RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2013 B 02845
Numéro SIREN : 793 190 968
Nom ou dénomination : ABC-CULTURE

Ce dépôt a été enregistré le 25/07/2023 sous le numéro de dépôt B2023/020914

COMPTES ANNUELS // 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

SASU ABC CULTURE

249 avenue Lacassagne
69003 LYON

APE : 4791A
Siret : 79319096800016

Certifié conforme
Thomas Barthuy, Président

culture

Sommaire

1. Comptes annuels **1**
Bilan actif 2
Bilan passif 3
Compte de résultat 4
Compte de résultat (suite) 5
Annexe 7
Règles et méthodes comptables *8*
Notes sur le bilan *11*
Notes sur le compte de résultat *18*
2. Détail des comptes **19**
Bilan détaillé 20
Compte de résultat détaillé 25
3. Liasse fiscale **31**

ETATS FINANCIERS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Comptes annuels

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	28 899		28 899	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	16 863	7 901	8 963	2 748
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	192		192	192
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 469		7 469	7 160
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**53 423**	**7 901**	**45 522**	**10 100**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	34 828		34 828	20 904
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	97 130		97 130	60 660
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	121 862		121 862	227 654
Autres créances	97 783		97 783	128 594
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	300 000
Disponibilités	122 399		122 399	203 474
Charges constatées d'avance (3)	12 167		12 167	365
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**786 169**		**786 169**	**941 652**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	187		187	378
TOTAL GENERAL	**839 779**	**7 901**	**831 878**	**952 130**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	80 775	124 188
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**214 134**	**206 587**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**338 909**	**374 775**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	187	378
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**187**	**378**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	244 187	314 321
Emprunts et dettes financières diverses (3)	97 771	4 491
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 709	39 622
Dettes fiscales et sociales	36 243	105 745
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17 790	110 499
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**487 700**	**574 679**
Ecarts de conversion passif	5 082	2 298
TOTAL GENERAL	**831 878**	**952 130**
(1) Dont à plus d'un an (a)	136 707	196 564
(1) Dont à moins d'un an (a)	350 993	378 114
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	47 623	58 447
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	1 275 027	2 707 147	3 982 174	3 664 826
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	502 369	177 771	680 139	842 820
Chiffre d'affaires net	**1 777 395**	**2 884 918**	**4 662 313**	**4 507 646**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			6 608	350
Autres produits			9 646	41
Total produits d'exploitation (I)			**4 678 567**	**4 508 037**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			2 878 687	2 712 491
Variations de stock			-36 470	36 275
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock			-13 924	12 104
Autres achats et charges externes (a)			1 271 208	1 144 505
Impôts, taxes et versements assimilés			9 236	12 856
Salaires et traitements			235 638	290 993
Charges sociales			58 760	87 722
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 184	1 275
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			20 132	90
Total charges d'exploitation (II)			**4 425 451**	**4 298 311**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**253 116**	**209 726**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			3	2
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			19 610	22 121
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			378	2 279
Différences positives de change				2 811
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**19 992**	**27 214**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			187	378
Intérêts et charges assimilées (4)			2 232	2 662
Différences négatives de change				6 192
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**2 419**	**9 233**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**17 572**	**17 981**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**270 688**	**227 707**

Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		36 383
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		**36 383**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**36 383**
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	56 554	57 503
Total des produits (I+III+V+VII)	**4 698 558**	**4 571 634**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**4 484 424**	**4 365 046**
BENEFICE OU PERTE	**214 134**	**206 587**

(a) Y compris :
- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

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

ETATS FINANCIERS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU ABC CULTURE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 831 878 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 214 134 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/04/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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, sont 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.

* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 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

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Frais d'émission des emprunts

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

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.

Règles et méthodes comptables

Conséquences de l'événement Covid-19

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

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				
- Fonds commercial		28 899		28 899
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	900		900	
Immobilisations incorporelles	**900**	**28 899**	**900**	**28 899**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport		4 215		4 215
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 361	4 185	12 897	12 649
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**21 361**	**8 399**	**12 897**	**16 863**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	192			192
- Prêts et autres immobilisations financières	7 160	308		7 469
Immobilisations financières	**7 352**	**308**		**7 661**
ACTIF IMMOBILISE	**29 614**	**37 606**	**13 797**	**53 423**

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	28 899	8 399	308	37 606
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	**28 899**	**8 399**	**308**	**37 606**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	900	12 897		13 797
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	**900**	**12 897**		**13 797**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	28 899
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	**28 899**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	900		900	
Immobilisations incorporelles	**900**		**900**	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport		166		166
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 614	2 018	12 897	7 734
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**18 614**	**2 184**	**12 897**	**7 901**
ACTIF IMMOBILISE	19 514	2 184	13 797	7 901

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 239 280 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 469		7 469
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	121 862	121 862	
Autres	97 783	97 783	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	12 167	12 167	
Total	239 280	231 812	7 469
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	96 412
FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR	6 420
BANQUE - INTERETS COURUS A RECEVOIR	958
Total	103 791

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 40 000,00 euros décomposé en 4 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

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					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	378	187	378		187
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	**378**	**187**	**378**		**187**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières		187	378		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 487 700 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	47 623	47 623		
- à plus de 1 an à l'origine	196 564	59 857	136 707	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 709	91 709		
Dettes fiscales et sociales	36 243	36 243		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	115 561	115 561		
Produits constatés d'avance				
Total	**487 700**	**350 993**	**136 707**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	59 310			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	51 013
BANQUE - INTERETS COURUS A PAYER	680
DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	7 568
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	1 995
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	2 331
CLIENTS - RRR A ACCORDER	17 752
Total	**81 338**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	12 167		
Total	12 167		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	484 030	177 771	661 800
Ventes de marchandises	1 275 027	2 707 147	3 982 174
Produits des activités annexes	18 339		18 339
TOTAL	1 777 395	2 884 918	4 662 313

ABC-CULTURE

Société par Actions Simplifiée au capital de 40 000€
Siège social : 249 avenue Lacassagne
69003 Lyon
793 190 968 RCS Lyon

TEXTE DE LA DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Décision de l'associée unique du 1er juin 2023

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, soit un bénéfice de 214 134 Euros, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : ..... 214 134 Euros

A titre de dividendes prélevés sur le bénéfice de l'exercice : ..... 100 000 Euros

Au compte « Autres réserves », la somme de : ..... 114 134 Euros

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des impôts, nous vous indiquons que les sommes distribuées à titre de dividendes par la société au titre des trois exercices précédents ont été les suivantes :

EXERCICE	DIVIDENDE	MONTANT ELIGIBLE A L'ABATTEMENT DE 40%	MONTANT NON ELIGIBLE A L'ABATTEMENT DE 40%
31/12/2021	250 000 Euros	Néant	250 000 Euros
31/12/2020	Néant	Néant	Néant
31/12/2019	Néant	Néant	Néant

Certifié conforme

Le Président

Monsieur Alexis BERTHUY