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 : 2016 B 04967
Numéro SIREN : 821 859 154
Nom ou dénomination : ABGI GROUP

Ce dépôt a été enregistré le 27/07/2023 sous le numéro de dépôt B2023/021677

1 - BILAN ACTIF

DGFiP N° 2050 2023

Désignation de l'entreprise : ABGI Group — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12

Adresse de l'entreprise : 52 Quai Rambaud 69002 Lyon — Durée de l'exercice précédent : 12

si déposé néant, cochez la case : ☐

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31/12/2022 Net 3	Exercice N-1 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB		AC			
	Frais de développement	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	20 900	AG	2 750	18 150	18 150
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
	Immobilisations en cours	AV		AW			
	Avances et acomptes	AX		AY			
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU	33 080 079	CV	6 589 918	26 490 161	20 551 178
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF	136 152	BG		136 152	133 262
	Autres immobilisations financières	BH	577 189	BI		577 189	577 189
	TOTAL (II)	BJ	33 814 320	BK	6 592 668	27 221 652	21 279 779
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur comma	BV		BW			
ACTIF CIRCULANT — CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	BX	49 261	BY		49 261	206 052
	Autres créances (3)	BZ	1 893 814	CA		1 893 814	610 737
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
ACTIF CIRCULANT — DIVERS	Valeurs mobilières de placment (dont actions propres)	CD		CE			
	Disponibilités	CF	58 842	CG		58 842	520 693
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	CH	8 108	CI		8 108	580
	TOTAL (III)	CJ	2 010 025	CK		2 010 025	1 338 063
	Frais d'emission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif (VI)	CN	126 475			126 475	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	35 950 821	1A	6 592 668	29 358 153	22 617 842

Renvois : (1) Dont droit au ba — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP —) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserv Immobilisations : — Stocks : — Créances : — de propriété :

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

2 - BILAN PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 2023

Désignation de l'entreprise : ABGI Group — Néant ☐

				Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : 12 177 050)		DA	12 177 050	12 177 050
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	258 199	258 199
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence : EK)		DC		
	Réserve légale (3)		DD	291 418	181 391
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provis pour fluctuation des cours B1)		DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vi EJ)		DG	3 956 509	1 865 982
	Report à nouveau		DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	1 915 170	2 200 555
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées		DK		
	TOTAL (I)		DL	18 598 347	16 683 177
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
	TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	126 475	
	Provisions pour charges		DQ		
	TOTAL (III)		DR	126 475	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	318 489	681 930
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	9 865 089	4 980 198
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	344 099	240 588
	Dettes fiscales et sociales		DY		22 702
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB		
	TOTAL (IV)		EC	10 527 676	5 925 418
	Écarts de conversion passif **(V)**		ED	105 655	9 247
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	29 358 153	22 617 842
RENVOIS (1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B		
(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C		
(2) Dont	Écart de réévaluation libre		1D		
(2) Dont	Réserve de réévaluation (1976)		1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	10 401 676	5 535 430
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH		

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

3 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste) DGFiP N° 2052 2023

Désignation de l'entreprise ABGI Group — Néant ☐

				Exercice N					Exercice N-1
				France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		FA		FB		FC		
	Production vendue	biens	FD		FE		FF		
		services	FG		FH		FI		
	Chiffres d'affaires nets		FJ		FK		FL		
	Production stockée						FM		
	Production immobilisée						FN		
	Subventions d'exploitation						FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						FP		1 829 208
	Autres produits (1) (11)						FQ	1	19
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1	1 829 227
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						FS		
	Variation de stock (marchandises)						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de do						FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						FV		
	Autres achats et charges externes (3)						FW	20 883	1 354 186
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	5	639
	Salaires et traitements						FY		
	Charges sociales (10)						FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA		
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)						GE	(1)	504 072
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	20 887	1 858 897
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	(20 886)	(29 670)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	2 618 993	2 283 920
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	52 151	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		15 240
	Différences positives de change						GN		46 657
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	2 671 144	2 345 817
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions						GQ	344 268	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	330 926	91 955
	Différences négatives de change						GS	62 143	23 637
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	737 337	115 592
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	1 933 807	2 230 225
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	1 912 920	2 200 555

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

4 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite) — DGFiP N° 2053 2023

Désignation de l'entreprise ABGI Group — Néant ☐

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	2 500	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	2 500	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	250	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	250	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	2 250	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	2 673 645	4 175 044
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	758 475	1 974 489
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	1 915 170	2 200 555
RENVOIS (1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY		
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d	1G		
(3) Dont	- Crédit-bail mobilier	HP		
	- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d	1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	2 668 254	2 283 920
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	323 366	80 089
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquie	RD		
(9)	Dont transferts de charges	A1		1 829 208
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exp (dont montant des cotisations sociale obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		504 071
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6 ; obligatoires A9			
	dont cotisations facultatives Madelin A7			
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargn A8			

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC - PCEA	250	2 500
TOTAL GENERAL	250	2 500

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs
TOTAL GENERAL		

Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

abgi

part of visiativ

ABGI Group SAS

Annexe aux comptes

Exercice 2022

SOMMAIRE

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT 3
1.1. Bilan Actif 3
1.2. Bilan Passif 4
1.3. Compte de résultat (Partie 1) 5
1.4. Compte de résultat (Partie 2) 6

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES 7

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES 7
3.1. Participations et autres immobilisations financières 7
3.2. Immobilisations incorporelles 8
3.3. Créances et dettes 8
3.4. Disponibilités et équivalents de trésorerie 8
3.5. Opérations en devises étrangères 8
3.6. Frais de constitution et d'établissement 8

4. AUTRE INFORMATION 8
4.1. Intégration Fiscale 8
4.2. Identité de la société consolidante 9
4.3. Opérations non inscrites au bilan 9
4.4. Événements post-clôture 9

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 9
5.1. Tableau des immobilisations 9
5.2. Tableau des Amortissements 10
5.3. État des Provisions 11
5.4. État des Créances 12
5.5. État des Dettes 12
5.6. Produits à recevoir 13
5.7. Charges à payer 13
5.8. Charges et produits constatés d'avance 14
5.9. Détail des transferts de charges 15
5.10. Charges exceptionnelles 15
5.11. Produits exceptionnels 16
5.12. Composition du capital social 16
5.13. Tableau des variations des capitaux propres 17
5.14. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices 17
5.15. Honoraires des commissaires aux comptes 18
5.16. Effectif moyen 18
5.17. Tableau des filiales et participations 18

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistatiy

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1.1. Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2022	Net 2021
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	20 900	2 750	18 150	18 150
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	20 900	2 750	18 150	18 150
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	33 080 079	6 589 918	26 490 161	20 551 178
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	136 152		136 152	133 262
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total immobilisations corporelles	33 793 420	6 589 918	27 203 502	21 261 629
ACTIF IMMOBILISE	33 814 320	6 592 668	27 221 652	21 279 779
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés (3)	49 261		49 261	206 052
Autres créances (3)	1 893 814		1 893 814	610 737
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	1 943 076		1 943 076	816 789
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	58 842		58 842	520 693
Total disponibilités et divers	58 842		58 842	520 693
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance (3)	8 108		8 108	580
ACTIF CIRCULANT	2 010 025		2 010 025	1 338 063
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	126 475		126 475	
TOTAL GÉNÉRAL	35 950 821	6 592 668	29 358 153	22 617 842

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

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

1.2. Bilan Passif

			2022	2021
Capital social ou individuel	Dont versé :	12 177 050	12 177 050	12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			258 199	258 199
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			291 418	181 391
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			3 956 509	1 865 982
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			1 915 170	2 200 555
Total situation nette			18 598 347	16 683 177
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**18 598 347**	**16 683 177**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			126 475	
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**126 475**	
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			318 489	681 930
Emprunts et dettes financières divers			9 865 089	4 980 198
Total dettes financières			10 183 577	5 662 128
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			344 099	240 588
Dettes fiscales et sociales				22 702
Total dettes d'exploitation			344 099	263 290
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Total dettes diverses				
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			10 527 676	5 925 418
Écarts de conversion passif			105 655	9 247
TOTAL GÉNÉRAL			**29 358 153**	**22 617 842**

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistativ

1.3. Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2022	Net 2021
Vente de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services				
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9) Autres produits			1	1 829 208 19
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			1	1 829 227
Charges externes Achat de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes			20 883	1 354 186
Total charges externes			20 883	1 354 186
Impôts, taxes et assimilés			5	639
Charges de personnel Salaires et traitements Charges sociales				
Total charges de personnel				
Dotations d'exploitation Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation				
Autres charges d'exploitation (12)			(1)	504 072
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4)			20 887	1 858 897
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(20 886)	(29 670)

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RESERVÉS

abgi
part of vistatiy

1.4. Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2022	Net 2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(20 886)	(29 670)
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	2 618 993	2 283 920
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	52 151	
Reprises sur provisions et transferts de charges		15 240
Différences positives de change		46 657
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	2 671 144	2 345 817
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	344 268	
Intérêts et charges assimilées (6)	330 926	91 955
Différences négatives de change	62 143	23 637
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	737 337	115 592
RÉSULTAT FINANCIER	1 933 807	2 230 225
RÉSULTAT COURANT	1 912 920	2 200 555
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 500	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	2 500	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	250	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	250	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	2 250	
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	2 673 645	4 175 044
TOTAL DES CHARGES	758 475	1 974 489
BÉNÉFICE ou PERTE	1 915 170	2 200 555

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont produits de locations immobilières
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(5) Dont produits concernant les entreprises liées 2 671 144
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 323 366
(9) Dont transferts de charges
(12) Dont redevances pour brevets et licences (charges)

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of visiativ

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Depuis le 24 février 2022, nous assistons à une invasion de l'Ukraine par la Russie et des sanctions sont prises contre cette dernière par de nombreux États. Notre société n'est pas exposée et sauf élément inconnu à ce jour, elle ne devrait pas subir les impacts de cette crise, aussi bien sur ses activités que sur sa situation financière.

En date du 17 juin 2022, la société ABGI GROUP a acquis le solde des titres de la société CIR 360 portant ainsi sa participation globale de 75% à 100%.
La valeur comptable brute des titres CIR 360 passe donc de 316 k€ à 512 k€.

En date du 11 aout 2022, la société ABGI GROUP a souscrit à une augmentation du capital de sa filiale ABGI France SAS, portant ainsi sa participation nette de 13 382 k€ à 19 372 k€

En date du 8 juillet 2022, la société ABGI GROUP a cédé l'intégralité de sa participation qu'elle détenait dans la société X-MAKERS pour une valeur de 2,5 k€ réalisant ainsi une plus-value de 2,3 k€.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et par le Règlement ANC 18-01 du 20 avril 2018.
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont exposées ci-dessous.

3.1. Participations et autres immobilisations financières

Elles sont constituées par les éléments suivants :

- **Participations prises dans plusieurs sociétés :**

  Le tableau des filiales et participations ci-dessous décrit l'ensemble de ces participations.

  La valeur brute est constituée par le coût d'achat, frais accessoires inclus. Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

  La valeur d'utilité correspond au montant que la société accepterait de décaisser pour obtenir les titres si elle avait à les acquérir. La valeur d'utilité est appréciée au regard :

  - de la valeur de l'actif net basée sur la quote-part détenue des capitaux propres de l'entité
  - de la valeur basée sur les cash-flows futurs actualisés de l'entité.

  Les estimations faites par la direction ont été effectuées en fonction des éléments dont elle disposait à la date de clôture, après prise en compte des évènements postérieurs à la clôture.

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RESERVÉS

- Autres immobilisations financières :
    - Retenue de garantie sur prêt consenti par un établissement financier pour 29 k€.
    - Mali de fusion pour 549 k€.
    - Prêt consenti à un salarié pour 136 k€.

3.2. Immobilisations incorporelles

Elles sont constituées essentiellement par des frais de marques correspondant aux enregistrements de la marque ABGI GROUP.

3.3. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.4. Disponibilités et équivalents de trésorerie

La trésorerie est constituée essentiellement des avoirs disponibles sur des comptes bancaires libellés en euros.

3.5. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.
La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.6. Frais de constitution et d'établissement

Les frais de constitution et d'établissement sont directement comptabilisés en charges de la période, conformément à la méthode préférentielle du règlement CRC N° 2004-06.

4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

La société ABGI Group est intégrée fiscalement au groupe dont la société VISIATIV est la mère, depuis le 1er janvier 2021.

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 713 274 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les-Bains.

4.3. Opérations non inscrites au bilan

Aucun élément significatif dont la divulgation est nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société autre que ceux déjà mentionnés dans l'annexe n'est à préciser.

4.4. Événements post-clôture

Aucun événement important n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	20 900			20 900
Total des immobilisations incorporelles	20 900			20 900
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	26 923 303	6 157 026	250	33 080 079
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	710 451	2 890		713 341
Total des immobilisations financières	27 633 754	6 159 916	250	33 793 420
TOTAL GÉNÉRAL	27 654 654	6 159 916	250	33 814 320

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 750			2 750
Total des immobilisations incorporelles	2 750			2 750

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles				

TOTAL GÉNÉRAL	2 750			2 750

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RESERVÉS

abgi
part of visiativ

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2022
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change		126 475				126 475
Sous total provisions pour risques		*126 475*				*126 475*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
Total des provisions pour risques et charges		126 475				126 475
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	6 372 125	217 793				6 589 918
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	6 372 125	217 793				6 589 918
TOTAL GÉNÉRAL	6 372 125	344 268				6 716 393
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières		344 268				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	136 152		136 152	133 262
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total actif immobilisé	**713 341**		**713 341**	**710 451**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	49 261	49 261		206 052
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	2 510	2 510		289 657
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	1 888 804	1 888 804		314 993
Débiteurs divers	2 500	2 500		6 087
Total actif circulant	**1 943 076**	**1 943 076**		**816 789**

Charges constatées d'avance	8 108	8 108		580

TOTAL DES CRÉANCES	2 664 524	1 951 183	713 341	1 527 820
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	2 890			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi					
à + de un an	318 489	192 489	126 000		681 930
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 031	1 031			73
Fournisseurs et comptes rattachés	344 099	344 099			240 588
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					22 577
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					125
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	9 864 057	9 864 057			4 980 125
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**10 527 676**	**10 401 676**	**126 000**		**5 925 418**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	363 442				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistatiw

5.6. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		6 087
Total créances		**6 087**
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL		**6 087**

5.7. Charges à payer

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		73
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		**73**
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 822	11 130
Dettes fiscales et sociales		125
Total dettes d'exploitation	**31 822**	**11 255**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	31 822	11 328

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistatiy

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation : Charges d'exploitation	8 108	580
Total	8 108	580
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	8 108	580
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	8 108	580

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation :		
Total		
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	8 108	580

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RESERVÉS

abgi
part of visiativ

5.9. Détail des transferts de charges

Nature	2022	2021
Transfert Charges d'Exploitation		1 829 208
TOTAL		1 829 208

5.10. Charges exceptionnelles

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	250	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	250	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	250	

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistatiy

5.11. Produits exceptionnels

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	2 500	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	2 500	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	2 500	

5.12. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	1 217 705			1 217 705	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistatiy

5.13. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2022
Capital en nombre d'actions	1 217 705						1 217 705
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	12 177 050						12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	258 199						258 199
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	181 391			110 028			291 418
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	1 865 982			2 090 527			3 956 509
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	2 200 555			(2 200 555)		1 915 170	1 915 170
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**16 683 177**					**1 915 170**	**18 598 347**

5.14. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2022					2021
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	1 912 920		1 912 920		1 912 920	2 200 555
Résultat exceptionnel	2 250		2 250		2 250	
Résultat comptable (hors participation)	1 915 170		1 915 170		1 915 170	2 200 555
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	1 915 170		1 915 170		1 915 170	2 200 555
Autres						
Total autres						
Total général	1 915 170		1 915 170		1 915 170	2 200 555

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.15. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	8 000
Autres honoraires	
TOTAL	8 000

5.16. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2022	2021
Cadres Agents de maîtrise Employés et techniciens Autres :		
Total		

5.17. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABGI France SAS	4 806 950	17 193 913	96	25 744 374	19 372 249			17 709 603	2 521 088	
VISIATIV Operations & Procurement SAS	21 050	601 189	95	20 000	20 000			4 368 369	875 935	475 059
ABGI USA Inc.	16	2 501 193	88	3 953 700	3 953 700			18 639 597	3 364 132	2 143 933
ABGI Conseil Inc.	13 850	(78 769)	100	13 424	13 424	850 479		729 897	(83 784)	
INCENTIVAR Consultoria Empresarial Ltda.	17 735	533 640	100	1 677 119	1 677 119	942		2 256 874	517 304	
CIR 360 SAS	14 000	(73 271)	100	511 860	294 067			40 576	(46 946)	
PFIF Forschungszulage GmbH	50 000	(235 037)	50	1 159 603	1 159 603	200 000		1 221 939	(361 484)	

© 2017-2022 ABGI GROUP • TOUS DROITS RESERVÉS

ABGI GROUP
Société par actions simplifiée au capital de 12 177 050 euros
Siège social : 52 Quai Rambaud
69002 LYON
821 859 154 RCS LYON

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 16 MAI 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter intégralement le bénéfice net de l'exercice, soit la somme de 1 915 170,17 €, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1 915 170,17 €
À la réserve légale qui se trouve ainsi portée de 291 418,48 € à 387 176,98	95 758,50 €
Le solde, soit la somme de	1 819 411,67 €

En totalité au compte "autres réserves" qui se trouve ainsi porté de 3 956 508,74 € à 5 775 920,41 €.

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

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 16 mai 2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente
P/VISIATIV
M. Laurent PIARD

ADVOLIS
ORFIS

SAS ABGI GROUP
52 QUAI RAMBAUD
69002 LYON

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 202

Aux associés de la société ABGI GROUP,

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 ABGI GROUP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

- La note 3.1 « Participations et autres immobilisations financières » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres 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. 441-6 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 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. 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.

Villeurbanne, le 5 mai 2023

Le Commissaire aux Comptes

ORFIS
Aurore COILLARD-DAMIANI

Jean-Louis FLECHE

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1.1. Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2022	Net 2021
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	20 900	2 750	18 150	18 150
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	20 900	2 750	18 150	18 150
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	33 080 079	6 589 918	26 490 161	20 551 178
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	136 152		136 152	133 262
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total immobilisations corporelles	33 793 420	6 589 918	27 203 502	21 261 629
ACTIF IMMOBILISE	33 814 320	6 592 668	27 221 652	21 279 779
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés (3)	49 261		49 261	206 052
Autres créances (3)	1 893 814		1 893 814	610 737
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	1 943 076		1 943 076	816 789
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	58 842		58 842	520 693
Total disponibilités et divers	58 842		58 842	520 693
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance (3)	8 108		8 108	580
ACTIF CIRCULANT	2 010 025		2 010 025	1 338 063
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	126 475		126 475	
TOTAL GÉNÉRAL	35 950 821	6 592 668	29 358 153	22 617 842

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

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of vistativ

1.2. Bilan Passif

			2022	2021
Capital social ou individuel	Dont versé :	12 177 050	12 177 050	12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			258 199	258 199
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			291 418	181 391
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			3 956 509	1 865 982
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**1 915 170**	**2 200 555**
Total situation nette			18 598 347	16 683 177
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**18 598 347**	**16 683 177**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			126 475	
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**126 475**	
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			318 489	681 930
Emprunts et dettes financières divers			9 865 089	4 980 198
Total dettes financières			10 183 577	5 662 128
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			344 099	240 588
Dettes fiscales et sociales				22 702
Total dettes d'exploitation			344 099	263 290
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Total dettes diverses				
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			10 527 676	5 925 418
Écarts de conversion passif			105 655	9 247
TOTAL GÉNÉRAL			**29 358 153**	**22 617 842**

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVÉS

abgi part of vislativ

1.3. Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2022	Net 2021
Vente de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services				
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9) Autres produits			 1	 1 829 208 19
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			1	1 829 227
Charges externes Achat de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes			 20 883	 1 354 186
Total charges externes			20 883	1 354 186
Impôts, taxes et assimilés			5	639
Charges de personnel Salaires et traitements Charges sociales				
Total charges de personnel				
Dotations d'exploitation Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation				
Autres charges d'exploitation (12)			(1)	504 072
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4)			**20 887**	**1 858 897**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(20 886)**	**(29 670)**

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVES

abgi
part of visiativ

1.4. Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2022	Net 2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(20 886)**	**(29 670)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	2 618 993	2 283 920
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	52 151	
Reprises sur provisions et transferts de charges		15 240
Différences positives de change		46 657
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**2 671 144**	**2 345 817**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	344 268	
Intérêts et charges assimilées (6)	330 926	91 955
Différences négatives de change	62 143	23 637
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**737 337**	**115 592**
RÉSULTAT FINANCIER	**1 933 807**	**2 230 225**
RÉSULTAT COURANT	**1 912 920**	**2 200 555**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 500	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	**2 500**	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	250	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**250**	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**2 250**	
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**2 673 645**	**4 175 044**
TOTAL DES CHARGES	**758 475**	**1 974 489**
BÉNÉFICE ou PERTE	**1 915 170**	**2 200 555**

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont produits de locations immobilières
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(5) Dont produits concernant les entreprises liées 2 671 144
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 323 366
(9) Dont transferts de charges
(12) Dont redevances pour brevets et licences (charges)

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVÉS

abgi part of vialativ

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Depuis le 24 février 2022, nous assistons à une invasion de l'Ukraine par la Russie et des sanctions sont prises contre cette dernière par de nombreux États. Notre société n'est pas exposée et sauf élément inconnu à ce jour, elle ne devrait pas subir les impacts de cette crise, aussi bien sur ses activités que sur sa situation financière.

En date du 17 juin 2022, la société ABGI GROUP a acquis le solde des titres de la société CIR 360 portant ainsi sa participation globale de 75% à 100%.
La valeur comptable brute des titres CIR 360 passe donc de 316 k€ à 512 k€.

En date du 11 aout 2022, la société ABGI GROUP a souscrit à une augmentation du capital de sa filiale ABGI France SAS, portant ainsi sa participation nette de 13 382 k€ à 19 372 k€

En date du 8 juillet 2022, la société ABGI GROUP a cédé l'intégralité de sa participation qu'elle détenait dans la société X-MAKERS pour une valeur de 2,5 k€ réalisant ainsi une plus-value de 2,3 k€.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et par le Règlement ANC 18-01 du 20 avril 2018.
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont exposées ci-dessous.

3.1. Participations et autres immobilisations financières

Elles sont constituées par les éléments suivants :

- **Participations prises dans plusieurs sociétés :**

  Le tableau des filiales et participations ci-dessous décrit l'ensemble de ces participations.

  La valeur brute est constituée par le coût d'achat, frais accessoires inclus. Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

  La valeur d'utilité correspond au montant que la société accepterait de décaisser pour obtenir les titres si elle avait à les acquérir. La valeur d'utilité est appréciée au regard :

  - de la valeur de l'actif net basée sur la quote-part détenue des capitaux propres de l'entité
  - de la valeur basée sur les cash-flows futurs actualisés de l'entité.

  Les estimations faites par la direction ont été effectuées en fonction des éléments dont elle disposait à la date de clôture, après prise en compte des évènements postérieurs à la clôture.

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RESERVÉS

- **Autres immobilisations financières :**
  - Retenue de garantie sur prêt consenti par un établissement financier pour 29 k€.
  - Mali de fusion pour 549 k€.
  - Prêt consenti à un salarié pour 136 k€.

3.2. Immobilisations incorporelles

Elles sont constituées essentiellement par des frais de marques correspondant aux enregistrements de la marque ABGI GROUP.

3.3. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.4. Disponibilités et équivalents de trésorerie

La trésorerie est constituée essentiellement des avoirs disponibles sur des comptes bancaires libellés en euros.

3.5. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.
La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.6. Frais de constitution et d'établissement

Les frais de constitution et d'établissement sont directement comptabilisés en charges de la période, conformément à la méthode préférentielle du règlement CRC N° 2004-06.

4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

La société ABGI Group est intégrée fiscalement au groupe dont la société VISIATIV est la mère, depuis le 1er janvier 2021.

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVÉS

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 713 274 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les-Bains.

4.3. Opérations non inscrites au bilan

Aucun élément significatif dont la divulgation est nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société autre que ceux déjà mentionnés dans l'annexe n'est à préciser.

4.4. Événements post-clôture

Aucun événement important n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	20 900			20 900
Total des immobilisations incorporelles	20 900			20 900
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	26 923 303	6 157 026	250	33 080 079
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	710 451	2 890		713 341
Total des immobilisations financières	27 633 754	6 159 916	250	33 793 420
TOTAL GÉNÉRAL	27 654 654	6 159 916	250	33 814 320

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 750			2 750
Total des immobilisations incorporelles	2 750			2 750

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles				

TOTAL GÉNÉRAL	2 750			2 750

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

« 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vistativ

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2022
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change		126 475				126 475
Sous total provisions pour risques		*126 475*				*126 475*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
Total des provisions pour risques et charges		126 475				126 475
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	6 372 125	217 793				6 589 918
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	6 372 125	217 793				6 589 918
TOTAL GÉNÉRAL	6 372 125	344 268				6 716 393
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières		344 268				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of vistativ

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	136 152		136 152	133 262
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total actif immobilisé	**713 341**		**713 341**	**710 451**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	49 261	49 261		206 052
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	2 510	2 510		289 657
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	1 888 804	1 888 804		314 993
Débiteurs divers	2 500	2 500		6 087
Total actif circulant	**1 943 076**	**1 943 076**		**816 789**

Charges constatées d'avance	8 108	8 108		580

TOTAL DES CRÉANCES	2 664 524	1 951 183	713 341	1 527 820
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	2 890			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi					
à + de un an	318 489	192 489	126 000		681 930
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 031	1 031			73
Fournisseurs et comptes rattachés	344 099	344 099			240 588
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					22 577
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					125
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	9 864 057	9 864 057			4 980 125
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**10 527 676**	**10 401 676**	**126 000**		**5 925 418**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	363 442				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of vistativ

5.6. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		6 087
Total créances		**6 087**
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL		**6 087**

5.7. Charges à payer

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		73
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		**73**
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 822	11 130
Dettes fiscales et sociales		125
Total dettes d'exploitation	**31 822**	**11 255**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**31 822**	**11 328**

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVÉS

abgi part of visiativ

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation : Charges d'exploitation	8 108	580
Total	8 108	580
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	**8 108**	**580**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	**8 108**	**580**

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation :		
Total		
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**8 108**	**580**

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of visiativ

5.9. Détail des transferts de charges

Nature	2022	2021
Transfert Charges d'Exploitation		1 829 208
TOTAL		1 829 208

5.10. Charges exceptionnelles

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	250	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	250	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	250	

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVES

abgi part of vialativ

5.11. Produits exceptionnels

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	2 500	
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	2 500	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	2 500	

5.12. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	1 217 705			1 217 705	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVÉS

abgi part of visiativ

5.13. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2022
Capital en nombre d'actions	1 217 705						1 217 705
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	12 177 050						12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	258 199						258 199
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	181 391			110 028			291 418
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	1 865 982			2 090 527			3 956 509
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	2 200 555			(2 200 555)		1 915 170	1 915 170
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**16 683 177**					**1 915 170**	**18 598 347**

5.14. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2022					2021
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	1 912 920		1 912 920		1 912 920	2 200 555
Résultat exceptionnel	2 250		2 250		2 250	
Résultat comptable (hors participation)	1 915 170		1 915 170		1 915 170	2 200 555
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	1 915 170		1 915 170		1 915 170	2 200 555
Autres						
Total autres						
Total général	1 915 170		1 915 170		1 915 170	2 200 555

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.15. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	8 000
Autres honoraires	
TOTAL	8 000

5.16. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2022	2021
Cadres Agents de maîtrise Employés et techniciens Autres :		
Total		

5.17. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABGI France SAS	4 806 950	17 193 913	96	25 744 374	19 372 249			17 709 603	2 521 088	
VISIATIV Operations & Procurement SAS	21 050	601 189	95	20 000	20 000			4 368 369	875 935	475 059
ABGI USA Inc.	16	2 501 193	88	3 953 700	3 953 700			18 639 597	3 364 132	2 143 933
ABGI Conseil Inc.	13 850	(78 769)	100	13 424	13 424	850 479		729 897	(83 784)	
INCENTIVAR Consultoria Empresarial Ltda.	17 735	533 640	100	1 677 119	1 677 119	942		2 256 874	517 304	
CIR 360 SAS	14 000	(73 271)	100	511 860	294 067			40 576	(46 946)	
PFIF Forschungszulage GmbH	50 000	(235 037)	50	1 159 603	1 159 603	200 000		1 221 939	(361 484)	

© 2017-2022 ABGI GROUP TOUS DROITS RESERVÉS