RCS : CLERMONT FERRAND
Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00182
Numéro SIREN : 381 589 886
Nom ou dénomination : ABICOM

Ce dépôt a été enregistré le 03/10/2023 sous le numéro de dépôt 10436

10436

Bilan

DU - 3 OCT. 2023

Présenté en Euros

ACTIF	Brut	Amort.prov.	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois) Net	Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois) Net	Variation
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	25 007	20 407	4 600	0	4 600
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	156 585	125 343	31 242	25 871	5 371
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	766 175	486 624	279 551	227 304	52 247
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	40 530		40 530	42 282	- 1 752
TOTAL (I)	**1 095 031**	**632 374**	**462 657**	**402 191**	**60 466**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	901 057	10 524	890 533	754 650	135 883
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	6 043 426	30 134	6 013 293	4 662 951	1 350 342
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	11 641		11 641	1 800	9 841
. Organismes sociaux	2 050		2 050	2 019	31
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	40 790		40 790	38 329	2 461
. Autres	90 158		90 158	30 577	59 581
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	5 538 917		5 538 917	2 436 254	3 102 663
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	205 299		205 299	314 195	- 108 896
TOTAL (II)	**12 853 819**	**40 658**	**12 813 161**	**8 261 254**	**4 551 907**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**13 948 850**	**673 032**	**13 275 818**	**8 663 445**	**4 612 373**

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	3 124 210	1 841 730	1 282 480
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 174 459	2 482 480	691 979
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**6 400 969**	**4 426 510**	**1 974 459**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	33 000	64 000	- 31 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**33 000**	**64 000**	**- 31 000**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	195 079		195 079
. Découverts, concours bancaires	5 136	5 719	- 583
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 634 038	2 465 356	2 168 682
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	491 832	440 031	51 801
. Organismes sociaux	427 728	380 108	47 620
. Etat, impôts sur les bénéfices	230 224	199 845	30 379
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	313 192	217 901	95 291
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	71 541	82 336	- 10 795
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 306	4 500	1 806
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	466 773	377 139	89 634
TOTAL (IV)	**6 841 849**	**4 172 934**	**2 668 915**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**13 275 818**	**8 663 445**	**4 612 373**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	20 039 709	1 497 263	21 536 972	17 401 440	4 135 532	23,77
Production vendue biens						
Production vendue services	7 883 479	348 763	8 232 242	6 802 007	1 430 235	21,03
Chiffres d'affaires Nets	**27 923 188**	**1 846 026**	**29 769 214**	**24 203 447**	**5 565 767**	**23,00**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			303 239	249 737	53 502	21,42
Autres produits			19 081	2 646	16 435	621,13
Total des produits d'exploitation (I)			**30 091 534**	**24 455 830**	**5 635 704**	**23,04**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			18 262 846	14 940 244	3 322 602	22,24
Variation de stock (marchandises)			-130 250	-332 682	202 432	60,85
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 160 399	1 887 691	272 708	14,45
Impôts, taxes et versements assimilés			201 700	181 833	19 867	10,93
Salaires et traitements			3 721 179	3 089 672	631 507	20,44
Charges sociales			1 508 282	1 289 749	218 533	16,94
Dotations aux amortissements sur immobilisations			101 661	74 109	27 552	37,18
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant				1 010	- 1 010	-100
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			23 480	6 035	17 445	289,06
Total des charges d'exploitation (II)			**25 849 297**	**21 137 661**	**4 711 636**	**22,29**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**4 242 238**	**3 318 169**	**924 069**	**27,85**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			290	257	33	12,84
Reprises sur provisions et transferts de charges				15 000	- 15 000	-100
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**290**	**15 257**	**- 14 967**	**-98,10**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			1 512	10	1 502	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**1 512**	**10**	**1 502**	**N/S**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 222**	**15 247**	**- 16 469**	**-108,01**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**4 241 016**	**3 333 416**	**907 600**	**27,23**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		57 845	- 57 845	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 917		10 917	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	31 000		31 000	N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	**41 917**	**57 845**	**- 15 928**	**-27,54**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 955	1 889	4 066	215,25
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	18 001	15 000	3 001	20,01
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**23 956**	**16 889**	**7 067**	**41,84**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**17 961**	**40 956**	**- 22 995**	**-56,15**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 084 518	891 892	192 626	21,60
Total des Produits (I+III+V+VII)	**30 133 741**	**24 528 932**	**5 604 809**	**22,85**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**26 959 283**	**22 046 452**	**4 912 831**	**22,28**
RESULTAT NET	**3 174 459**	**2 482 480**	**691 979**	**27,87**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe Légale

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2023 dont le total est de 13 275 817,75 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 174 458,50 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2021 au 31/03/2022.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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

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 les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous:
- Logiciels informatiques : 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : 2 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.
Les immobilisations financières sont composées de dépôts de garanties liées aux baux immobiliers.

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 36 160 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

La société est assignée aux Prud'Hommes par d'anciens salariés de la société à laquelle elle avait acheté un fonds de commerce au cours de l'exercice 2019/2020. Bien que la demande soit considérée comme totalement infondée, il a néanmoins été décidé de constater, par prudence, une provision correspondant à la moitié des sommes demandées, soit 64 000 € au résultat exceptionnel 2020/2021

A la clôture de l'exercice, un des salariés a été débouté en 1ère instance et n'a pas fait appel. La provision correspondante a été reprise pour 31 000 € au résultat exceptionnel. La provision correspondant à l'autre salarié est maintenue à hauteur de 33 000 € car la procédure n'est pas terminée.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exercice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes présentés ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (P.C.G.)
- Les articles L.123-12 à L.123-18 du code de commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	129 560		5 070
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	152 221		13 816
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	182 408		135 039
Matériel de bureau, informatique, mobilier	517 900		27 955
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**852 529**		**176 810**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	42 282		773
TOTAL	**42 282**		**773**
TOTAL GENERAL	**1 024 371**		**182 653**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 889	131 741	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		9 451	156 585	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		22 356	295 091	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		74 772	471 083	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**106 579**	**922 760**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 525	40 530	
TOTAL		**2 525**	**40 530**	
TOTAL GENERAL		**111 993**	**1 095 031**	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	22 826	470	2 889	20 407
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	126 350	8 445	9 451	125 343
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	102 367	33 249	22 356	113 260
Matériel de bureau, informatique, mobilier	370 637	59 497	56 770	373 364
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**599 354**	**101 190**	**88 577**	**611 967**
TOTAL GENERAL	**622 179**	**101 661**	**91 466**	**632 374**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	64 000		31 000	33 000
TOTAL Provisions	**64 000**		**31 000**	**33 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	16 156		5 633	10 524
Sur comptes clients	47 008		16 874	30 134
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**63 164**		**22 507**	**40 658**
TOTAL GENERAL	**127 164**		**53 507**	**73 658**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation			22 507	
- financières				
- exceptionnelles			31 000	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	40 530		40 530
Clients douteux ou litigieux	36 160	36 160	
Autres créances clients	6 007 266	6 007 266	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	11 641	11 641	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 050	2 050	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	40 790	40 790	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	43 962	43 962	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	46 196	46 196	
Charges constatées d'avance	205 299	205 299	
TOTAL GENERAL	**6 433 895**	**6 393 365**	**40 530**

Montant des prêts accordés dans l'exercice	
Remboursements des prêts dans l'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	5 136	5 136		
- plus d'un an	195 079	82 865	112 214	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 634 038	4 634 038		
Personnel et comptes rattachés	491 832	491 832		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	427 728	427 728		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	230 224	230 224		
- T.V.A	313 192	313 192		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	71 541	71 541		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 306	6 306		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	466 773	466 773		
TOTAL GENERAL	**6 841 849**	**6 729 635**	**112 214**	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	54 921
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	149 733
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	90 158
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**239 891**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 136
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	257 016
Dettes fiscales et sociales	706 572
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	6 306
TOTAL	**975 030**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	205 299	466 773
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**205 299**	**466 773**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 70 613 € / Produits = 466 773 €).

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	21 536 972
Prestations de services	8 232 242
TOTAL	**29 769 214**

Répartition par marché géographique	Montant
France	27 923 188
Etranger	1 846 026
TOTAL	**29 769 214**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	4 241 016	1 079 608
Résultat exceptionnel (et participation)	**17 961**	4 911
Résultat comptable	3 174 459	1 084 519

Engagements financiers

Nantissement de 4 000 actions ABICOM détenues par la SARL OG Co, en garantie de l'emprunt souscrit par elle auprès du Crédit Agricole Centre France, selon consentement des associés du 9 février 2019.

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 109 salariés suir l'exercice, contre 82 l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 91 000 €, couvert à hauteur de 20 000 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Bureau et numérique / Commerce et services
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 3.50 %
- Base retenue : salaire + charges sociales

ABICOM
Société par actions simplifiée au capital de 93 000 euros
Siège social : 10 Allée Pierre de Fermat,
63170 AUBIERE

381 589 886 RCS CLERMONT FERRAND

PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 25 SEPTEMBRE 2023

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2023 s'élevant à 3 174 458,50 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	3 174 458,50 euros
A titre de dividendes	3 000 000,00 euros
Soit 250,00 euros par action	
Le solde	174 458,50 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 3 298 668,89 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mars 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 3 000 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le dividende sera mis en paiement au siège social dans les trois mois de la présente.

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

Exercice clos le 31 mars 2020 :

1 011 480,00 euros, soit 84,29 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Exercice clos le 31 mars 2021 :

1 079 432,00 euros, soit 89,95 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Exercice clos le 31 mars 2022 :

1 200 000,00 euros, soit 100,00 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 25 septembre 2023

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

Certifié conforme

La Présidente
Société AUVERGNE.it
Représentée par la société OG Co
Représentée par M. Olivier GAY



VISAS
Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Mars 2023

56, boulevard Gustave Flaubert - BP 355 - 63010 Clermont-Ferrand Cedex 1
Tél. 04 73 42 48 00 - Fax 04 73 42 49 00 - visas4@gestion4.fr - www.gestion4.fr
Visas 4 Commissariat - Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie régionale de Riom - SARL au capital de 96 420 euros - RCS Clermont-Ferrand B 339 418 535

GROUPE Gestion4

VISAS
Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

SAS au capital de 93 000 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

A l'assemblée générale de la société ABICOM,

1. 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 ABICOM relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023 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.

2. 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 avril 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits et charges constatés d'avance.

Nous sommes retournés aux factures pour valider :
- Les périodes couvertes par les facturations,
- Le calcul de la charge constatée d'avance ou du produit constaté d'avance.

Nos travaux n'ont pas mis en évidence d'anomalie significative.

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.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

Fait à Clermont-Ferrand, le 6 septembre 2023

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT

Jean-Edern MAZERON

✓ Certified by yousign

Jean-Edern MAZERON
Commissaire aux comptes
Gérant - Associé

ANNEXE – Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Brut	Amort.prov.	Net	Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois) Net	Variation
		Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)			
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	25 007	20 407	4 600	0	4 600
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	156 585	125 343	31 242	25 871	5 371
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	766 175	486 624	279 551	227 304	52 247
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	40 530		40 530	42 282	- 1 752
TOTAL (I)	**1 095 031**	**632 374**	**462 657**	**402 191**	**60 466**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	901 057	10 524	890 533	754 650	135 883
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	6 043 426	30 134	6 013 293	4 662 951	1 350 342
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	11 641		11 641	1 800	9 841
. Organismes sociaux	2 050		2 050	2 019	31
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	40 790		40 790	38 329	2 461
. Autres	90 158		90 158	30 577	59 581
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	5 538 917		5 538 917	2 436 254	3 102 663
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	205 299		205 299	314 195	- 108 896
TOTAL (II)	**12 853 819**	**40 658**	**12 813 161**	**8 261 254**	**4 551 907**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**13 948 850**	**673 032**	**13 275 818**	**8 663 445**	**4 612 373**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	3 124 210	1 841 730	1 282 480
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 174 459	2 482 480	691 979
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**6 400 969**	**4 426 510**	**1 974 459**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	33 000	64 000	- 31 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**33 000**	**64 000**	**- 31 000**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	195 079		195 079
. Découverts, concours bancaires	5 136	5 719	- 583
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 634 038	2 465 356	2 168 682
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	491 832	440 031	51 801
. Organismes sociaux	427 728	380 108	47 620
. Etat, impôts sur les bénéfices	230 224	199 845	30 379
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	313 192	217 901	95 291
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	71 541	82 336	- 10 795
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 306	4 500	1 806
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	466 773	377 139	89 634
TOTAL (IV)	**6 841 849**	**4 172 934**	**2 668 915**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**13 275 818**	**8 663 445**	**4 612 373**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	20 039 709	1 497 263	21 536 972	17 401 440	4 135 532	23,77
Production vendue biens						
Production vendue services	7 883 479	348 763	8 232 242	6 802 007	1 430 235	21,03
Chiffres d'affaires Nets	**27 923 188**	**1 846 026**	**29 769 214**	**24 203 447**	**5 565 767**	**23,00**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			303 239	249 737	53 502	21,42
Autres produits			19 081	2 646	16 435	621,13
Total des produits d'exploitation (I)			**30 091 534**	**24 455 830**	**5 635 704**	**23,04**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			18 262 846	14 940 244	3 322 602	22,24
Variation de stock (marchandises)			-130 250	-332 682	202 432	60,85
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 160 399	1 887 691	272 708	14,45
Impôts, taxes et versements assimilés			201 700	181 833	19 867	10,93
Salaires et traitements			3 721 179	3 089 672	631 507	20,44
Charges sociales			1 508 282	1 289 749	218 533	16,94
Dotations aux amortissements sur immobilisations			101 661	74 109	27 552	37,18
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant				1 010	- 1 010	-100
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			23 480	6 035	17 445	289,06
Total des charges d'exploitation (II)			**25 849 297**	**21 137 661**	**4 711 636**	**22,29**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**4 242 238**	**3 318 169**	**924 069**	**27,85**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			290	257	33	12,84
Reprises sur provisions et transferts de charges				15 000	- 15 000	-100
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**290**	**15 257**	**- 14 967**	**-98,10**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			1 512	10	1 502	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**1 512**	**10**	**1 502**	**N/S**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**-1 222**	**15 247**	**- 16 469**	**-108,01**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**4 241 016**	**3 333 416**	**907 600**	**27,23**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		57 845	- 57 845	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 917		10 917	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	31 000		31 000	N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	**41 917**	**57 845**	**- 15 928**	**-27,54**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 955	1 889	4 066	215,25
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	18 001	15 000	3 001	20,01
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**23 956**	**16 889**	**7 067**	**41,84**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**17 961**	**40 956**	**- 22 995**	**-56,15**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 084 518	891 892	192 626	21,60
Total des Produits (I+III+V+VII)	**30 133 741**	**24 528 932**	**5 604 809**	**22,85**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**26 959 283**	**22 046 452**	**4 912 831**	**22,28**
RESULTAT NET	**3 174 459**	**2 482 480**	**691 979**	**27,87**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe Légale

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2023 dont le total est de 13 275 817,75 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 174 458;50 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2021 au 31/03/2022.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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

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 les suivantes :

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous:
- Logiciels informatiques : 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : 2 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.
Les immobilisations financières sont composées de dépôts de garanties liées aux baux immobiliers.

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 36 160 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

La société est assignée aux Prud'Hommes par d'anciens salariés de la société à laquelle elle avait acheté un fonds de commerce au cours de l'exercice 2019/2020. Bien que la demande soit considérée comme totalement infondée, il a néanmoins été décidé de constater, par prudence, une provision correspondant à la moitié des sommes demandées, soit 64 000 € au résultat exceptionnel 2020/2021

A la clôture de l'exercice, un des salariés a été débouté en 1ère instance et n'a pas fait appel. La provision correspondante a été reprise pour 31 000 € au résultat exceptionnel. La provision correspondant à l'autre salarié est maintenue à hauteur de 33 000 € car la procédure n'est pas terminée.

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exercice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes présentés ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (P.C.G.)
- Les articles L.123-12 à L.123-18 du code de commerce

Etat des immobilisations

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	129 560		5 070
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	152 221		13 816
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	182 408		135 039
Matériel de bureau, informatique, mobilier	517 900		27 955
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**852 529**		**176 810**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	42 282		773
TOTAL	**42 282**		**773**
TOTAL GENERAL	**1 024 371**		**182 653**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 889	131 741	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		9 451	156 585	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		22 356	295 091	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		74 772	471 083	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**106 579**	**922 760**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 525	40 530	
TOTAL		**2 525**	**40 530**	
TOTAL GENERAL		**111 993**	**1 095 031**	

Etat des amortissements

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	22 826	470	2 889	20 407
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	126 350	8 445	9 451	125 343
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	102 367	33 249	22 356	113 260
Matériel de bureau, informatique, mobilier	370 637	59 497	56 770	373 364
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**599 354**	**101 190**	**88 577**	**611 967**
TOTAL GENERAL	**622 179**	**101 661**	**91 466**	**632 374**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	64 000		31 000	33 000
TOTAL Provisions	**64 000**		**31 000**	**33 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	16 156		5 633	10 524
Sur comptes clients	47 008		16 874	30 134
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**63 164**		**22 507**	**40 658**
TOTAL GENERAL	**127 164**		**53 507**	**73 658**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation			22 507	
- financières				
- exceptionnelles			31 000	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	40 530		40 530
Clients douteux ou litigieux	36 160	36 160	
Autres créances clients	6 007 266	6 007 266	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	11 641	11 641	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 050	2 050	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	40 790	40 790	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	43 962	43 962	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	46 196	46 196	
Charges constatées d'avance	205 299	205 299	
TOTAL GENERAL	**6 433 895**	**6 393 365**	**40 530**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	5 136	5 136		
- plus d'un an	195 079	82 865	112 214	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 634 038	4 634 038		
Personnel et comptes rattachés	491 832	491 832		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	427 728	427 728		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	230 224	230 224		
- T.V.A	313 192	313 192		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	71 541	71 541		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 306	6 306		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	466 773	466 773		
TOTAL GENERAL	**6 841 849**	**6 729 635**	**112 214**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	54 921			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	149 733
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	90 158
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**239 891**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 136
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	257 016
Dettes fiscales et sociales	706 572
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	6 306
TOTAL	**975 030**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	205 299	466 773
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**205 299**	**466 773**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 70 613 € / Produits = 466 773 €).

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	21 536 972
Prestations de services	8 232 242
TOTAL	**29 769 214**

Répartition par marché géographique	Montant
France	27 923 188
Etranger	1 846 026
TOTAL	**29 769 214**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	4 241 016	1 079 608
Résultat exceptionnel (et participation)	**17 961**	4 911
Résultat comptable	3 174 459	1 084 519

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 95 salariés sur l'exercice, contre 82 l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 91 000 €, couvert à hauteur de 20 000 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Bureau et numérique / Commerce et services
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 3.50 %
- Base retenue : salaire + charges sociales

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00