RCS : NIORT
Code greffe : 7901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 00049
Numéro SIREN : 452 162 092
Nom ou dénomination : ABC GESTION

Ce dépôt a été enregistré le 16/01/2024 sous le numéro de dépôt 144

CERGI CIGOS AUDIT

Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

Juridique et Social

Stéphane Avenet

Laurence Savatier-Dupré

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Inscrits auprès de la Cour d'Appel de Poitiers

Bureau principal
550, avenue de Limoges
79024 Niort cedex 9
Tél. 05 49 77 17 07
05 49 77 17 77

Bureau secondaire
22 rue Giannesini
79270 Frontenay Rohan Rohan
Tél. 05 16 25 16 00

www.ccaniort.com
contact@ccaniort.com

SARL au capital de 300 000 EUROS
RCS NIORT B 424 476 067

SAS ABC GESTION

7 rue du Logis des Ormes
79230 PRAHECQ
Holding

ETATS FINANCIERS

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Copie certifiée conforme aux comptes approuvés par l'Assemblée Générale du 29/12/24
Le Gérant,

TRIBUNAL DE COMMERCE DE NIORT
Reçu le 16 JAN. 2024
GREFFE

Sommaire

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

CHIFFRES CLES

Chiffres clés de l'entreprise 1

ATTESTATION

Attestation 2

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif 3
Bilan Passif 4
Compte de Résultat 1/2 5
Compte de Résultat 2/2 6
Règles et méthodes comptables 7
Immobilisations 9
Amortissements
Provisions au bilan 10
Créances et dettes 11
Charges à payer 12
Produits à recevoir 13
Charges et Produits constatés d'avance 14
Fonds commercial
Dettes garanties par des suretés réelles
Engagements financiers donnés et reçus
Capital Social et Effectifs 15
Crédit-Bail
Filiales et participations 1 16
Filiales et participations 2
Produits et Charges exceptionnels
Transferts de charges

ETATS DETAILLES

Détail de l'Actif 17
Détail du Passif 19
Emprunts - Récapitulatif (capital)
Crédits-bails - Redevances à payer
Détail du Compte de Résultat 20

ETATS DE GESTION

Soldes intermédiaires 22
Détermination de la Capacité d'Autofinancement 23
Du résultat à la trésorerie 24
4 Ratios d'activité 25
3 ratios financiers 26

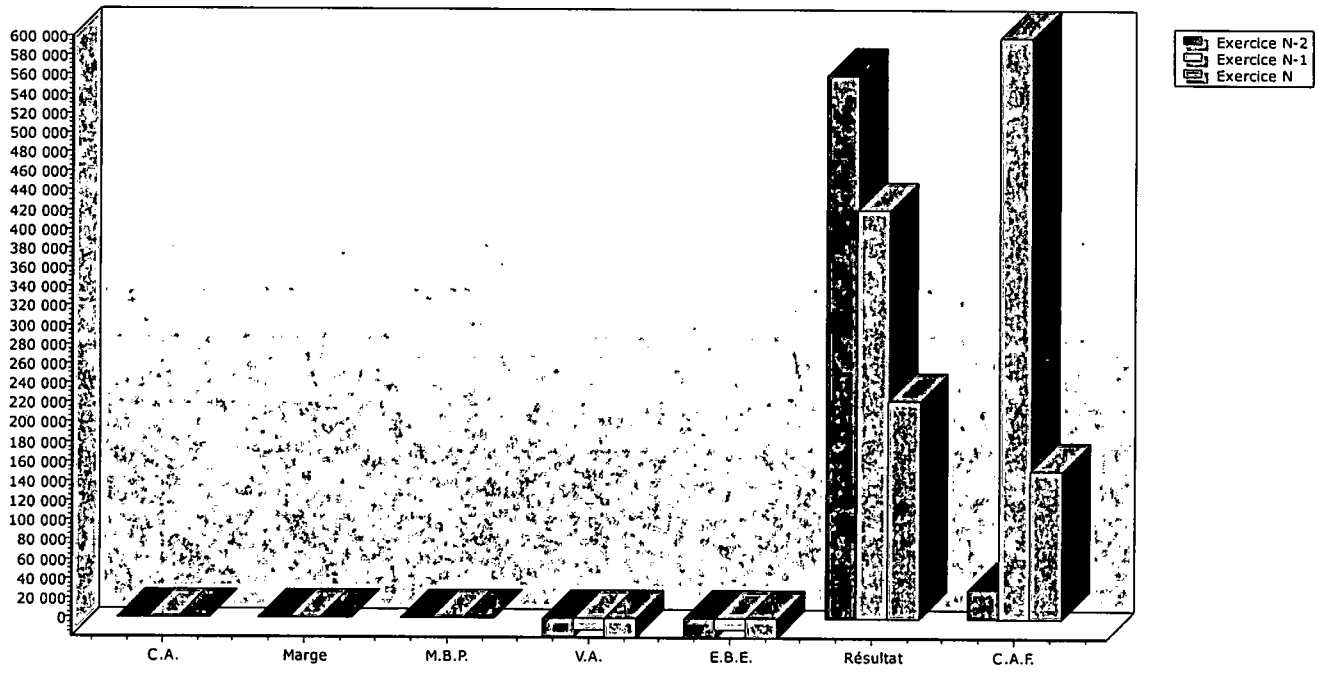
ETATS FISCAUX

Détermination du Résultat Fiscal 27
Liasse fiscale BIC - RN - IS

CHIFFRES CLÉS

Chiffres clés de l'entreprise

	30/09/2023	30/09/2022	Variation N/N-1		30/09/2021
Nombre de mois	**12**	**12**			**12**
Chiffre d'affaires					
Marge commerciale % sur vente de marchandises					
Marge brute de production % sur production					
Valeur ajoutée % sur CA	**(19 663)**	**(11 264)**	(8 398)	*74,56*	**(17 870)**
Excédent brut d'exploitation % sur CA	**(19 697)**	**(11 539)**	(8 158)	*70,70*	**(19 090)**
Résultat net comptable % sur CA	**223 369**	**421 136**	(197 767)	*-46,96*	**560 457**
Capacité d'autofinancement	**151 383**	**600 159**	(448 777)	*-74,78*	**30 113**
Besoin en fonds de roulement Nombre de jours de CA	**3 199**	**(196 024)**	199 223	*-101,63*	**(13 039)**
Rotations (en jours) - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients	111,61	153,41			93,07



ATTESTATION

Attestation

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 25/02/2008, nous avons effectué une mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **SAS ABC GESTION**, relatifs à l'exercice du **01/10/2022** au **30/09/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**2 912 876**	euros
Chiffre d'affaires :		euros
Résultat net comptable :	**223 369**	euros

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

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

Stéphane AVENET — Expert Comptable

Gisèle ALLARD — Chef de mission

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et Deprec.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	138 000		138 000	138 000
	Créances rattachées à des participations	1 071 078		1 071 078	1 177 003
	Autres titres immobilisés	793 187		793 187	817 187
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	2 002 265		2 002 265	2 132 190
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	6 919		6 919	
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	854 002	108 287	745 715	635 244
	DISPONIBILITES	155 601		155 601	212 000
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 376		2 376	2 280
	TOTAL (III)	1 018 898	108 287	910 611	849 524
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	3 021 163	108 287	2 912 876	2 981 714
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			1 071 078	1 177 003
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

		30/09/2023	30/09/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	691 500	691 500
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	69 150	69 150
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 919 653	1 599 653
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 873	737
	Résultat de l'exercice	**223 369**	**421 136**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 905 545	2 782 176
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 235	1 235
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 096	4 800
	Dettes fiscales et sociales		193 504
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	7 331	199 539
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 912 876	2 981 714

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	223 369,13	421 135,86
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	7 331	199 539
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/09/2023 12 mois	30/09/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	Montant net du chiffre d'affaires				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)				
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			19 663	11 264
	Impôts, taxes et versements assimilés			34	20
	Salaires et traitements				255
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			19 697	11 539
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(19 697)	(11 539)

Compte de Résultat 2/2

		30/09/2023	30/09/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(19 697)	(11 539)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	244 075	759 833
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	412	223
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 582	1 003
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	77 458	339
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	964	261
	Total des produits financiers	80 417	1 826
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 472	179 363
	Intérêts et charges assimilées (4)		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 353	3 536
	Total des charges financières	9 825	182 899
	RESULTAT FINANCIER	70 592	(181 073)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	294 970	567 221
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	71 601	146 085
	TOTAL DES PRODUITS	324 492	761 659
	TOTAL DES CHARGES	101 123	340 523
	RESULTAT DE L'EXERCICE	223 369	421 136

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

Voir l'attestation de l'expert comptable

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **30/09/2023**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 912 876** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **324 492** euros et un total **charges** de **101 123** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **223 369** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/10/2022** au **30/09/2023**.

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels ont été arrêtés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au nouveau Plan Comptable Général modifié par le règlement n°2018-07 du 10 décembre 2018.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes de base :

- Image fidèle.
- Comparabilité et continuité de l'activité.
- Régularité et sincérité.
- Prudence.
- Permanence des méthodes.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Faits marquants : Néant

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition des titres de participation sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Règles et Méthodes Comptables

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition des autres immobilisations financières sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Créances

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

Valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement figurent pour leur valeur d'acquisition.

Les frais d'acquisition des valeurs mobilières de placement sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Aucune compensation n'est réalisée avec des plus-values latentes.

Provisions

En accord avec le Règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 315 003		244 075	350 000		1 209 078
	Autres titres immobilisés	817 187			24 000		793 187
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 132 190		244 075	374 000		2 002 265
	TOTAL	2 132 190		244 075	374 000		2 002 265

Voir l'attestation de l'expert comptable

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	180 274	5 472	77 458	108 287
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	180 274	5 472	77 458	108 287
	TOTAL GENERAL	180 274	5 472	77 458	108 287

Dont dotations et reprises	- d'exploitation		
	- financières	5 472	77 458
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Voir l'attestation de l'expert comptable

Créances et Dettes

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 071 078	1 071 078	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	6 919	6 919	
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	2 376	2 376	
	TOTAL DES CREANCES	**1 080 373**	**1 080 373**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 096	6 096		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	1 235	1 235		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**7 331**	**7 331**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	1 235			

Voir l'attestation de l'expert comptable

Charges à payer

		30/09/2023
Total des Charges à payer		**3 720**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**3 720**
Fourn. Fact. non parvenue	3 720	

Voir l'attestation de l'expert comptable

Produits à recevoir

		30/09/2023
Total des Produits à recevoir		**242**
Autres créances		**242**
Intérêts courus à recevoir	242	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

30/09/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION	2 376	
Charges et Produits FINANCIERS		
Charges et Produits EXCEPTIONNELS		
TOTAL	**2 376**	

Capital social

	30/09/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	69 150,00	10,0000	691 500,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**69 150,00**	**10,0000**	**691 500,00**

Effectif moyen

	30/09/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		
	Professions intermédiaires		
	Employés		
	Ouvriers		
	TOTAL		

Filiales et participations

	30/09/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SCI DES PEPINIERES BONNEAU		309 476	100,00	244 075
2. Participations (10 à 50 %)				
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

ABC GESTION
Société par actions simplifiées au capital de 691.500 €
Siège Social : 7 RUE DU LOGIS DES ORMES 79230 PRAHECQ
RCS : NIORT 452 162 092

TRIBUNAL DE COMMERCE DE NIORT
Reçu le 16 JAN. 2024
GREFFE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
Du 25 DECEMBRE 2023

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
De l'exercice clos le 30 Septembre 2023

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de 223.369,13 € de l'exercice de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

1) Résultat de l'exercice	223.369,13 €
2) Report à nouveau	1.872,73 €
TOTAL	225.241,86 €

Affectation proposée :

3) Dividendes	150.000,00 €
4) Réserve statutaire	75.000,00 €
5) Report à nouveau	241,86 €
TOTAL	225.241,86 €

Compte tenu de ces affectations, les capitaux propres de la Société seraient de 2.755.545,05 €.

Les dividendes seront mis en paiement à compter de ce jour.

Il est précisé que ce dividende :

- est soumis, s'agissant des personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30% ; le PFU s'appliquant de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR ;

- est soumis, s'agissant des personnes morales, au régime des sociétés mère-fille.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous indiquons que notre société a procédé aux distributions de dividendes suivantes au titre des trois exercices précédents :

Exercices	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/09/22	100.000 € / 1,446 € par part	Néant	Néant
30/09/21	250.000 € / 3,615 € par part	Néant	Néant
30/09/20	Néant	Néant	Néant

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Copie certifiée conforme aux comptes approuvés par l'Assemblée Générale du 25/12/23
Le Gérant,

