RCS : COMPIEGNE
Code greffe : 6002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

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

Ce dépôt a été enregistré le 27/10/2023 sous le numéro de dépôt 8058

DÉPOSÉ LE

27 OCT. 2023

Tribunal de Commerce de Compiègne
N° 8058
Le Greffier

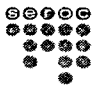
TRIBUNAL DE COMMERCE DE COMPIÈGNE ★ (OISE) ★

Comptes consolidés au 30/06/20

Groupe ABCD NUTRITION

Certifié conforme

SAS SEROC
Rue Mathias Sandorf - Immeuble ATHENA
BP 10029 BOVES - 80333 LONGUEAU
Tél : 03 22 82 09 50 - Fax : 03 22 82 09 51
Courriel : contact@seroc.com



Sommaire

1- États financiers 4
2- Présentation du groupe et faits caractéristiques de l'exercice 8
3- Principes de consolidation 8
4- Périmètre et méthodes de consolidation 9
5- Écarts d'acquisition 10
6- Immobilisations incorporelles 11
7- Immobilisations corporelles 11
8- Immobilisations financières 13
9- Stocks et encours 13
10- Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation actif 14
11- Impôts différés 14
12- Trésorerie nette 15
13- Capital social 15
14- Provisions pour risques et charges 16
15- Dettes financières 16
16- Fournisseurs, autres dettes d'exploitation et comptes de régularisation 17
17- Chiffre d'affaires 18
18- Autres produits d'exploitation 18
19- Achats consommés 18
20- Charges externes 19
21- Impôts et taxes 19
22- Charges de personnel 19
23- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 20
24- Résultat financier 20
25- Résultat exceptionnel 20
26- Impôts sur les résultats 21
27- Résultats par action 21
28- Variation du besoin en fonds de roulement 22
29- Engagements hors bilan 22
30- Honoraires des commissaires aux comptes 23
31- Evènements post-clôture 23

1- États financiers

1.1- Bilan consolidé

Données en K€	Notes	2020.06
ACTIF		
Ecarts d'acquisition	5	33
Immobilisations incorporelles	6	1 680
Immobilisations corporelles	7	14 207
Immobilisations financières	8	364
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé		**16 284**
Stocks et encours	9	3 764
Clients et comptes rattachés	10	6 163
Autres créances et comptes de régularisation	10	3 808
Actifs d'impôts différés	11	40
Valeurs mobilières de placement	12	154
Disponibilités	12	2 958
Actif circulant		**16 888**
TOTAL ACTIF		**33 172**
PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	13	1 560
Primes d'émission		1 086
Autres réserves		(3 333)
Titres en auto-contrôle		
Résultat de l'exercice		(1 079)
Capitaux propres part du groupe		**(1 766)**
Interêts minoritaires		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**14**	**191**
Emprunts et dettes financières	15	23 435
Fournisseurs et comptes rattachés	16	3 661
Autres dettes et comptes de régularisation	16	7 651
Dettes		**34 747**
TOTAL PASSIF		**33 172**

1.2- Compte de résultat consolidé

Données en K€	Notes	2020.06
CHIFFRE D'AFFAIRES	17	37 705
Autres produits d'exploitation	18	971
Produits d'exploitation		**38 676**
Achats consommés	19	(22 246)
Charges externes	20	(6 290)
Impôts et taxes	21	(361)
Charges de personnel	22	(7 546)
Dotations aux amortissements et aux provisions	23	(1 775)
Charges d'exploitation		**(38 219)**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**457**
RESULTAT FINANCIER	**24**	**(769)**
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES		**(311)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**25**	**(724)**
Impôt sur les résultats	26	22
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		**(1 013)**
QPt dans les résultats sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amts / Reprises des écarts d'acq.		(67)
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		**(1 079)**
Intérêts minoritaires		
RESULTAT NET PART DU GROUPE		**(1 079)**
Résultat net de base par action (en euros)	27	-0,69
Résultat net dilué par action (en euros)	27	-0,69

1.3- Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Données en K€	Nombre de titres	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat	Capitaux propres Part du groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES au 01/07/19	*1 560 164*	**1 560**	**1 086**	**(3 336)**		**(690)**	
Résultat de la période					(1 079)	**(1 079)**	
Variation des écarts de conversion				4		**4**	
CAPITAUX PROPRES au 30/06/20	*1 560 164*	**1 560**	**1 086**	**(3 333)**	**(1 079)**	**(1 766)**	

1.4- Tableau des flux de trésorerie

Données en K€	Notes	2020.06
Résultat net de l'ensemble consolidé		**(1 079)**
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements et provisions		2 222
Variation des impôts différés		66
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie		158
Marge brute d'autofinancement		**1 367**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	**28**	**1 131**
Flux net de trésorerie généré par l'activité		**2 498**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations incorporelles	6	(279)
Acquisition d'immobilisations corporelles	7	(620)
Variation des dettes sur immobilisations		(359)
Variation des immobilisations financières	8	(18)
Emission de prêts	8	(9)
Remboursement de prêts	8	15
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		**(1 270)**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Emissions d'emprunts bancaires et obligataires	15	2 300
Remboursement des emprunts bancaires	15	(864)
Variation des autres dettes financières	15	(579)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		**857**
Incidence des variations de cours des devises		0
Variations de trésorerie		**2 085**
Trésorerie d'ouverture		1 011
Trésorerie de clôture	12	3 097

2- Présentation du groupe et faits caractéristiques de l'exercice

2.1- Présentation du groupe

Le groupe ABCD Nutrition, basé à Noyon, est spécialisé dans la fabrication de produits nutritionnels (dont le sans gluten), biologiques et gourmands.

2.2- Faits caractéristiques de l'exercice

La crise sanitaire liée à la COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire constituent un évènement significatif qui n'a pas donné lieu à un ajustements des comptes consolidés clos au 30/06/20. Le Groupe a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant notamment les mesures suivantes :

- Mise en place d'un programme de réduction des couts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie ;
- Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel à compter du 16/03/20.

Eu égard à ces mesures, le Groupe estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

3- Principes de consolidation

3.1- Référentiel comptable appliqué

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales.

Les comptes consolidés comprennent ceux de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE ainsi que ceux de ses sociétés affiliées.

Cet ensemble forme le Groupe. La liste des principales sociétés figure dans la note 4.2. Périmètre de consolidation.

Il s'agit des premiers comptes consolidés du Groupe. Ils sont présentés sans information comparative, lorsqu'il n'a pas été possible de reconstituer celle-ci de manière fiable.

3.2- Bases de préparation

Les états financiers sont présentés en euros, sauf indication différente, et sont arrondis au millier le plus proche.

L'établissement des états financiers de la société oblige la Direction à réaliser des estimations et à émettre des hypothèses susceptibles d'avoir un impact sur les montants inscrits dans les comptes. Ces estimations concernent notamment les stocks, les actifs immobilisés, les provisions pour risques et charges et pour dépréciation et les actifs d'impôts différés. Ces estimations sont chiffrées en prenant en considération l'expérience passée, les éléments connus à la clôture des comptes ainsi que des hypothèses raisonnables d'évolution. Les résultats réalisés ultérieurement pourraient donc présenter des différences par rapport à ces estimations.

3.3- Date de clôture

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes annuels au 30/06/20.

L'exercice annuel clos le 30/06/20 a une durée de 12 mois.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des sociétés consolidées.

Toutes les sociétés ont leur exercice social qui commence le 1er juillet et se clôture le 30 juin, à l'exception de la société LUNIBIO, dont l'exercice social commence le 21/05/19 et se clôture le 30/06/20.

3.4- Changement d'estimation

Les durées d'amortissements de certaines immobilisations ont été rallongées au cours de l'exercice, (impact sur le résultat de +282 K€).

3.5- Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

La filiale à l'étranger étant une filiale autonome, la méthode de conversion retenue pour convertir ses comptes établis en dollars est la méthode du cours de clôture :

• les éléments d'actif et de passif sont convertis au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;

• les produits et les charges sont convertis au cours moyen de la période ;

• les écarts de conversion constatés sont portés pour la part revenant à l'entreprise consolidante dans ses capitaux propres au poste « Ecarts de conversion » et pour la part des tiers au poste « Intérêts minoritaires ».

Les taux de conversion retenus sont :

Taux de conversion	Taux de clôture	Taux moyen	Taux d'ouverture
Dollar américain	1,1198	1,1053	1,1380

4- Périmètre et méthodes de consolidation

4.1- Méthodes de consolidation

Sont consolidées par intégration globale toutes les sociétés sur lesquelles ABCD NUTRITION GROUPE exerce, directement ou indirectement un contrôle exclusif. Le contrôle exclusif est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités.

Sont consolidées par intégration proportionnelle toutes les sociétés sur lesquelles ABCD NUTRITION GROUPE exerce, directement ou indirectement un contrôle conjoint. Le contrôle conjoint est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger conjointement avec une ou plusieurs entreprises non comprises dans la consolidation, les politiques financières et opérationnelles d'une autre entreprise.

4.2- Périmètre de consolidation

Raison sociale	% d'intérêt 2020.06	% de contrôle 2020.06	Adresse	Siren
SAS ABCD NUTRITION GROUPE	Société mère		513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON	510 215 668
EURL ABCD NUTRITION	100,00	100,00	513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON	501 668 248
SASU GGF	100,00	100,00	513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON	499 272 979
EURL ETS MOULIN	100,00	100,00	7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS	453 633 752
SCI ABCD IMMO	100,00	100,00	7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS	518 398 789
SAS LUNIBIO	33,33	33,33	Parc les Grivelles 18600 Sancoins	850 958 224
FRENCH GLUTEN FREE INC	100,00	100,00	20200 W Dixie Highway Suite 809, Aventura, FL 33180 , ETATS-UNIS	

Toutes les sociétés sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, à l'exception de la société LUNIBIO, consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

5- Écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

- *Ecarts d'acquisition positifs*

  Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

  L'écart d'acquisition positif est amorti ou non selon sa durée d'utilisation. Ainsi l'écart d'acquisition :

  - *dont la durée d'utilisation est limitée est amorti linéairement sur cette durée ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable. sur 10 ans. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué.*
  - *dont la durée d'utilisation est non limitée n'est pas amorti mais il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.*

  Lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. Celle-ci est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.

- *Ecarts d'acquisition négatifs*

  Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges » et sont rapportés au résultat sur une durée qui reflète les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

Données en K€	2020.06
Ecarts d'acquisition actif	1 323
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 290)
Ecart d'acquisition actif nets	**33**

6- Immobilisations incorporelles

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

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue (concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans). La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les variations des immobilisations incorporelles sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	2020.06	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	634	58			550	26
Concessions, brevets et droits similaires	413	25		()	324	63
Fonds commercial	24	24				
Immobilisations incorporelles en cours	1 250	172			1 167	(90)
Immobilisations incorporelles brutes	**2 321**	**279**		**()**	**2 041**	
Amortissements des frais de développement	(388)	(89)			(299)	
Amorts concessions, brevets & droits similaires	(253)	(89)			(164)	
Amortissements / immobilisations incorporelles	**(640)**	**(177)**			**(463)**	
Frais de développement	246					
Concessions, brevets et droits similaires	160					
Fonds commercial	24					
Immobilisations incorporelles en cours	1 250					
Immobilisations incorporelles nettes	**1 680**					

7- Immobilisations corporelles

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

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

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

- *Constructions : 10 à 50 ans*
- *Installations techniques : 5 à 10 ans*
- *Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans*
- *Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans*
- *Matériel de bureau : 5 à 10 ans*
- *Matériel informatique : 3 ans*
- *Mobilier : 10 ans*

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Le Groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine.

Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Les variations des immobilisations corporelles sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	2020.06	Augmentation (Inv.Empl)	Diminution (Cess. Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Terrains	100				100	
Aménagements de terrains	9				9	
Constructions	1 651				1 651	
Constructions sur sol d'autrui	23				23	
Constructions en crédit-bail	6 000				6 000	
Matériel & outillage	7 345	499	(5)		6 848	3
Matériel & outillage en credit-bail	3 010				3 013	(3)
Autres immobilisations corporelles	2 582	84	(25)		2 524	
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail	13				13	
Immobilisations corporelles en cours	85	37			47	
Immobilisations corporelles brutes	**20 818**	**620**	**(30)**		**20 229**	
Amort. sur agencements et aménagts de terrains	(4)	(1)			(3)	
Amortissements des constructions	(887)	(122)			(765)	
Amort. des constructions sur sol d'autrui	(3)	(2)			()	
Amortissements des constructions en crédit-bail	(467)	(200)			(267)	
Amortissements du matériel & outillage	(3 083)	(612)	5		(2 475)	
Amort. du matériel & outillage en crédit-bail	(1 136)	(222)			(915)	
Amortissements des autres immobilisations corp.	(1 029)	(258)	25		(797)	
Amort. des autres immos corp. en crédit-bail	(2)	(2)			()	
Amort. / immobilisations corporelles	**(6 611)**	**(1 419)**	**30**		**(5 223)**	

Terrains	100
Aménagements de terrains	5
Constructions	764
Constructions sur sol d'autrui	21
Constructions en crédit-bail	5 533
Matériel & outillage	4 262
Matériel & outillage en credit-bail	1 874
Autres immobilisations corporelles	1 553
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail	11
Immobilisations corporelles en cours	85
Immobilisations corporelles nettes	**14 207**

8- Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des dépôts et cautionnements. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les variations des immobilisations financières sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	2020.06	Augmentation	Diminution	Variations de périmètre	Autres variations
Capital souscrit non appelé	7				7
Titres de participation non consolidés	20				20
Prêts	20	9	(15)		25
Autres immobilisations financières	317	18			300
Immobilisations financières brutes	**364**	**27**	**(15)**		**352**

Les immobilisations financières ne font l'objet d'aucune dépréciation.

Les titres de participation non consolidés correspondent à une participation de 100% dans le capital de la société C-VIATIS LABORATOIRE. Cette société a été laissée en dehors du périmètre de consolidation car elle représente un caractère négligeable dans le cadre de l'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

9- Stocks et encours

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré.

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

Données en K€	2020.06
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	2 340
Produits intermédiaires finis	437
Stocks de marchandises	1 080
Stocks et en-cours bruts	**3 857**
Dépréciations / Stocks M, fournitures et aut. Approv.	(72)
Dépréciations / stocks de marchandises	(22)
Dépréciations / stocks et en-cours	**(93)**
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	2 268
Produits intermédiaires finis	437
Stocks de marchandises	1 058
Stocks et en-cours nets	**3 764**

10- Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation actif

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

Les opérations en devises étrangères sont converties en euro au taux de change en vigueur à la date d'opération. À la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en devises étrangères sont convertis au cours de change de clôture. Les résultats de change en découlant sont reconnus sur le résultat de la période.

10.1- Analyse des créances

Données en K€	2020.06
Clients et comptes rattachés	6 197
Dépréciation / clients et comptes rattachés	(33)
Clients et comptes rattachés nets	**6 163**
Créances sur personnel & org. Sociaux	30
Créances fiscales	669
Autres créances	2 343
Frais d'émission des emprunts	216
Charges constatées d'avance	550
Autres créances brutes et comptes de régularisation	**3 808**
Dépréciation / autres créances	
Dépréciations / autres créances	
Créances sur personnel & org. Sociaux	30
Créances fiscales	669
Autres créances d'exploitation	2 343
Frais d'émission des emprunts	216
Charges constatées d'avance	550
Autres créances nettes et comptes de régularisation	**3 808**
Créances de l'actif circulant nettes	**9 971**

10.2- Etat des échéances des créances

Toutes les créances de l'actif circulant ont une échéance à moins d'un an.

11- Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale et des taux d'imposition en vigueur.

Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur sera disponible, qui permettra d'imputer les différences temporaires.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif (en provisions pour risques et charges) en position nette par entité fiscale.

La société ABCD NUTRITION GROUPE et ses filiales ABCD NUTRITION, ETS MOULIN et GGF forment un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est ABCD NUTRITION GROUPE.

Les bases d'impôts différés et les impôts différés associés sont les suivants :

Bases des sociétés intégrées	2020.06 BASES D'IMPOT	IMPOT
Provisions non déductibles	71	20
Contribution sociale de solidarité	16	5
Marges en stocks	186	52
Déficits fiscaux	315	88
Autres bases d'actif d'impôt	18	5
Totaux / Impôts différés actif	**605**	**169**
Crédit-bail	541	129
Totaux / Impôts différés passif	**541**	**129**
IMPOTS DIFFERES NETS	**64**	**40**
ACTIFS D'IMPOTS DIFFERES		**40**
PASSIFS D'IMPOTS DIFFERES		

12- Trésorerie nette

La trésorerie nette est constituée :

- des disponibilités (montants détenus en caisse et avoirs en banque),

- des valeurs mobilières de placement évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires,

desquelles il faut déduire les concours bancaires courants qui figurent au passif du bilan.

Données en K€	2020.06
Valeurs mobilières de placement	154
Disponibilités	2 958
Trésorerie active	**3 112**
Concours bancaires (trésorerie passive)	**15**
Trésorerie nette (trésorerie du tableau des flux de trésorerie)	**3 097**

13- Capital social

Le capital social d'un montant de 1 560 164 € se décompose en 1 560 164 titres d'une valeur nominale de 1,00 €. Il n'y a pas eu d'évolution sur l'exercice.

14- Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Provisions pour indemnités de départ en retraite :

La Groupe n'a pas opté pour la comptabilisation des provisions pour indemnités de départ en retraite. Il s'agit donc d'un engagement hors bilan (voir note 29).

Données en K€	2020.06	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges	191	120	(98)		168	
Sous-total provisions pour risques et charges	**191**	**120**	**(98)**		**168**	
Provisions pour risques et charges	**191**	**120**	**(6)**		**76**	

15- Dettes financières

Les primes de remboursement des obligations sont réparties de manière linéaire sur la durée de l'emprunt.

15.1- Analyse des dettes financières

Données en K€	2020.06	Emission / Augmentation	Remboursement / Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires	7 158				7 158	
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 861	2 300	(275)		2 836	
Dettes financières de crédit-bail	6 868		(589)		7 457	
Autres emprunts et dettes assimilées	4 281		(570)		4 851	
Intérêts courus sur emprunts	242	242	(84)		84	
Concours bancaires courants	15		(231)		247	
Comptes courants	10		(9)		18	
Emprunts et dettes financières	**23 435**	**2 542**	**(1 757)**		**22 651**	

L'emprunt obligataire est composé de plusieurs tranches dont certaines n'ont pas encore été appelées et libérées.

Hors prime, il est de 6 160 K€ pour 373 119 obligations convertibles émises à 16,51 €.

Le montant versé hors prime est de 4 258 K€ pour 257 931 obligations convertibles émises à 16,51 €.

La parité de conversion est d'une action pour une obligation convertible.

15.2- Etat des échéances des dettes financières

Données en K€		Montant	moins d'un an	Plus d'un an Moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires		7 158	7 158		
Emprunts auprès des ets de crédit	à plus d'un an à l'origine	4 861	2 502	2 093	265
	à un an maximum à l'origine	15	15		
Dettes financières de crédit-bail		6 868	491	3 017	3 360
Autres emprunts et dettes assimilées		4 281	2 000	2 281	
Intérêts courus sur emprunts		242	242		
Comptes courants		10	10		
	2020.06	**23 435**	12 418	7 392	3 626

16- Fournisseurs, autres dettes d'exploitation et comptes de régularisation

Les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Les opérations en devises étrangères sont converties en euro au taux de change en vigueur à la date d'opération. À la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en devises étrangères sont convertis au cours de change de clôture. Les résultats de change en découlant sont reconnus sur le résultat de la période.

Les subventions d'investissement sont reclassées en produits constatés d'avance et sont reprises en résultat consolidé au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles permettent de financer.

Données en K€	2020.06
Fournisseurs et comptes rattachés	**3 661**
Dettes sociales	1 450
Dettes fiscales	152
Dettes liées aux acquisition d'actifs	102
Autres dettes	4 833
Produits constatés d'avance	1 115
Autres dettes et comptes de régularisation	**7 651**
Dettes d'exploitation	**11 312**

17- Chiffre d'affaires

Données en K€	2020.06
Ventes de marchandises	26 649
Production vendue de biens	10 560
Produits des activités annexes	556
Rabais, remises et ristournes accordés	(60)
Chiffre d'affaires	**37 705**

La production vendue de biens comprend 1 037 K€ de ventes à l'export.

18- Autres produits d'exploitation

Données en K€	2020.06
Production stockée	35
Production immobilisée	214
Subventions d'exploitation	130
Reprises de provisions d'exploitation	81
Reprises de provisions / actif circulant	175
Autres produits	2
Tranfert de charges d'exploitation	334
Autres produits d'exploitation	**971**

19- Achats consommés

Données en K€	2020.06
Achats d'études et prestations de services	(166)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 045)
Achats de marchandises	(538)
Variation stocks de marchandises	(298)
Achat matières premières, fournitures & autres approv.	(20 515)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	316
Achats consommés	**(22 246)**

20- Charges externes

Données en K€	2020.06
Sous-traitance	(209)
Locations	(858)
Entretien	(456)
Primes d'assurances	(248)
Personnel détaché et interimaire	(40)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 421)
Publicité, publications, relations publiques	(202)
Transport	(2 118)
Déplacements, missions et réceptions	(171)
Frais postaux et frais de télécommunications	(184)
Frais bancaires	(201)
Autres charges externes	(183)
Charges externes	**(6 290)**

21- Impôts et taxes

Données en K€	2020.06
Impôts et taxes sur rémunérations	(88)
Autres impôts et taxes	(273)
Impôts et taxes	**(361)**

22- Charges de personnel

Données en K€	2020.06
Rémunérations du personnel	(5 575)
Charges de sécurité sociales et de prévoyance	(1 929)
Autres charges de personnel	(42)
Charges de personnel	**(7 546)**

L'effectif moyen est de 179 personnes (13 cadres, 166 non cadres).

23- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Données en K€	2020.06
Dotations aux amortissements sur immobilisations	(1 659)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(116)
Dotations aux amortissements et aux provisions	**(1 775)**

24- Résultat financier

Données en K€	2020.06
Gains de change	74
Autres produits financiers	15
Produits financiers	**89**
Charges d'intérêts	(263)
Charges d'intérêts liées au crédit-bail	(117)
Pertes de change	(3)
Autres charges financières	0
Dotations aux provisions à caractère financier	(474)
Charges financières	**(858)**
RESULTAT FINANCIER	**(769)**

25- Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel exprime le résultat réalisé par le Groupe en raison des événements non récurrents qui ont pris naissance au cours de l'exercice considéré.

Données en K€	2020.06
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1
Produits excep. s/ exercices antérieurs	221
Subv. invest. virées au résultat de l'exercice	37
Reprises de provisions à caractère exceptionnel	17
Produits exceptionnels	**277**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(652)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(229)
Dotations aux amts et provisions à caractère exceptionnel	(120)
Charges exceptionnelles	**(1 001)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(724)**

26- Impôts sur les résultats

26.1- Décomposition de l'impôt sur les résultats

Données en K€	2020.06
Impôts différés	(66)
Impôt sur les bénéfices	89
Impôts sur les résultats	**22**

26.2- Preuve de l'impôt

Données en K€	2020.06 en valeur	2020.06 en %
Résultat net des sociétés intégrées	(1 013)	
Impôt sur les résultats	22	2,17%
Résultat net avant impôt	**(1 035)**	100,00%
Impôt théorique au taux en vigueur	**290**	**28,00%**
Impôts liés aux différences permanentes	(134)	-12,94%
Incidence des pertes non activées	(203)	-19,57%
Effet des changements de taux d'impôt sociétés étrangères	(20)	-1,89%
Crédit d'impôt et régularisation d'impôt	89	8,57%
IMPOT ET TAUX REEL DE L'IMPOT (+)Produit, (-)Charge	**22**	**2,17%**

27- Résultats par action

Le résultat de base par action est calculé en divisant le résultat net part du Groupe par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action est calculé en divisant le résultat net part du Groupe retraité par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation, majoré de toutes les actions ordinaires potentielles dilutives.

Le résultat de base par action s'établit à -0,69 € par action.

Le résultat de base par action étant négatif, le résultat dilué par action est identique au résultat de base par action car la prise en compte de l'instrument financier dans le calcul aboutirait à un résultat dilué inférieur au résultat de base. L'instrument financier ne peut donc être considéré comme dilutif.

28- Variation du besoin en fonds de roulement

VARIATIONS NETTES (données en K€)	2020.06
Variation des stocks	(116)
Variation des avances et acptes versés sur commandes	(10)
Variation des clients / fournisseurs	333
Variation des créances fiscales et sociales	1 520
Variation des autres créances / autres dettes d'exploitation	(1 026)
Variation des charges constatées d'avance	112
Variation des dettes fiscales et sociales	(83)
Variation des produits constatés d'avance	402
TOTAUX	**1 131**

29- Engagements hors bilan

Les engagements donnés et reçus sont les suivants :

- Nantissement de fonds de commerce au profit du Crédit du Nord pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/06/20 est de 1 608 K€.
- Nantissement de fonds de commerce au profit de la Société Générale pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/06/2020 est de 472 K€.
- Garantie de FRG à hauteur de 50% de l'encours du prêt pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/06/2020 est de 472 K€.
- Provisions pour indemnités de départ à la retraite : La provision pour indemnités de départ à la retraite qui couvre l'engagement de verser l'indemnité de départ à la retraite prévue par les conventions collectives en vigueur dans le Groupe, a été calculée à partir de l'effectif présent à la clôture de l'exercice, du salaire moyen perçu sur l'exercice, et en tenant compte de la probabilité d'être présent à l'âge de la retraite. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette probabilité est calculée à partir des tables de mortalité établies par l'INSEE et d'une probabilité de départ de l'entreprise avant l'âge de la retraite dégressive selon l'âge des salariés. L'engagement est calculé en fonction des variables suivantes :
    - Taux d'actualisation : 0,74%
    - Turn-over moyen
    - Taux de revalorisation des salaires : 1,5%
    - Age de départ à la retraite : entre 60 et 62 ans

  La provision tient compte des charges sociales et fiscales, par catégorie de salariés.

  A la clôture de l'exercice, le montant de l'engagement est de 287 K€.

30- Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés aux commissaires aux comptes au titre de la certification des comptes s'élèvent à 58 K€ sur l'exercice.

31- Evènements post-clôture

Dans le contexte actuel de crise sanitaire, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation.

Aucun évènement post-clôture n'est à signaler.

ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 1 560 164.00 euro

Siège social : 513 rue Robert Estienne

60400 NOYON

510 215 668 RCS BEAUVAIS

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR LES COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2020

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 15 DECEMBRE 2020

Mesdames, Messieurs,

Conformément aux dispositions de l'article L 233-26 du Code de Commerce, nous vous présentons notre rapport sur les comptes consolidés arrêtés au 30 juin 2020.

Il est rappelé que notre société est tenue, depuis l'exercice clos le 30 juin 2020, d'établir et de publier indépendamment de ses comptes annuels, des comptes consolidés ainsi qu'un rapport sur la gestion du groupe, et ce, conformément aux articles L 233-16 et suivants du Code de Commerce.

1- SITUATION DU GROUPE

Au 30 juin 2020, le périmètre de consolidation du groupe comprenait les sociétés suivantes :

- SAS ABCD NUTRITION GROUPE - 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON
- EURL ABCD NUTRITION - 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON
- SASU GGF - 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON
- EURL ETS MOULIN - 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS
- SCI ABCD IMMO - 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS
- SAS LUNIBIO - Parc les Grivelles 18600 SANCOINS
- FRENCH GLUTEN FREE INC - 20200 W Dixie Highway Suite 809, Aventura, FL 33180, ETATS-UNIS

Toutes les sociétés sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, à l'exception de la société LUNIBIO, consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les titres de participation non consolidés correspondent à une participation de 100% dans le capital de la société C-VIATIS LABORATOIRE. Cette société a été laissée en dehors du périmètre de consolidation car elle représente un caractère négligeable dans le cadre de l'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

Le chiffre d'affaires net réalisé par le groupe, au cours de l'exercice clos le 30 juin 2020, s'élève à 37 705 K€.

Après prise en compte de charges d'exploitation pour 38 219 K€, le résultat d'exploitation ressort positif à 457 K€.
L'effectif salarié moyen du groupe, sur l'exercice clos le 30 juin 2020, est de 179 personnes..

Le résultat financier fait apparaître un résultat de -769 K€..

Après constatation d'un résultat exceptionnel de -724 K€ et de l'impôt sur les sociétés global pour 22 K€, le résultat net de l'ensemble consolidé s'établit à - 1079 K€.

Le résultat net de la part du groupe s'élève à – 1079 K€.

Le total du bilan ressort à 33 172 K€. Les capitaux propres sont négatifs à hauteur de - 1766 K€.

2- FILIALES ET PARTICIPATIONS CONSOLIDEES

Nous présentons ensuite la situation au cours de l'exercice écoulé de chaque société comprise dans le périmètre de consolidation.

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

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 21 445 789 € contre 20 483 054 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 4.70 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 21 256 126 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 196 032 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 2 325 815 € à 2 552 887 €, soit une progression de 9.76 %, alors que l'effectif moyen est passé de 49 à 67 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 352 777 € contre 1 051 345 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 66.45 %.
Le résultat financier, d'un montant de -124 406 €, contre -52 442 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 228 371 €, contre 998 903 € au 30 juin 2019.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -28 926 €, contre 1 235 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 55 142 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 144 303 €, représentant 0.67 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en régression de -78.84 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 681 922 €, soit 3.33 % du chiffre d'affaires.

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

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 26 968 114 € contre 25 728 971 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 4.82 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 26 404 304 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 114 192 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 523 137 € à 221 963 €, soit une diminution de 57.57 %, alors que l'effectif moyen est passé de 7 à 2 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 758 986 € contre 709 231 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 7.02 %.
Le résultat financier, d'un montant de 284 857 €, contre 63 132 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 1 043 844 €, contre 772 363 € au 30 juin 2019.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -226 253 €, contre -470 484 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 256 634 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 560 956 €, représentant 2.08 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en progression de 194.73 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 190 326 €, soit 0.74 % du chiffre d'affaires.

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

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 11 578 245 € contre 10 765 749 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 7.55 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 12 542 938 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 797 795 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 3 154 664 € à 3 856 221 €, soit une progression de 22.24 %, alors que l'effectif moyen est passé de 65 à 94 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à -467 911 € contre -2 586 689 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 81.91 %.
Le résultat financier, d'un montant de -158 350 €, contre -134 541 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -626 261 €, contre -2 721 231 € au 30 juin 2019.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -363 175 €, contre -402 790 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -79 796 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -909 640 €, représentant 7.86 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en progression de 67.82 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -2 826 767 €, soit 26.26 % du chiffre d'affaires.

- **Société : C-VIATIS LABORATOIRE,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 500.00 soit 100.00 % du capital
  (Clôture au 31/12/2019)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires nul, identique à l'exercice précédent.
Le total des charges d'exploitation ressort à 7 968 €.
Le résultat d'exploitation ressort à -7 968 € contre -1 724 € pour l'exercice précédent.
Le résultat financier, d'un montant de 13 271 € permet de dégager un résultat courant avant impôt de 5 303 €, contre -1 724 € au 31 décembre 2018.
En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un bénéfice de 5 303 €.
Ce résultat se trouve progression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -1 724 €.

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

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 187 200 € contre 93 600 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur six mois, soit un niveau identique en ramenant les pourcentages à une même durée.
Le total des charges d'exploitation ressort à 148 834 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 123 005 €.
Le résultat d'exploitation ressort à 38 367 € contre 17 593 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 9.04 %.
En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 26 880 €, représentant 14.36 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en régression de -41.31 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 22 900 €, soit 24.47 % du chiffre d'affaires.

- **Société : LUNIBIO,**
  Activité : Externalisation de fonctions commerciales
  Nombre de titres détenus : 200 soit 33.33 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 276 450 €.
Le total des charges d'exploitation ressort à 287 266 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 2 458 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales s'élève à 168 784 €, pour un effectif moyen de 3 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 1 387 €.
Le résultat courant avant impôt s'élève à 1 387 €.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -30 €.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève quant à lui à une somme de 640 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 717 €, représentant 0.26 % du chiffre d'affaires hors taxes.

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

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 47 559 €.
Le total des charges d'exploitation ressort à 327 532 €.
Le résultat d'exploitation ressort à – 279 973 €.
Le résultat courant avant impôt s'élève à – 279 908 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de 279 908 €.

3- ACTIVITE GLOBALE DE L'EXERCICE ET EVOLUTION PREVISIBLE DU GROUPE SITUATION DU GROUPE A LA DATE DU PRESENT RAPPORT

Malgré les difficultés rencontrées au cours du dernier exercice, nous gardons cependant bon espoir face à l'avenir et avons d'ores et déjà pris des mesures tant au plan commercial qu'au niveau de la gestion, en vue d'améliorer la rentabilité de notre activité.

4- ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Les frais de recherche et de développement comptabilisés au 30 juin 2020 représentent un montant brut de 634 k€ amorti pour montant de 388 K€, soit un montant net de 246 K€.

Le président

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

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

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immeuble Kereon - Rue Mathias Sandorf
80440 BOVES

GREFFE

ABCD NUTRITION GROUPE

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 30 juin 2020

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

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

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immeuble Kereon - Rue Mathias Sandorf
80440 BOVES

ABCD NUTRITION GROUPE
Société par Actions Simplifiée au capital de 1 560 164 euros
Siège social à NOYON (60400) – 513 rue Robert Estienne
- RCS B 510 215 668 -

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 30 juin 2020

À l'assemblée générale de la société ABCD NUTRITION GROUPE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ABCD NUTRITION GROUPE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 27 octobre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 3.4 Changement d'estimation » de l'annexe des comptes consolidés concernant le rallongement des durées d'amortissement de certaines immobilisations.

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 consolidés de l'exercice.

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

Le groupe a comptabilisé des écarts d'acquisition sur les sociétés comprises dans le périmètre de consolidation. La société sous contrôle conjoint a été intégrée proportionnellement.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à procéder à l'appréciation du caractère raisonnable des approches sous-tendant la comptabilisation de ces évaluations décrites dans les notes ad hoc de l'annexe.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président arrêté le 27 octobre 2020. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait le 4 décembre 2020

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SECOVI AUDIT
Marc HUBLE

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Olivier ROY

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités des commissaires 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 consolidés 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 ;

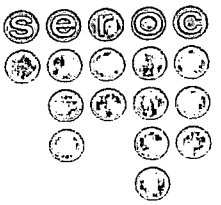
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- 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 consolidés ;

- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.



Comptes consolidés au 30/06/20

Groupe ABCD NUTRITION

SAS SEROC
Rue Mathias Sandorf - Immeuble ATHENA
BP 10029 BOVES - 80333 LONGUEAU
Tél : 03 22 82 09 50 - Fax : 03 22 82 09 51
Courriel : contact@seroc.com



Sommaire

1- États financiers 4
2- Présentation du groupe et faits caractéristiques de l'exercice 8
3- Principes de consolidation 8
4- Périmètre et méthodes de consolidation 9
5- Écarts d'acquisition 10
6- Immobilisations incorporelles 11
7- Immobilisations corporelles 11
8- Immobilisations financières 13
9- Stocks et encours 13
10- Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation actif 14
11- Impôts différés 14
12- Trésorerie nette 15
13- Capital social 15
14- Provisions pour risques et charges 16
15- Dettes financières 16
16- Fournisseurs, autres dettes d'exploitation et comptes de régularisation 17
17- Chiffre d'affaires 18
18- Autres produits d'exploitation 18
19- Achats consommés 18
20- Charges externes 19
21- Impôts et taxes 19
22- Charges de personnel 19
23- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 20
24- Résultat financier 20
25- Résultat exceptionnel 20
26- Impôts sur les résultats 21
27- Résultats par action 21
28- Variation du besoin en fonds de roulement 22
29- Engagements hors bilan 22
30- Honoraires des commissaires aux comptes 23
31- Evènements post-clôture 23

1- États financiers

1.1- Bilan consolidé

Données en K€	Notes	2020.06
ACTIF		
Ecarts d'acquisition	5	33
Immobilisations incorporelles	6	1 680
Immobilisations corporelles	7	14 207
Immobilisations financières	8	364
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé		**16 284**
Stocks et encours	9	3 764
Clients et comptes rattachés	10	6 163
Autres créances et comptes de régularisation	10	3 808
Actifs d'impôts différés	11	40
Valeurs mobilières de placement	12	154
Disponibilités	12	2 958
Actif circulant		**16 888**
TOTAL ACTIF		**33 172**
PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	13	1 560
Primes d'émission		1 086
Autres réserves		(3 333)
Titres en auto-contrôle		
Résultat de l'exercice		(1 079)
Capitaux propres part du groupe		**(1 766)**
Interêts minoritaires		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	14	**191**
Emprunts et dettes financières	15	23 435
Fournisseurs et comptes rattachés	16	3 661
Autres dettes et comptes de régularisation	16	7 651
Dettes		**34 747**
TOTAL PASSIF		**33 172**

1.2- Compte de résultat consolidé

Données en K€	Notes	2020.06
CHIFFRE D'AFFAIRES	17	37 705
Autres produits d'exploitation	18	971
Produits d'exploitation		**38 676**
Achats consommés	19	(22 246)
Charges externes	20	(6 290)
Impôts et taxes	21	(361)
Charges de personnel	22	(7 546)
Dotations aux amortissements et aux provisions	23	(1 775)
Charges d'exploitation		**(38 219)**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**457**
RESULTAT FINANCIER	**24**	**(769)**
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES		**(311)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**25**	**(724)**
Impôt sur les résultats	26	22
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		**(1 013)**
QPt dans les résultats sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amts / Reprises des écarts d'acq.		(67)
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		**(1 079)**
Intérêts minoritaires		
RESULTAT NET PART DU GROUPE		**(1 079)**
Résultat net de base par action (en euros)	27	-0,69
Résultat net dilué par action (en euros)	27	-0,69

1.3- Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Données en K€	Nombre de titres	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat	Capitaux propres Part du Groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES au 01/07/19	*1 560 164*	1 560	1 086	(3 336)		(690)	
Résultat de la période					(1 079)	(1 079)	
Variation des écarts de conversion				4		4	
CAPITAUX PROPRES au 30/06/20	*1 560 164*	1 560	1 086	(3 333)	(1 079)	(1 766)	

1.4- Tableau des flux de trésorerie

Données en K€	Notes	2020.06
Résultat net de l'ensemble consolidé		**(1 079)**
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements et provisions		2 222
Variation des impôts différés		66
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie		158
Marge brute d'autofinancement		**1 367**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	28	**1 131**
Flux net de trésorerie généré par l'activité		**2 498**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations incorporelles	6	(279)
Acquisition d'immobilisations corporelles	7	(620)
Variation des dettes sur immobilisations		(359)
Variation des immobilisations financières	8	(18)
Emission de prêts	8	(9)
Remboursement de prêts	8	15
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		**(1 270)**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Emissions d'emprunts bancaires et obligataires	15	2 300
Remboursement des emprunts bancaires	15	(864)
Variation des autres dettes financières	15	(579)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		**857**
Incidence des variations de cours des devises		0
Variations de trésorerie		**2 085**
Trésorerie d'ouverture		1 011
Trésorerie de clôture	12	3 097

2- Présentation du groupe et faits caractéristiques de l'exercice

2.1- Présentation du groupe

Le groupe ABCD Nutrition, basé à Noyon, est spécialisé dans la fabrication de produits nutritionnels (dont le sans gluten), biologiques et gourmands.

2.2- Faits caractéristiques de l'exercice

La crise sanitaire liée à la COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire constituent un évènement significatif qui n'a pas donné lieu à un ajustements des comptes consolidés clos au 30/06/20. Le Groupe a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant notamment les mesures suivantes :

- Mise en place d'un programme de réduction des couts afin de sécuriser les résultats et la trésorerie ;
- Recours à l'activité partielle pour une partie du personnel à compter du 16/03/20.

Eu égard à ces mesures, le Groupe estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

3- Principes de consolidation

3.1- Référentiel comptable appliqué

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales.

Les comptes consolidés comprennent ceux de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE ainsi que ceux de ses sociétés affiliées.

Cet ensemble forme le Groupe. La liste des principales sociétés figure dans la note 4.2. Périmètre de consolidation.

Il s'agit des premiers comptes consolidés du Groupe. Ils sont présentés sans information comparative, lorsqu'il n'a pas été possible de reconstituer celle-ci de manière fiable.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par les dirigeants de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE le 27/10/20.

3.2- Bases de préparation

Les états financiers sont présentés en euros, sauf indication différente, et sont arrondis au millier le plus proche.

L'établissement des états financiers de la société oblige la Direction à réaliser des estimations et à émettre des hypothèses susceptibles d'avoir un impact sur les montants inscrits dans les comptes. Ces estimations concernent notamment les stocks, les actifs immobilisés, les provisions pour risques et charges et pour dépréciation et les actifs d'impôts différés. Ces estimations sont chiffrées en prenant en considération l'expérience passée, les éléments connus à la clôture des comptes ainsi que des hypothèses raisonnables d'évolution. Les résultats réalisés ultérieurement pourraient donc présenter des différences par rapport à ces estimations.

3.3- Date de clôture

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes annuels au 30/06/20.

L'exercice annuel clos le 30/06/20 a une durée de 12 mois.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des sociétés consolidées.

Toutes les sociétés ont leur exercice social qui commence le 1er juillet et se clôture le 30 juin, à l'exception de la société LUNIBIO, dont l'exercice social commence le 21/05/19 et se clôture le 30/06/20.

3.4- Changement d'estimation

Les durées d'amortissements de certaines immobilisations ont été rallongées au cours de l'exercice, (impact sur le résultat de +282 K€).

3.5- Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

La filiale à l'étranger étant une filiale autonome, la méthode de conversion retenue pour convertir ses comptes établis en dollars est la méthode du cours de clôture :

- les éléments d'actif et de passif sont convertis au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;
- les produits et les charges sont convertis au cours moyen de la période ;
- les écarts de conversion constatés sont portés pour la part revenant à l'entreprise consolidante dans ses capitaux propres au poste « Ecarts de conversion » et pour la part des tiers au poste « Intérêts minoritaires ».

Les taux de conversion retenus sont :

Taux de conversion	Taux de clôture	Taux moyen	Taux d'ouverture
Dollar américain	1,1198	1,1053	1,1380

4- Périmètre et méthodes de consolidation

4.1- Méthodes de consolidation

Sont consolidées par intégration globale toutes les sociétés sur lesquelles ABCD NUTRITION GROUPE exerce, directement ou indirectement un contrôle exclusif. Le contrôle exclusif est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités.

Sont consolidées par intégration proportionnelle toutes les sociétés sur lesquelles ABCD NUTRITION GROUPE exerce, directement ou indirectement un contrôle conjoint. Le contrôle conjoint est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger conjointement avec une ou plusieurs entreprises non comprises dans la consolidation, les politiques financières et opérationnelles d'une autre entreprise.

4.2- Périmètre de consolidation

Raison sociale	% d'intérêt 2020.06	% de contrôle 2020.06	Adresse	Siren
SAS ABCD NUTRITION GROUPE	Société mère		513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON	510 215 668
EURL ABCD NUTRITION	100,00	100,00	513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON	501 668 248
SASU GGF	100,00	100,00	513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON	499 272 979
EURL ETS MOULIN	100,00	100,00	7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS	453 633 752
SCI ABCD IMMO	100,00	100,00	7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS	518 398 789
SAS LUNIBIO	33,33	33,33	Parc les Grivelles 18600 Sancoins	850 958 224
FRENCH GLUTEN FREE INC	100,00	100,00	20200 W Dixie Highway Suite 809, Aventura, FL 33180 , ETATS-UNIS	

Toutes les sociétés sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, à l'exception de la société LUNIBIO, consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

5- Écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

- *Ecarts d'acquisition positifs*

  Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

  L'écart d'acquisition positif est amorti ou non selon sa durée d'utilisation. Ainsi l'écart d'acquisition :

  - *dont la durée d'utilisation est limitée est amorti linéairement sur cette durée ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué.*
  - *dont la durée d'utilisation est non limitée n'est pas amorti mais il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.*

  Lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. Celle-ci est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.

- *Ecarts d'acquisition négatifs*

  Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges » et sont rapportés au résultat sur une durée qui reflète les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

Données en K€	2020.06
Ecarts d'acquisition actif	1 323
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 290)
Ecart d'acquisition actif nets	**33**

6- Immobilisations incorporelles

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

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue (concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans). La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les variations des immobilisations incorporelles sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	2020.06	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	634	58			550	26
Concessions, brevets et droits similaires	413	25		0	324	63
Fonds commercial	24	24				
Immobilisations incorporelles en cours	1 250	172			1 167	(90)
Immobilisations incorporelles brutes	**2 321**	**279**		0	**2 041**	
Amortissements des frais de développement	(388)	(89)			(299)	
Amorts concessions, brevets & droits similaires	(253)	(89)			(164)	
Amortissements / immobilisations incorporelles	**(640)**	**(177)**			**(463)**	
Frais de développement	246					
Concessions, brevets et droits similaires	160					
Fonds commercial	24					
Immobilisations incorporelles en cours	1 250					
Immobilisations incorporelles nettes	**1 680**					

7- Immobilisations corporelles

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

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

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

- *Constructions : 10 à 50 ans*
- *Installations techniques : 5 à 10 ans*
- *Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans*
- *Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans*
- *Matériel de bureau : 5 à 10 ans*
- *Matériel informatique : 3 ans*
- *Mobilier : 10 ans*

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Le Groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine.

Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Les variations des immobilisations corporelles sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	2020.06	Augmentation (Inv.Emp)	Diminution (Cess.Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations	
Terrains	100					100	
Aménagements de terrains	9					9	
Constructions	1 651					1 651	
Constructions sur sol d'autrui	23					23	
Constructions en crédit-bail	6 000					6 000	
Matériel & outillage	7 345	499	(5)			6 848	3
Matériel & outillage en credit-bail	3 010					3 013	(3)
Autres immobilisations corporelles	2 582	84	(25)			2 524	
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail	13					13	
Immobilisations corporelles en cours	85	37				47	
Immobilisations corporelles brutes	**20 818**	**620**	**(30)**			**20 229**	
Amort. sur agencements et aménagts de terrains	(4)	(1)				(3)	
Amortissements des constructions	(887)	(122)				(765)	
Amort. des constructions sur sol d'autrui	(3)	(2)				()	
Amortissements des constructions en crédit-bail	(467)	(200)				(267)	
Amortissements du matériel & outillage	(3 083)	(612)	5			(2 475)	
Amort. du matériel & outillage en crédit-bail	(1 136)	(222)				(915)	
Amortissements des autres immobilisations corp.	(1 029)	(258)	25			(797)	
Amort. des autres immos corp. en crédit-bail	(2)	(2)				()	
Amort. / immobilisations corporelles	**(6 611)**	**(1 419)**	**30**			**(5 223)**	
Terrains	100						
Aménagements de terrains	5						
Constructions	764						
Constructions sur sol d'autrui	21						
Constructions en crédit-bail	5 533						
Matériel & outillage	4 262						
Matériel & outillage en credit-bail	1 874						
Autres immobilisations corporelles	1 553						
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail	11						
Immobilisations corporelles en cours	85						
Immobilisations corporelles nettes	**14 207**						

8- Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des dépôts et cautionnements. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les variations des immobilisations financières sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	2020.06	Augmentation	Diminution	Variations de périmètre	Autres variations
Capital souscrit non appelé	7			7	
Titres de participation non consolidés	20			20	
Prêts	20	9	(15)	25	
Autres immobilisations financières	317	18		300	
Immobilisations financières brutes	**364**	**27**	**(15)**	**352**	

Les immobilisations financières ne font l'objet d'aucune dépréciation.

Les titres de participation non consolidés correspondent à une participation de 100% dans le capital de la société C-VIATIS LABORATOIRE. Cette société a été laissée en dehors du périmètre de consolidation car elle représente un caractère négligeable dans le cadre de l'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

9- Stocks et encours

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré.

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

Données en K€	2020.06
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	2 340
Produits intermédiaires finis	437
Stocks de marchandises	1 080
Stocks et en-cours bruts	**3 857**
Dépréciations / Stocks M, fournitures et aut. Approv.	(72)
Dépréciations / stocks de marchandises	(22)
Dépréciations / stocks et en-cours	**(93)**
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	2 268
Produits intermédiaires finis	437
Stocks de marchandises	1 058
Stocks et en-cours nets	**3 764**

10- Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation actif

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

Les opérations en devises étrangères sont converties en euro au taux de change en vigueur à la date d'opération. À la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en devises étrangères sont convertis au cours de change de clôture. Les résultats de change en découlant sont reconnus sur le résultat de la période.

10.1- Analyse des créances

Données en K€	2020.06
Clients et comptes rattachés	6 197
Dépréciation / clients et comptes rattachés	(33)
Clients et comptes rattachés nets	**6 163**
Créances sur personnel & org. Sociaux	30
Créances fiscales	669
Autres créances	2 343
Frais d'émission des emprunts	216
Charges constatées d'avance	550
Autres créances brutes et comptes de régularisation	**3 808**
Dépréciation / autres créances	
Dépréciations / autres créances	
Créances sur personnel & org. Sociaux	30
Créances fiscales	669
Autres créances d'exploitation	2 343
Frais d'émission des emprunts	216
Charges constatées d'avance	550
Autres créances nettes et comptes de régularisation	**3 808**
Créances de l'actif circulant nettes	**9 971**

10.2- Etat des échéances des créances

Toutes les créances de l'actif circulant ont une échéance à moins d'un an.

11- Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale et des taux d'imposition en vigueur.

Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur sera disponible, qui permettra d'imputer les différences temporaires.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif (en provisions pour risques et charges) en position nette par entité fiscale.

La société ABCD NUTRITION GROUPE et ses filiales ABCD NUTRITION, ETS MOULIN et GGF forment un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est ABCD NUTRITION GROUPE.

Les bases d'impôts différés et les impôts différés associés sont les suivants :

Bases des sociétés intégrées	2020.06 BASES D'IMPOT	IMPOT
Provisions non déductibles	71	20
Contribution sociale de solidarité	16	5
Marges en stocks	186	52
Déficits fiscaux	315	88
Autres bases d'actif d'impôt	18	5
Totaux / Impôts différés actif	**605**	**169**
Crédit-bail	541	129
Totaux / Impôts différés passif	**541**	**129**
IMPOTS DIFFERES NETS	**64**	**40**
ACTIFS D'IMPOTS DIFFERES		**40**
PASSIFS D'IMPOTS DIFFERES		

12- Trésorerie nette

La trésorerie nette est constituée :

- des disponibilités (montants détenus en caisse et avoirs en banque),

- des valeurs mobilières de placement évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires,

desquelles il faut déduire les concours bancaires courants qui figurent au passif du bilan.

Données en K€	2020.06
Valeurs mobilières de placement	154
Disponibilités	2 958
Trésorerie active	**3 112**
Concours bancaires (trésorerie passive)	15
Trésorerie nette (trésorerie du tableau des flux de trésorerie)	**3 097**

13- Capital social

Le capital social d'un montant de 1 560 164 € se décompose en 1 560 164 titres d'une valeur nominale de 1,00 €. Il n'y a pas eu d'évolution sur l'exercice.

14- Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Provisions pour indemnités de départ en retraite :

La Groupe n'a pas opté pour la comptabilisation des provisions pour indemnités de départ en retraite. Il s'agit donc d'un engagement hors bilan (voir note 29).

Données en K€	2020.06	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges	191	120	(98)		168	
Sous-total provisions pour risques et charges	191	120	(98)		168	
Provisions pour risques et charges	191	120	(6)		76	

15- Dettes financières

Les primes de remboursement des obligations sont réparties de manière linéaire sur la durée de l'emprunt.

15.1- Analyse des dettes financières

Données en K€	2020.06	Emission / Augmentation	Remboursement / Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires	7 158				7 158	
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 861	2 300	(275)		2 836	
Dettes financières de crédit-bail	6 868		(589)		7 457	
Autres emprunts et dettes assimilées	4 281		(570)		4 851	
Intérêts courus sur emprunts	242	242	(84)		84	
Concours bancaires courants	15		(231)		247	
Comptes courants	10		(9)		18	
Emprunts et dettes financières	23 435	2 542	(1 757)		22 651	

L'emprunt obligataire est composé de plusieurs tranches dont certaines n'ont pas encore été appelées et libérées.

Hors prime, il est de 6 160 K€ pour 373 119 obligations convertibles émises à 16,51 €.

Le montant versé hors prime est de 4 258 K€ pour 257 931 obligations convertibles émises à 16,51 €.

La parité de conversion est d'une action pour une obligation convertible.

15.2- Etat des échéances des dettes financières

Données en K€		Montant	moins d'un an	Plus d'un an Moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires		7 158		7 158	
Emprunts auprès des ets de crédit	à plus d'un an à l'origine	4 861	2 502	2 093	265
	à un an maximum à l'origine	15	15		
Dettes financières de crédit-bail		6 868	491	3 017	3 360
Autres emprunts et dettes assimilées		4 281	2 000	2 281	
Intérêts courus sur emprunts		242	242		
Comptes courants		10	10		
	2020.06	**23 435**	5 259	14 550	3 626

16- Fournisseurs, autres dettes d'exploitation et comptes de régularisation

Les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Les opérations en devises étrangères sont converties en euro au taux de change en vigueur à la date d'opération. À la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en devises étrangères sont convertis au cours de change de clôture. Les résultats de change en découlant sont reconnus sur le résultat de la période.

Les subventions d'investissement sont reclassées en produits constatés d'avance et sont reprises en résultat consolidé au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles permettent de financer.

Données en K€	2020.06
Fournisseurs et comptes rattachés	**3 661**
Dettes sociales	1 450
Dettes fiscales	152
Dettes liées aux acquisition d'actifs	102
Autres dettes	4 833
Produits constatés d'avance	1 115
Autres dettes et comptes de régularisation	**7 651**
Dettes d'exploitation	**11 312**

17- Chiffre d'affaires

Données en K€	2020.06
Ventes de marchandises	26 649
Production vendue de biens	10 560
Produits des activités annexes	556
Rabais, remises et ristournes accordés	(60)
Chiffre d'affaires	**37 705**

La production vendue de biens comprend 1 037 K€ de ventes à l'export.

18- Autres produits d'exploitation

Données en K€	2020.06
Production stockée	35
Production immobilisée	214
Subventions d'exploitation	130
Reprises de provisions d'exploitation	81
Reprises de provisions / actif circulant	175
Autres produits	2
Tranfert de charges d'exploitation	334
Autres produits d'exploitation	**971**

19- Achats consommés

Données en K€	2020.06
Achats d'études et prestations de services	(166)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 045)
Achats de marchandises	(538)
Variation stocks de marchandises	(298)
Achat matières premières, fournitures & autres approv.	(20 515)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	316
Achats consommés	**(22 246)**

20- Charges externes

Données en K€	2020.06
Sous-traitance	(209)
Locations	(858)
Entretien	(456)
Primes d'assurances	(248)
Personnel détaché et interimaire	(40)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 421)
Publicité, publications, relations publiques	(202)
Transport	(2 118)
Déplacements, missions et réceptions	(171)
Frais postaux et frais de télécommunications	(184)
Frais bancaires	(201)
Autres charges externes	(183)
Charges externes	**(6 290)**

21- Impôts et taxes

Données en K€	2020.06
Impôts et taxes sur rémunérations	(88)
Autres impôts et taxes	(273)
Impôts et taxes	**(361)**

22- Charges de personnel

Données en K€	2020.06
Rémunérations du personnel	(5 575)
Charges de sécurité sociales et de prévoyance	(1 929)
Autres charges de personnel	(42)
Charges de personnel	**(7 546)**

L'effectif moyen est de 179 personnes (13 cadres, 166 non cadres).

23- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Données en K€	2020.06
Dotations aux amortissements sur immobilisations	(1 659)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(116)
Dotations aux amortissements et aux provisions	**(1 775)**

24- Résultat financier

Données en K€	2020.06
Gains de change	74
Autres produits financiers	15
Produits financiers	**89**
Charges d'intérêts	(263)
Charges d'intérêts liées au crédit-bail	(117)
Pertes de change	(3)
Autres charges financières	0
Dotations aux provisions à caractère financier	(474)
Charges financières	**(858)**
RESULTAT FINANCIER	**(769)**

25- Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel exprime le résultat réalisé par le Groupe en raison des événements non récurrents qui ont pris naissance au cours de l'exercice considéré.

Données en K€	2020.06
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1
Produits excep. s/ exercices antérieurs	221
Subv. invest. virées au résultat de l'exercice	37
Reprises de provisions à caractère exceptionnel	17
Produits exceptionnels	**277**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(652)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(229)
Dotations aux amts et provisions à caractère exceptionnel	(120)
Charges exceptionnelles	**(1 001)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(724)**

26- Impôts sur les résultats

26.1- Décomposition de l'impôt sur les résultats

Données en K€	2020.06
Impôts différés	(66)
Impôt sur les bénéfices	89
Impôts sur les résultats	**22**

26.2- Preuve de l'impôt

Données en K€	2020.06 en valeur	en %
Résultat net des sociétés intégrées	(1 013)	
Impôt sur les résultats	22	2,17%
Résultat net avant impôt	**(1 035)**	100,00%
Impôt théorique au taux en vigueur	**290**	**28,00%**
Impôts liés aux différences permanentes	(134)	-12,94%
Incidence des pertes non activées	(203)	-19,57%
Effet des changements de taux d'impôt sociétés étrangères	(20)	-1,89%
Crédit d'impôt et régularisation d'impôt	89	8,57%
IMPOT ET TAUX REEL DE L'IMPOT (+)Produit, (-)Charge	**22**	**2,17%**

27- Résultats par action

Le résultat de base par action est calculé en divisant le résultat net part du Groupe par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action est calculé en divisant le résultat net part du Groupe retraité par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation, majoré de toutes les actions ordinaires potentielles dilutives.

Le résultat de base par action s'établit à -0,69 € par action.

Le résultat de base par action étant négatif, le résultat dilué par action est identique au résultat de base par action car la prise en compte de l'instrument financier dans le calcul aboutirait à un résultat dilué inférieur au résultat de base. L'instrument financier ne peut donc être considéré comme dilutif.

28- Variation du besoin en fonds de roulement

VARIATIONS NETTES (données en K€)	2020.06
Variation des stocks	(116)
Variation des avances et acptes versés sur commandes	(10)
Variation des clients / fournisseurs	333
Variation des créances fiscales et sociales	1 520
Variation des autres créances / autres dettes d'exploitation	(1 026)
Variation des charges constatées d'avance	112
Variation des dettes fiscales et sociales	(83)
Variation des produits constatés d'avance	402
TOTAUX	**1 131**

29- Engagements hors bilan

Les engagements donnés et reçus sont les suivants :

- Nantissement de fonds de commerce au profit du Crédit du Nord pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/06/20 est de 1 608 K€.
- Nantissement de fonds de commerce au profit de la Société Générale pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/06/2020 est de 472 K€.
- Garantie de FRG à hauteur de 50% de l'encours du prêt pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/06/2020 est de 472 K€.
- Provisions pour indemnités de départ à la retraite : La provision pour indemnités de départ à la retraite qui couvre l'engagement de verser l'indemnité de départ à la retraite prévue par les conventions collectives en vigueur dans le Groupe, a été calculée à partir de l'effectif présent à la clôture de l'exercice, du salaire moyen perçu sur l'exercice, et en tenant compte de la probabilité d'être présent à l'âge de la retraite. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette probabilité est calculée à partir des tables de mortalité établies par l'INSEE et d'une probabilité de départ de l'entreprise avant l'âge de la retraite dégressive selon l'âge des salariés. L'engagement est calculé en fonction des variables suivantes :
  - Taux d'actualisation : 0,74%
  - Turn-over moyen
  - Taux de revalorisation des salaires : 1,5%
  - Age de départ à la retraite : entre 60 et 62 ans

  La provision tient compte des charges sociales et fiscales, par catégorie de salariés.

  A la clôture de l'exercice, le montant de l'engagement est de 287 K€.

30- Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés aux commissaires aux comptes au titre de la certification des comptes s'élèvent à 58 K€ sur l'exercice.

31- Evènements post-clôture

Dans le contexte actuel de crise sanitaire, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation.

Aucun évènement post-clôture n'est à signaler.