Subventions d'exploitation	117	5 000	-98,13
Impôts, taxes et versements assimilés	13 234	30 253	-65,00
Charges de personnel	499 278	859 007	-53,50
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-737 996	-342 294	-72,48
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	15 916	39 996	-68,17
Autres produits	56	11	315,93
Dotations aux amortissements et provisions	290 584	127 328	82,57
Autres charges	2 859	1 190	92,21
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-1 015 467**	**-430 806**	-88,57
Résultat financier	1 447 816	-621 932	286,23
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	432 349	-1 052 737	132,86
Résultat exceptionnel	-6 190	-125 736	96,06
Impôt sur les bénéfices	-105 705	-320 750	73,64
RESULTAT NET COMPTABLE	**531 865**	**-857 723**	**149,61**

Situation et activité de la société au cours de l'exercice

Ainsi que vous pouvez le constater, l'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de quinze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 763 819 € contre 1 382 221 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur douze mois, soit une diminution de 55,79 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 1 864 340 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 290 584 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 859 007 € à 499 278 €, soit une diminution de 53,50 %, alors que l'effectif moyen est passé de 12 à 6 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -1 015 467 € contre -430 806 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 88,57 %.

Le résultat financier, d'un montant de 1 447 816 €, contre -621 932 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 432 349 €, contre -1 052 737 € au 30 juin 2020.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -6 190 €, contre -125 736 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -105 705 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 531 865 €, représentant 69,63 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en progression de 149,61 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -857 723 €, soit 62,05 % du chiffre d'affaires.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information est fournie dans l'annexe des comptes annuels.

La société a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant notamment les mesures suivantes :

- mise en place d'un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie ;
- recours à l'activité partielle pour une partie du personnel. La société a perçu un montant de 4 105 € à ce titre.

La société n'a pas souscrit de PGE au cours de l'exercice, mais un montant total de 1 970 K€ a été souscrit par les filiales.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Informations relatives aux délais de paiements des fournisseurs et des clients

Nous vous présentons ci-après les factures reçues et émises non réglées à la clôture de l'exercice dont le terme est échu (C.Com. Art. L. 441-6-1 et D. 441-4).

Factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu (tableau prévu au I de l'article D.441-4)

	Article D. 441 I. - 1° : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						**Article D. 441 I. - 2° : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu**					
	0 jour (indicatif)	1 à 30	31 à 60	61 à 90	91 et plus	Total (1 jour et +)	0 jour (indicatif)	1 à 30	31 à 60	61 à 90	91 et plus	Total (1 jour et +)
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées		**Ne pas renseigner**						**Ne pas renseigner**				

Montant total TTC des factures concernées		2815	0	0	0	2815		0	0	0	154120	154120
Pourcentage du montant total des achats TTC de l'exercice		0.27	0	0	0	0.27	Ne pas renseigner					
Pourcentage du chiffre d'affaires HT de l'exercice	Ne pas renseigner							0	0	0	0	20.18
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées												
Nombre des factures exclues	0						0					
Montant total des factures exclues	0						0					
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du code de commerce)												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiements	☐ Délais contractuels : (préciser) **X** Délais légaux : (préciser) De 30 jours à 60 jours						☐ Délais contractuels : (préciser) **X** Délais légaux : (préciser) De 30 jours à 60 jours					

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Relativement satisfaits des résultats de l'exercice écoulé, nous allons cependant porter tous nos efforts au développement de notre chiffre d'affaires, tout en restant très attachés au maintien à un juste niveau des frais fixes de structure et en surveillant au mieux le suivi des règlements.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Rien de particulier ne nous semble devoir être signalé sur ce plan.

Activité de la société en matière de recherche et développement

Notre société n'a pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice écoulé.

Filiales et participations

Le tableau annexé à notre bilan vous donne toute information concernant les filiales et participations de notre société.

Activité des filiales

Nous compléterons toutefois ces indications par les éléments suivants :

- **Société : ETS MOULIN,**
  Activité : Fabrication industrielle de pain et de pâtisserie fraîche
  Nombre de titres détenus : 5 000.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de quinze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 18 896 425 € contre 21 445 789 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur douze mois, soit une diminution de 29,51 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 18 825 456 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 318 024 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 2 552 887 € à 2 967 045 €, soit une diminution de 7,02 %, alors que l'effectif moyen est passé de 67 à 62,43 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à 146 321 € contre 352 777 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 66,82 %.

Le résultat financier, d'un montant de -57 709 €, contre -124 406 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 88 612 €, contre 228 371 € au 30 juin 2020.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -26 848 €, contre -28 926 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 89 877 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -28 112 €, représentant 0,15 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -115,59 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 144 303 €, soit 0,67 % du chiffre d'affaires.

- **Société : ABCD NUTRITION,**
  Activité : Commerce de gros
  Nombre de titres détenus : 1 380.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de quinze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 21 424 404 € contre 26 968 114 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur douze mois, soit une diminution de 36,45 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 22 762 565 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 256 996 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 221 963 € à 181 287 €, soit une diminution de 34,66 %, alors que l'effectif moyen est passé de 2 à 1 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -973 336 € contre 758 986 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 202,59 %.

Le résultat financier, d'un montant de 108 347 €, contre 284 857 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -864 989 €, contre 1 043 844 € au 30 juin 2020.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -209 416 €, contre -226 253 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -216 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 074 189 €, représentant 5,01 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -253,19 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 560 956 €, soit 2,08 % du chiffre d'affaires.

- **Société : GGF,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 54 700.00 soit 100.00 % du capital



L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de quinze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 15 146 759 € contre 11 578 245 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur douze mois, soit une progression de 4,66 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 15 401 287 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 1 319 995 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 3 856 221 € à 5 194 893 €, soit une progression de 7,77 %, alors que l'effectif moyen est resté le même, soit 94 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -55 629 € contre -467 911 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 90,49 %.

Le résultat financier, d'un montant de -125 387 €, contre -158 350 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -181 017 €, contre -626 261 € au 30 juin 2020.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -227 044 €, contre -363 175 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -66 807 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -341 254 €, représentant 2,25 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en progression de 69,99 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -909 640 €, soit 7,86 % du chiffre d'affaires.

- **Société : C-VIATIS LABORATOIRE,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 500.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires nul, identique à l'exercice précédent.

Le total des charges d'exploitation ressort à 1 080 €.

Le résultat d'exploitation ressort à -1 080 € contre -1 255 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 14,76 %.

En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 080 €.

Ce résultat se trouve en régression de -14,76 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -1 255 €.

- **Société : ABCD IMMO,**
  Activité : Location de terrains et d'autres biens immobiliers
  Nombre de titres détenus : 299 soit 99.66 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de quinze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 234 000 € contre 187 200 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur douze mois, soit un niveau identique en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 180 843 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 154 747 €.

Le résultat d'exploitation ressort à 53 158 € contre 38 367 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 10,84 %.

En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 44 754 €, représentant 19,13 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en progression de 33,20 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 26 880 €, soit 14,36 % du chiffre d'affaires.

- **Société : LUNIBIO,**
  Activité : Externalisation de fonctions commerciales
  Nombre de titres détenus : 200 soit 33.33 % du capital
  (Clôture au 30/06/2021)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 336 600 € contre 276 450 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur quatorze mois, soit une progression de 42.05 % en ramenant les pourcentages à une même durée.
Le total des charges d'exploitation ressort à 340 596 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 6 334 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 168 784 € à 217 300 €, soit une progression de 50.20 %, alors que l'effectif moyen est passé de 3 à 5 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 5 422 € contre 1 387 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 356.10 %.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -4 872 €, contre -30 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 537 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 13 €, représentant 0 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en régression de -97.91 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 717 €, soit 0.26 % du chiffre d'affaires.

- **Société : FRENCH GLUTEN FREE**
  Activité : Commerce de gros
  Nombre de titres détenus : 1000 soit 100.00 % du capital
  Conversion des comptes en dollars au cours de clôture.

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 57 362 €.
Le total des charges d'exploitation ressort à 36 784 €.
Le résultat d'exploitation ressort à 26 216 €.
Le résultat courant avant impôt s'élève à 26 085 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un bénéfice de 25 959 €.

- **Société : NUTRIO,**
  Activité : Holding
  Nombre de titres détenus : 100 000 soit 33.33 % du capital
  (Clôture au 30/06/2021)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé ne concerne que la détention de titres de participation.
Le total des charges d'exploitation ressort à 1 571 €.
Le résultat d'exploitation ressort à -1 571 € contre -2 374 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 33,80 %.
En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 571 €, représentant 0 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en progression de 31,55 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -2 296 €, soit 0 % du chiffre d'affaires.

Prises de participations

Notre société a acquis au cours de l'exercice 100 000 actions de la société NUTRIO, SAS au capital de 300 012,00 euro, dont le siège social est situé à NOVILLERS (60730), 7 chemin Vicinal, représentant 33.33% du capital social, pour un prix d'un euro.

Participations croisées

La SAS ABCD NUTITION GROUPE a acquis au cours de l'exercice 100 000 actions de la société NUTRIO sur les 300 012 actions qui composent son capital social.
A titre liminaire, nous vous rappelons qu'une situation de participation croisée existe entre notre société et la Société NUTRIO société ABCD Nutrition Groupe, à savoir :

- la Société NUTRIO détient 43.624 actions dans ABCD Nutrition Groupe représentant 2,15% du capital, et ABCD Nutrition Groupe détient 100.000 actions de la Société NUTRIO représentant 33,33% du capital, étant précisé qu'à l'issue de la réalisation de la réduction de capital décrite ci-après et d'une augmentation de capital par incorporation d'avances en compte courant et qui sera l'objet d'une prochaine assemblée générale, cette participation sera réduite à un peu moins de 14% du capital.

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-29 du Code de commerce, l'une des deux sociétés doit céder sa participation ou bien faire en sorte qu'aucune participation ne dépasse 10% du capital.

Afin de régulariser cette situation, il est envisagé que ABCD Nutrition Groupe cède, à court terme au moins une partie de ses actions de la Société à un nouveau manager ou à des managers en place.

Proposition d'affectation du résultat

Ainsi que vous pouvez le constater, déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes qui vous sont présentés font ressortir un bénéfice de 531 864,92 €, que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- Un résultat de	531 864.92 €
- Une somme de	531 864.92 €
à l'amortissement partiel à due concurrence du compte "Report à nouveau"	
débiteur de	-2 654 362.05 €
qui ressortira ainsi à -	2 122 497.13 €

Suite à l'affectation du résultat proposé, les capitaux propres de la société sont reconstitués à hauteur de la moitié du capital social. Il sera donc demandé à l'assemblée générale de constater purement et simplement la régularisation de la situation de la société.

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous informons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal au sens des dispositions de l'article 39-4 du même code.

Comptes consolidés

Notre société établissant des comptes consolidés, ces derniers sont soumis à votre approbation, conformément à l'article L.225-100 al.3 du Code de commerce, modifié par la loi n°2001-420 du 15 mai 2001.

En conséquence, vous trouverez ci-joints les comptes consolidés du groupe, arrêtés au 30 septembre 2021, comprenant le bilan consolidé, le compte de résultat consolidé et l'annexe, ainsi que le rapport sur la gestion du groupe et le rapport établi par les commissaires aux comptes sur ces comptes et ce rapport de gestion.

Conventions réglementées

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport général de votre Commissaire aux comptes et de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L.227-10 et suivants du Code de commerce.

Renouvellement des mandats des commissaires aux comptes

Les mandats de la société SECOVI AUDIT, commissaire aux comptes titulaire et de Hélène TREBOUTTE, commissaire aux comptes suppléant, arrivant à expiration lors de la présente assemblée, nous vous proposons de les renouveler dans leurs fonctions pour une nouvelle période de six (6) exercices, dans le cadre de l'audit légal, soit jusqu'à l'assemblée qui sera appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos en 2027.

Conclusion

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément.

Le président



SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

605, rue Saint Fuscien – BP 50067
80092 AMIENS CEDEX 3

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immeuble Kereon - Rue Mathias Sandorf
80440 BOVES

GREFFE

ABCD NUTRITION GROUPE

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2021

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

605, rue Saint Fuscien – BP 50067
80092 AMIENS CEDEX 3

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immeuble Kereon - Rue Mathias Sandorf
80440 BOVES

ABCD NUTRITION GROUPE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273 euros
Siège social à NOYON (60400) – 513 rue Robert Estienne
- RCS B 510 215 668 -

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2021

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCD NUTRITION GROUPE relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, 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 1er juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observations
Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessous, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques » page 20 de l'annexe concernant la réévaluation libre des actifs au 30 septembre 2021.

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les titres de participation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital et aux participations réciproques vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 des commissaires 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait le 21 avril 2022

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SECOVI AUDIT
Marc HUBLE

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Olivier ROY

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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, recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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



Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	20 992	17 844	3 149	8 397
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	176 167	80 048	96 118	19 133
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				40 839
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1 917	1 417	500	1 256
Autres immobilisations corporelles	176 688	151 788	24 900	29 888
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	6 136 524	467 022	5 669 502	1 964 670
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 245		1 245	6 434
Autres immobilisations financières	45		45	4 200
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 513 579	718 119	5 795 459	2 074 816
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	618 658		618 658	230 446
Fournisseurs débiteurs				2 338
Personnel	16 478		16 478	7 457
Etat, Impôts sur les bénéfices	175 119		175 119	92 268
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	73 422		73 422	54 952
Autres créances	3 778 868		3 778 868	3 419 410
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	154 650		154 650	153 182
Disponibilités	1 642 961		1 642 961	2 893 767
Charges constatées d'avance	72 088		72 088	84 018
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 532 243		6 532 243	6 937 838
Charges à répartir sur plusieurs exercices				215 609
Prime de remboursement des obligations				1 543 417
Ecarts de conversion – Actif	4 395		4 395	
COMPTES DE REGULARISATION	4 395		4 395	1 759 026
TOTAL ACTIF	**13 050 216**	**718 119**	**12 332 097**	**10 771 680**

Bilan

	Net au 30/09/21	Net au 30/06/20
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 025 273	1 560 164
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 179 128	1 085 713
Ecarts de réévaluation	4 190 442	
Réserve légale	2 399	2 399
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 654 362	-1 796 639
Résultat de l'exercice	531 865	-857 723
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	9 274 746	-6 086
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	22 122	150 552
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 122	150 552
Emprunts obligataires convertibles	173 835	7 352 740
Autres emprunts obligataires		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	3 435	7 334
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 435	7 334
Emprunts et dettes financières diverses	80 535	80 535
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	1 903 478	2 566 391
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 840	184 430
Personnel	18 817	40 917
Organismes sociaux	26 782	74 178
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	42 150	31 065
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	1 767	3 879
Dettes fiscales et sociales	89 515	150 039
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 330
Autres dettes	461 080	284 416
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 034 718	10 627 214
Ecarts de conversion – Passif	512	
TOTAL PASSIF	**12 332 097**	**10 771 680**

Compte de résultat

	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	du 01/07/19 au 30/06/20 12 mois	%
PRODUITS				
Ventes de marchandises				
Production vendue	763 819	100,00	1 382 221	100,00
Production stockée				
Subventions d'exploitation	117	0,02	5 000	0,36
Autres produits	84 937	11,12	91 982	6,65
Total	848 873	111,14	1 479 203	107,02
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Achats de marchandises				
Variation de stock (m/ses)				
Achats de m.p & aut.approv.				
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	1 058 385	138,56	892 229	64,55
Total	1 058 385	138,56	892 229	64,55
MARGE SUR M/SES & MAT	-209 512	-27,43	586 973	42,47
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.	13 234	1,73	30 253	2,19
Salaires et Traitements	355 048	46,48	607 589	43,96
Charges sociales	144 230	18,88	251 418	18,19
Amortissements et provisions	290 584	38,04	127 328	9,21
Autres charges	2 859	0,37	1 190	0,09
Total	805 955	105,52	1 017 779	73,63
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 015 467	-132,95	-430 806	-31,17
Produits financiers	2 789 147	365,16	28 662	2,07
Charges financières	1 341 330	175,61	650 594	47,07
Résultat financier	1 447 816	189,55	-621 932	-45,00
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	432 349	56,60	-1 052 737	-76,16
Produits exceptionnels	135 739	17,77	17 322	1,25
Charges exceptionnelles	141 929	18,58	143 058	10,35
Résultat exceptionnel	-6 190	-0,81	-125 736	-9,10
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-105 705	-13,84	-320 750	-23,21
RESULTAT DE L'EXERCICE	**531 865**	**69,63**	**-857 723**	**-62,05**

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021, dont le total est de 12 332 097 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 531 865 euro.

L'exercice a une durée de 15 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/09/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23/02/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Conditions particulières d'activité pendant la période

La société a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant notamment les mesures suivantes :
- mise en place d'un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie ;
- recours à l'activité partielle pour une partie du personnel à compter du 16 mars 2020 ;
- souscription de PGE par les filiales d'un montant de 1 970 K€

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Changement de date de clôture :

Par décision unanime des associés en date du 27/09/21, il a été décidé de modifier les dates d'ouverture et de clôture de l'exercice social de la société ABCD NUTRITION GROUPE pour les fixer du 1er octobre au 30 septembre de
chaque année.
L'exercice annuel clos le 30/09/21 a une durée exceptionnelle de 15 mois : du 1er juillet 2020 au 30 septembre 21.

Réévaluation libre :

Le 30/09/21, les immobilisations corporelles et financières ont fait l'objet d'une réévaluation libre dans les comptes de l'exercice clos au 30 septembre 2021.
Immobilisations corporelles
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 18 588.72 €.
Cet écart de réévaluation fait l'objet d'un étalement fiscal sur 5 ans à compter de l'exercice clos le 30 septembre 2022.
La valeur brute des immobilisations corporelles au 30 septembre 2021 s'élève à 178 604 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 160 016 €.
La réévaluation ayant eu lieu au 30 septembre 2021, les amortissements ne sont pas impactés sur cet exercice.
Immobilisations financières
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 4 171 853.33 €.
Cet écart de réévaluation n'est pas inclus dans le résultat fiscal de l'exercice conformément l'article 238 bis du CGI..
La valeur brute des titres de participations au 30 septembre 2021 s'élève à 6 136 524.33 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 1 964 671 €.
Par ailleurs, les titres dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable ont été provisionnés à hauteur de 467 022.08 € au cours de l'exercice.

Capital social :

L'assemblée générale des associés du 29/09/21 a décidé une augmentation de capital de 216 363 € par l'émission de 216 363 € actions ordinaires nouvelles d'un euro de valeur nominale
chacune, intégralement libérées.
Le 30/09/21, le Président a constaté l'augmentation de capital de 216 363 € et la conversion de 248 746 obligations convertibles en 248 746 actions de préférence C nouvelles de la société.
Après ces opérations, le capital social a été augmenté de 465 109 € et est désormais fixé à la somme de 2 025 273 €. Une prime de conversion d'obligations en actions a été constatée pour la somme de 3 858 050,46 €.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement	20 992			20 992
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	114 963	109 804	48 601	176 167
Immobilisations incorporelles	135 956	109 804	48 601	197 159
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 917			1 917
– Installations générales, agencements aménagements divers	5 139			5 139
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	151 814	31 165	11 430	171 548
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	158 870	31 165	11 430	178 605
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	1 964 670	4 171 854		6 136 524
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	10 634	45	9 389	1 290
Immobilisations financières	1 975 304	4 171 899	9 389	6 137 815
ACTIF IMMOBILISE	**2 270 130**	**4 312 868**	**69 419**	**6 513 579**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	109 804	12 576	46	122 426
Apports				
Créations				
Réévaluations		18 589	4 171 853	4 190 442
Augmentations de l'exercice	**109 804**	**31 165**	**4 171 899**	**4 312 868**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste	40 839			40 839
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	7 762	11 430	9 389	28 581
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	**48 601**	**11 430**	**9 389**	**69 419**

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital	3 148	20,00
Total	**3 149**	

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont fait l'objet d'une révaluation libre au 30 septembre 2021.
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 18 588.72 €.
Cet écart de réévaluation fait l'objet d'un étalement fiscal sur 5 ans à compter de l'exercice clos le 30 septembre 2022.
La valeur brute des immobilisations corporelles au 30 septembre 2021 s'élève à 178 604 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 160 016 €.
La réévaluation ayant eu lieu au 30 septembre 2021, les amortissements ne sont pas impactés sur cet exercice.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU GGF 60400 NOYON	547 000	-1 538 982	100,00	-152 194
SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS	3 000	3 110 928	99,67	44 754
EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS	50 000	2 619 683	100,00	-28 112
FRENCH GLUTEN FREE INC 99 ETATS-UNIS			100,00	26 690
EURL C-VIATIS LABORATOIRE 60400 NOYON	10 000	-2 022	100,00	-1 080
EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON	13 800	-464 620	100,00	-1 074 189
– Participations (détenues entre 1 et 50%)				
SAS LUNIBIO 18600 SANCOINS	60 000	730	33,333	13
SAS NUTRIO 60730 NOVILLERS	300 012	-10 038	33,333	-1 571

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	6 117 523	5 650 501			699 990
– Participations (détenues entre 10 et 50%)	19 001	19 001			
– Autres filiales françaises					
– Autres filiales étrangères					
– Autres participations françaises					
– Autres participations étrangères					

Les immobilisations financières ont fait l'objet d'une révaluation libre au 30 septembre 2021.
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 4 171 853.33 €.
Cet écart de réévaluation n'et pas inclus dans le résultat fiscal de l'exercice conformément l'article 238 bis du CGI..
La valeur brute des titres de participations au 30 septembre 2021 s'élève à 6 136 524.33 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 1 964 671 €.
Par ailleurs, les titres dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable ont été provisionnés à hauteur de 467 022.08 € au cours de l'exercice clos

Notes sur le bilan

le 30 septembre 2021.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement	12 595	5 248		17 844
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	54 991	32 819	7 762	80 048
Immobilisations incorporelles	67 587	38 067	7 762	97 892
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	661	756		1 417
– Installations générales, agencements aménagements divers	1 380	1 870		3 250
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	125 685	34 283	11 430	148 538
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	127 727	36 908	11 430	153 205
ACTIF IMMOBILISE	**195 314**	**74 976**	**19 192**	**251 097**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 735 922 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	1 245		1 245
Prêts	45		45
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	618 658	618 658	
Autres	4 043 886	4 043 886	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	72 088	72 088	
Total	**4 735 922**	**4 734 631**	**1 290**
Prêts accordés en cours d'exercice	5 189		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients – FAE INTERCO	463 677
Organismes – Prod. à recevoir	16 478
Intérêts Courus C/C	50 839
Intérêts courus à recevoir	2 650
Total	**533 643**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières		467 022		467 022
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total		**467 022**		**467 022**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		467 022		
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 025 273,00 euro décomposé en 2 025 273 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 560 164	1,00
Titres émis pendant l'exercice	465 109	1,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 025 273	1,00

Le capital social a été augmenté en numéraire pour un montant nominal de 216 363 euros par l'émission de 216 363 actions ordinaires d'un euro de valeur nominale chacune, assortie d'une prime d'émission de 1,75 euro par action ordinaire.
Le capital social a été augmenté pour un montant 248 746 euros suite à la conversion de 248 746 obligations convertibles en Actions en 248.746 Actions de Préférence C, d'un euro de valeur nominale chacune.

Le capital social est divisé en :
- 1 683 927 actions ordinaires d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence A d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence B d'1 € de valeur nominale,
- 248 746 actions de préférence C d'1 € de valeur nominale.

Obligations convertibles, échangeables et titres similaires

Notes sur le bilan

L'emprunt obligataire convertible a fait l'objet d'une conversion au 30 septembre 2021.
Il a donc été constatée la conversion de 248 746 obligations convertibles en 248 746 Actions de Préférence C nouvelles de la Société.
Cette opération a pour effet une augmentation du capital social pour un montant de 248 746 € et la constatation d'une prime de conversion d'obligations pour un montant de 3 858 050,46 €.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 03/11/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-1 796 639
Résultat de l'exercice précédent	-857 723
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**-2 654 362**
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-2 654 362
Total des affectations	**-2 654 362**

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2021
Capital	1 560 164		465 109		2 025 273
Primes d'émission	1 085 713		4 093 416		5 179 128
Ecarts de réévaluation			4 190 442		4 190 442
Réserve légale	2 399				2 399
Report à Nouveau	-1 796 639			857 723	-2 654 362
Résultat de l'exercice	-857 723	857 723	531 865	-857 723	531 865
Total Capitaux Propres	**-6 086**	**857 723**	**9 280 832**		**9 274 746**

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	150 552		132 825		17 727
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change		4 395			4 395
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**150 552**	**4 395**	**132 825**		**22 122**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières		4 395			
Exceptionnelles			132 825		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 034 718 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	173 835	173 835		
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	3 435	3 435		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	80 535	80 535		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 840	322 840		
Dettes fiscales et sociales	89 515	89 515		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 364 558	2 364 558		
Produits constatés d'avance				
Total	**3 034 718**	**3 034 718**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	7 158 371			
(**) Dont envers les associés	9 564			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – Fact non parvenues	209 495
Fournisseurs – FNP INTERCO	45 377
Intérêts courus des emprunts obl.	173 835
Intérêts courus à payer	2 840
Dettes prov. congés payés	18 650
Charges sur congés à payer	7 493
Organismes – Autres charges à payer	570
Clients – AAE INTERCO	461 080
Total	**919 340**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	72 088		
Total	**72 088**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	30/09/2021
France	901 344
Export	-137 526
TOTAL	**763 819**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2021	30/06/2020
Produits financiers de participation	699 990	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	160 994	28 507
Reprises sur provisions et transferts de charge	1 928 163	
Différences positives de change		155
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**2 789 147**	**28 662**
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 043 067	474 491
Intérêts et charges assimilées	298 263	176 102
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 341 330**	**650 594**
Résultat financier	**1 447 816**	**-621 932**

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	134 925	
Provisions pour risques et charges		132 825
Charges et produits sur exercices antérieurs	7 004	2 914
TOTAL	**141 929**	**135 739**

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal – 31%	
Taux Normal – 28 %	
Taux Réduit – 15 %	
Plus-Values à LT – 15 %	
Concession de licences – 10 %	
Contribution locative – 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	2 715
Crédit recherche	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Autres imputations	

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2011, la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ABCD NUTRITION GROUPE, 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 6 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total	6	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ABCD NUTRITION GROUPE

Forme : SAS
SIREN : 510 215 668

Au capital de : 2 025 273 euro

Adresse du siège social :
513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON

Lieu où des copies des états financiers peuvent être obtenues : 513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON.