Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052-SD 2023

Désignation de l'entreprise : ABBEAL — Néant ☐ *

			Exercice N					
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB	700	FC	700
	Production vendue biens *	FD		FE		FF	
	Production vendue services *	FG	9 738 212	FH	531 291	FI	10 269 503
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	9 738 212	FK	531 991	FL	10 270 203
	Production stockée *					FM	
	Production immobilisée *					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	5 000
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	313 706
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 965
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	10 591 874
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	2 221 598
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	182 559
	Salaires et traitements *					FY	5 132 290
	Charges sociales (10)					FZ	2 004 546
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements *					GA	34 469
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	265 390
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
	Autres charges (12)					GE	54 700
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	9 895 553
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)						GG	696 322
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	362 129
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
	Total des produits financiers (V)					GP	362 129
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	71 590
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8 307
	Différences négatives de change					GS	291
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	80 187
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)						GV	281 942
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)						GW	978 263

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2023

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053-SD 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ABBEAL — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	103 828
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	450
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) **(VII)**	HD	104 278
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 *bis*)	HE	147 678
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	2 088
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 *ter*)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) **(VIII)**	HH	149 766
4 — RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)		HI	(45 488)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	117 469
Impôts sur les bénéfices * **(X)**		HK	49 792
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	11 058 281
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	10 292 767
5 — BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits — total des charges)		HN	765 514

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)	1G	103 828
(3) Dont	— Crédit-bail mobilier *	HP	
	— Crédit-bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)	1H	146 405
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6*bis*)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 *bis* du C.G.I.)	HX	
(6*ter*)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	6 335
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	45 422
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 / obligatoires A9		
	Dont cotisations facultatives Madelin A7 / Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		

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

	Exercice N — Charges exceptionnelles	Exercice N — Produits exceptionnels
PRODUITS ET CH EXCEPT SUR EX ANTERIEURS	146 405	103 828
PCEAC		450
CONTROLE FISCAL	2 088	
AMENDES ET PENALITES	1 274	

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

	Exercice N — Charges antérieures	Exercice N — Produits antérieurs
CORRECTIONS TIERS EXERCICES ANTERIEURS	146 405	103 828

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2023

ANNEXE

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 625 722,97 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 765 513,79 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/06/2023 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

- **Immobilisations corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

- **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :**

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

- **Stocks :**

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "coût moyen unitaire pondéré" (CMUP). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute est supérieure à la valeur réelle à la date de clôture.

- **Créances et dettes :**

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- **Opérations en devises :**

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

- **Provisions :**

La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

- **Changements de méthodes :**

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Transmission universelle de patrimoine ABBEAL LYON

La société ABBEAL a absorbé la société ABBEAL LYON en date d'effet 09/06/2022.

Impact du conflit en Ukraine

Le conflit armé actuel entre l'Ukraine et la Russie et ses impacts potentiels sur l'économie mondiale sont suivis de près par la Direction. Ces impacts apparaissent aujourd'hui limités pour la société en raison de son activité et de son positionnement défensif et résilient.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Fin du dispositif d'intégration fiscale

L'exercice 2022 est le dernier exercice a bénéficier du régime de l'intégration fiscale, la société mère ABBEAL H changeant de date de clôture.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 510 526 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		832		832
Immobilisations corporelles	116 209	84 940		201 149
Immobilisations financières	337 475		28 930	308 545
TOTAL	***453 684***	***85 773***	***28 930***	***510 526***

Amortissements et provisions d'actif = 214 429 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		826		826
Immobilisations corporelles	75 161	66 853		142 014
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières		71 590		71 590
TOTAL	***75 161***	***139 269***		***214 429***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	833	826	7	3 ans
Agencements et aménagements ma	7 680	2 328	5 352	de 5 à 10 ans
AAI divers	20 815	11 159	9 656	de 5 à 10 ans
Matériels de bureau et informatiques	148 768	111 132	37 636	de 3 à 5 ans
Mobiliers	23 886	17 395	6 491	5 ans
TOTAL	***201 981***	***142 840***	***59 142***	

Au 31/12/2022, la direction a pris la décision de déprécier à 100% la créance rattachée à sa participation dans ABBEAL TUNISIE, soit une provision pour dépréciation de 71.589,77 euros.

Les performances d'ABBEAL TUNISIE ainsi que sa trésorerie au 31/12/2022 n'étant pas jugées satisfaisantes, le risque de non remboursement de cette créance est réel et doit ainsi être provisionné dans les comptes 2022 de la société ABBEAL.

Etat des créances = 6 017 109 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	268 686		268 686
Actif circulant & charges d'avance	5 748 423	5 323 946	424 477
TOTAL	***6 017 109***	***5 323 946***	***451 163***

Provisions pour dépréciation = 356 577 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	307 371	49 206	0	356 577
Comptes financiers				
TOTAL	***307 371***	49 206	***0***	***356 577***

Produits à recevoir par postes du bilan = 67 300 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	67 300
Disponibilités	
TOTAL	***67 300***

Charges constatées d'avance = 37 991 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 24 000 E

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	24 000	1,00	24 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	***24 000***	***1,00***	***24 000***

Provisions = 83 155 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	83 155				83 155
TOTAL	***83 155***				***83 155***

Une provision pour risque et charge a été comptabilisée en 2021 dans le cadre d'un litige prudhommal dont la résolution est attendue sur 2023. Il n'y a pas lieu de modifier le montant de cette provision en 2022, le montant initial étant toujours en cohérence avec le risque encouru par la société.

Etat des dettes = 5 177 323 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 624 797	1 083 981	540 816	
Dettes financières diverses	4 190	4 190		
Fournisseurs	1 010 209	1 010 209		
Dettes fiscales & sociales	2 106 092	2 106 092		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	400 410	400 410		
Produits constatés d'avance	31 625	31 625		
TOTAL	***5 177 323***	***4 636 507***	***540 816***	

Charges à payer par postes du bilan = 893 947 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	1 640
Dettes fiscales & sociales	860 834
Autres dettes	31 474
TOTAL	***893 947***

Produits constatés d'avance = 31 625 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 10 270 203 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	700	0,01 %
Prestations de services	9 779 971	95,23 %
Produits des activités annexes	489 532	4,77 %
TOTAL	***10 270 203***	***100.00 %***

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Nature	Base	Impôt
Résultat courant avant impôt	978 263	178 120
+ Résultat exceptionnel	-45 488	-11 372
- Participation des salariés	-117 469	-30 008
- Impôts sur les bénéfices	-49 792	
Imputation des réductions et crédits d'impôts		
- Crédit d'impôt innovation CII)		-80 000
- Crédit d'impôt famille (FAM)		-11 945
- Réduction d'impôt mécénat (MEC)		-11 874
Divers		
+ Correction IS 2020 ABBEAL LYON		16 871
Résultat net de l'exercice / IS net de l'exercice	***765 514***	***49 792***

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en charges en 2022 s'élèvent à 8.883,00€.

Détail des charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels comptabilisés en 2022 se détaillent de la manière suivante :

- Charges :
  - Amendes et pénalités : 1.273,79€
  - Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs : 146.404,61€
  - Redressement contrôle fiscal : 2.087,56€
- Produits :
  - Produits exceptionnels sur exercices antérieurs : 103.828,10€
  - Produits sur cession d'éléments d'actif immobilisés : 450,00€

Réductions et crédits d'impôts

En 2022, la société a bénéficié des réductions et crédits d'impôts suivants :

- Crédit d'impôt innovation (CII) : 80.000,00€
- Crédit d'impôt famille (FAM) : 11.944,70€
- Réduction d'impôt mécénat (MEC) : 11.874,00€

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif

L'effectif moyen 2022 s'élève à 95.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 67 300 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Organismes sociaux PAR (43870000000)	35 300
Subvention à recevoir (44870000000)	32 000
TOTAL	***67 300***

Charges constatées d'avance = 37 991 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (48600000000)	37 991
TOTAL	***37 991***

Charges à payer = 893 947 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs FNP (40810000000)	1 640
TOTAL	***1 640***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions conges payes (42820000000)	316 363
Provisions participation (42840000000)	117 469
Prime de fin d'année (42850000000)	75 263
Charges sociales sur conges à payer (43820000000)	108 379
Charges sociales sur RTT (43821000000)	18 166
Forfait social sur participation (43840000000)	23 494
Charges sociales sur primes (43850000000)	30 105
Taxe assises sur les salaires - ancien (43860000000)	81 545
Taxe assises sur les salaires (43860000001)	35 444
Charges à payer Lyon (43861000000)	20 490
Etat autres charges à payer(44860000000)	34 114
TOTAL	***860 834***

Autres dettes	Montant
Clients AAE (41980000000)	31 474
TOTAL	***31 474***

Produits constatés d'avance = 31 625 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance (48700000000)	31 625
TOTAL	***31 625***

COMPTE RENDU DES TRAVAUX

Le Cabinet AERYS, inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables.

Aux termes de la mission d'assistance comptable et d'établissement des Comptes Annuels, qui lui a été confiée par ABBEAL,

Déclare que les Comptes Annuels se rapportant à l'exercice clos au 31/12/2022 caractérisés notamment par les données suivantes:

Total du bilan	6 625 723
Chiffre d'affaires hors taxes	10 270 203
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	765 514

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par l'Entreprise, en conformité avec les dispositions de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 régissant l'Ordre des Experts Comptables et avec les règles de diligence préconisées par l'Ordre à l'exception des règles suivantes :

- présentation d'un état détaillé et chiffré des stocks et en cours,
- contrôle de la conformité de la méthode de valorisation des stocks et en cours utilisée avec les règles en vigueur,
- vérification de l'application de la méthode de valorisation des stocks et en cours par épreuves,
- établissement du tableau de financement,
- contrôle des existants en caisse.

Le présent compte-rendu ne constitue pas une attestation de régularité et de sincérité au sens de l'article 2 de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Fait à PARIS le 12/06/2023

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
CONSEIL ABBEAL INC (CANADA)	ND	ND	100%	68,36	68,36	ND	ND	ND	ND	ND
ABBEAL KK (JAPON)	ND	ND	100%	39.257,71	39.257,71	ND	ND	ND	ND	ND
ABBEAL TUNISIE*	ND	ND	70%	233,33	233,33	ND	ND	ND	ND	ND
Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

*informations non disponibles

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

① BILAN — ACTIF

DGFiP N° 2050-SD 2023

Désignation de l'entreprise : ABBEAL — 1 2

Adresse de l'entreprise : 2 RUE DE VALOIS 75001 PARIS — Durée de l'exercice précédent * 1 1 2

Numéro SIRET * 7 9 0 1 7 2 9 2 8 0 0 0 6 7 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 3 1 1 2 2 0 2 2

			Brut 1	Amortissements, provisions 2		Net 3
	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC		
	Frais de développement *	CX		CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	832	AG	826	7
	Fonds commercial (1)	AH		AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	7 680	AS	2 328	5 352
	Autres immobilisations corporelles	AT	193 469	AU	139 686	53 783
	Immobilisations en cours	AV		AW		
	Avances et acomptes	AX		AY		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
	Autres participations	CU	39 859	CV	71 590	(31 730)
	Créances rattachées à des participations	BB	71 590	BC		71 590
	Autres titres immobilisés	BD		BE		
	Prêts	BF	59 931	BG		59 931
	Autres immobilisations financières *	BH	137 165	BI		137 165
	TOTAL (II)	BJ	510 526	BK	214 429	296 097
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
	En cours de production de biens	BN		BO		
	En cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT		BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	4 674 768	BY	356 577	4 318 191
	Autres créances (3)	BZ	1 035 663	CA		1 035 663
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres .....)	CD		CE		
	Disponibilités	CF	937 780	CG		937 780
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	37 991	CI		37 991
	TOTAL (III)	CJ	6 686 203	CK	356 577	6 329 626
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
	Écarts de conversion actif (VI)	CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	7 196 730	1A	~~571~~ 007	6 625 723

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété : * Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

Le Président

SAGE Experts-comptables Janvier 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

② **BILAN — PASSIF avant répartition**

DGFiP N° 2051-SD 2023

Désignation de l'entreprise : ABBEAL — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 24 000)	DA	24 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	2 400
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	573 331
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	765 514
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	1 365 245
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	83 155
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	83 155
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 624 797
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	4 190
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 010 209
	Dettes fiscales et sociales	DY	2 106 092
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	400 410
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	31 625
	TOTAL (IV)	EC	5 177 323
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	6 625 723

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	5 177 323
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	5 992

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2023

HSF AUDIT

AUDIT – COMMISSARIAT AUX COMPTES

CABINET ADHÉRENT AUDECIA

La Rochelle – Lagord
05 46 67 27 22
lagord@steco.fr

Poitiers
05 49 58 05 05
poitiers@steco.fr

Paris
01 43 27 10 01
paris@steco.fr

Bordeaux – Gradignan
05 56 89 84 84
gradignan@steco.fr

La Flotte en Ré
05 46 09 50 02
laflotte@steco.fr

Rochefort
05 46 87 08 54
rochefort@steco.fr

Les Herbiers
02 51 91 04 97
lesherbiers@steco.fr

Fontenay-le-Comte
02 51 69 04 44
fontenay@steco.fr

Cholet
02 41 58 63 20
cholet@steco.fr

GREFFE

« ABBEAL »
2 Rue de Valois
75001 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes
Sur les Comptes Annuels
Exercice clos le 31 Décembre 2022

« ABBEAL »
Société par Actions Simplifiée au Capital de 24 000 €
2 Rue de Valois
75001 PARIS
RCS PARIS : 790.172.928

Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes Annuels
Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société « ABBEAL » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 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 « *Autres éléments significatifs de l'exercice* » de l'annexe des comptes annuels concernant la transmission universelle de patrimoine ABBEAL LYON.

Justification des appréciations

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

1. Règles et méthodes comptables :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre société. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

2. Estimations comptables :

- Les disponibilités totalisent 938 K€ et représentent près de 15 % de l'actif net du bilan. Nos travaux ont notamment consisté à rapprocher les informations des documents transmis par le partenaire bancaire de la société des soldes bancaires figurant au bilan.

- S'agissant des postes « clients et comptes rattachés » qui représentent environ 65 % du total de l'actif, et des postes « fournisseurs et comptes rattachés » qui représentent près de 20 % du total des dettes, nos travaux ont consisté à nous assurer par recoupement avec les éléments probants collectés, de l'exhaustivité et de la sincérité des positions comptables à la clôture de l'exercice. Ces diligences ont été complétées par la mise en œuvre de tests d'apurement.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Poitiers, le 15 Juin 2023

Pour HSF AUDIT

Jean-Philippe JOUBERT
Gérant
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

Edité le 22/05/2023

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	832	826	7	0,00		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	7 680	2 328	5 352	0,08		
Autres immobilisations corporelles	193 469	139 686	53 783	0,81	41 048	0,61
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	39 859	71 590	-31 730	-0,47	253 270	3,75
Créances rattachées à des participations	71 590		71 590	1,08		
Autres titres immobilisés						
Prêts	59 931		59 931	0,90	3 990	0,06
Autres immobilisations financières	137 165		137 165	2,07	80 215	1,19
TOTAL (I)	***510 526***	***214 429***	***296 097***	4,47	***378 523***	5,60
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	4 674 768	356 577	4 318 191	65,17	3 688 691	54,60
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	8 661		8 661	0,13	44 859	0,66
. Personnel	39 955		39 955	0,60	1 180	0,02
. Organismes sociaux	35 673		35 673	0,54	50 092	0,74
. Etat, impôts sur les bénéfices	95 911		95 911	1,45	87 352	1,29
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	215 227		215 227	3,25	401 314	5,94
. Autres	640 237		640 237	9,66	724 515	10,72
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	937 780		937 780	14,15	1 346 432	19,93
Charges constatées d'avance	37 991		37 991	0,57	33 013	0,49
TOTAL (II)	***6 686 203***	***356 577***	***6 329 626***	95,53	***6 377 446***	94,40
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***7 196 730***	***571 007***	***6 625 723***	100,00	***6 755 970***	100,00

BEAUD Société de Commissariat aux Comptes

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 — Présenté en Euros — Edité le 22/05/2023

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 24 000)	**24 000**	0,36	**24 000**	0,36
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	2 400	0,04	2 400	0,04
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	573 331	8,65	1 016 287	15,04
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	***765 514***	11,55	***556 885***	8,24
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	***1 365 245***	20,61	***1 599 571***	23,68
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	83 155	1,26	83 155	1,23
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	***83 155***	1,26	***83 155***	1,23
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	1 618 805	24,43	1 650 000	24,42
. Découverts, concours bancaires	5 992	0,09	9	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	4 190	0,06	650	0,01
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 010 209	15,25	1 434 442	21,23
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	519 066	7,83	482 185	7,14
. Organismes sociaux	694 273	10,48	635 230	9,40
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	832 422	12,56	668 394	9,89
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	60 332	0,91	60 968	0,90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	400 410	6,04	141 364	2,09
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	31 625	0,48		
TOTAL(IV)	***5 177 323***	78,14	***5 073 244***	75,09
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	***6 625 723***	100,00	***6 755 970***	100,00

Société de Commissariat aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 — Présenté en Euros — Edité le 22/05/2023

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises	700		700	0,01			700	N/S
Production vendue biens								
Production vendue services	10 249 128	20 375	10 269 503	99,99	9 914 775	100,00	354 728	3,58
Chiffres d'Affaires Nets	**10 249 828**	**20 375**	**10 270 203**	100,00	**9 914 775**	100,00	**355 428**	3,58
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			5 000	0,05	37 000	0,37	-32 000	-86,48
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			313 706	3,05	18 031	0,18	295 675	N/S
Autres produits			2 965	0,03	2 881	0,03	84	2,92
Total des produits d'exploitation (I)			***10 591 874***	103,13	***9 972 688***	100,58	***619 186***	6,21
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			2 221 598	21,63	2 809 247	28,33	-587 649	-20,91
Impôts, taxes et versements assimilés			182 559	1,78	176 493	1,78	6 066	3,44
Salaires et traitements			5 132 290	49,97	4 286 871	43,24	845 419	19,72
Charges sociales			2 004 546	19,52	1 645 062	16,59	359 484	21,85
Dotations aux amortissements sur immobilisations			34 469	0,34	16 944	0,17	17 525	103,43
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant			265 390	2,58	111 953	1,13	153 437	137,05
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges			54 700	0,53	24 699	0,25	30 001	121,47
Total des charges d'exploitation (II)			***9 895 553***	96,35	***9 071 269***	91,49	***824 284***	9,09
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**696 322**	6,78	**901 418**	9,09	**-205 096**	-22,74
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations			362 129	3,53			362 129	N/S
Produits des autres valeurs mobilières et créances					1	0,00	-1	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			***362 129***	3,53	***1***	0,00	***362 128***	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions			71 590	0,70			71 590	N/S
Intérêts et charges assimilées			8 307	0,08	4 559	0,05	3 748	82,21
Différences négatives de change			291	0,00			291	N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)			***80 187***	0,78	***4 559***	0,05	***75 628***	N/S
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			**281 942**	2,75	**-4 559**	-0,04	**286 501**	N/S
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			**978 263**	9,53	**896 859**	9,05	**81 404**	9,08

AERYS AUDIT Société de Commissariat aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	103 828	1,01			103 828	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	450	0,00			450	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	***104 278***	1,02			***104 278***	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	147 678	1,44	8 093	0,08	139 585	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 088	0,02			2 088	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			83 155	0,84	-83 155	-100,00
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***149 766***	1,46	***91 248***	0,92	***58 518***	64,13
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-45 488**	-0,43	**-91 248**	-0,91	**45 760**	50,15
Participation des salariés (IX)	117 469	1,14	143 525	1,45	-26 056	-18,14
Impôts sur les bénéfices (X)	49 792	0,48	105 202	1,06	-55 410	-52,66
Total des Produits (I+III+V+VII)	***11 058 281***	107,67	***9 972 688***	100,58	***1 085 593***	10,89
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	***10 292 767***	100,22	***9 415 804***	94,97	***876 963***	9,31
RÉSULTAT NET	**765 514** *Bénéfice*	7,45	**556 885** *Bénéfice*	5,62	**208 629**	37,46
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

BEAUD Société de Commissariat aux Comptes

ANNEXE

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 625 722,97 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 765 513,79 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/06/2023 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

- **Immobilisations corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

- **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :**

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

- **Stocks :**

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "coût moyen unitaire pondéré" (CMUP). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute est supérieure à la valeur réelle à la date de clôture.

- **Créances et dettes :**

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

SEAUDIT Société de Commissariat aux Comptes

- **Opérations en devises :**

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

- **Provisions :**

La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

- **Changements de méthodes :**

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Transmission universelle de patrimoine ABBEAL LYON

La société ABBEAL a absorbé la société ABBEAL LYON en date d'effet 09/06/2022.

Impact du conflit en Ukraine

Le conflit armé actuel entre l'Ukraine et la Russie et ses impacts potentiels sur l'économie mondiale sont suivis de près par la Direction. Ces impacts apparaissent aujourd'hui limités pour la société en raison de son activité et de son positionnement défensif et résilient.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Fin du dispositif d'intégration fiscale

L'exercice 2022 est le dernier exercice a bénéficier du régime de l'intégration fiscale, la société mère ABBEAL H changeant de date de clôture.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 510 526 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		832		832
Immobilisations corporelles	116 209	84 940		201 149
Immobilisations financières	337 475		28 930	308 545
TOTAL	***453 684***	***85 773***	***28 930***	***510 526***

Amortissements et provisions d'actif = 214 429 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		826		826
Immobilisations corporelles	75 161	66 853		142 014
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières		71 590		71 590
TOTAL	***75 161***	***139 269***		***214 429***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	833	826	7	3 ans
Agencements et aménagements ma	7 680	2 328	5 352	de 5 à 10 ans
AAI divers	20 815	11 159	9 656	de 5 à 10 ans
Matériels de bureau et informatiques	148 768	111 132	37 636	de 3 à 5 ans
Mobiliers	23 886	17 395	6 491	5 ans
TOTAL	***201 981***	***142 840***	***59 142***	

Au 31/12/2022, la direction a pris la décision de déprécier à 100% la créance rattachée à sa participation dans ABBEAL TUNISIE, soit une provision pour dépréciation de 71.589,77 euros.

Les performances d'ABBEAL TUNISIE ainsi que sa trésorerie au 31/12/2022 n'étant pas jugées satisfaisantes, le risque de non remboursement de cette créance est réel et doit ainsi être provisionné dans les comptes 2022 de la société ABBEAL.

Etat des créances = 6 017 109 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	268 686		268 686
Actif circulant & charges d'avance	5 748 423	5 323 946	424 477
TOTAL	***6 017 109***	***5 323 946***	***451 163***

Provisions pour dépréciation = 356 577 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	307 371	49 206	0	356 577
Comptes financiers				
TOTAL	***307 371***	49 206	***0***	***356 577***

Produits à recevoir par postes du bilan = 67 300 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	67 300
Disponibilités	
TOTAL	***67 300***

Charges constatées d'avance = 37 991 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

BEAUD Société de Commissariat aux Comptes

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 24 000 E

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	24 000	1,00	24 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	***24 000***	***1,00***	***24 000***

Provisions = 83 155 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	83 155				83 155
TOTAL	***83 155***				***83 155***

Une provision pour risque et charge a été comptabilisée en 2021 dans le cadre d'un litige prudhommal dont la résolution est attendue sur 2023. Il n'y a pas lieu de modifier le montant de cette provision en 2022, le montant initial étant toujours en cohérence avec le risque encouru par la société.

Etat des dettes = 5 177 323 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 624 797	1 083 981	540 816	
Dettes financières diverses	4 190	4 190		
Fournisseurs	1 010 209	1 010 209		
Dettes fiscales & sociales	2 106 092	2 106 092		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	400 410	400 410		
Produits constatés d'avance	31 625	31 625		
TOTAL	***5 177 323***	***4 636 507***	***540 816***	

Charges à payer par postes du bilan = 893 947 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	1 640
Dettes fiscales & sociales	860 834
Autres dettes	31 474
TOTAL	***893 947***

Produits constatés d'avance = 31 625 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 10 270 203 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	700	0,01 %
Prestations de services	9 779 971	95,23 %
Produits des activités annexes	489 532	4,77 %
TOTAL	***10 270 203***	***100.00 %***

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Nature	Base	Impôt
Résultat courant avant impôt	978 263	178 120
+ Résultat exceptionnel	-45 488	-11 372
- Participation des salariés	-117 469	-30 008
- Impôts sur les bénéfices	-49 792	
Imputation des réductions et crédits d'impôts		
- Crédit d'impôt innovation CII)		-80 000
- Crédit d'impôt famille (FAM)		-11 945
- Réduction d'impôt mécénat (MEC)		-11 874
Divers		
+ Correction IS 2020 ABBEAL LYON		16 871
Résultat net de l'exercice / IS net de l'exercice	***765 514***	***49 792***

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en charges en 2022 s'élèvent à 8.883,00€.

Détail des charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels comptabilisés en 2022 se détaillent de la manière suivante :

- Charges :
  - Amendes et pénalités : 1.273,79€
  - Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs : 146.404,61€
  - Redressement contrôle fiscal : 2.087,56€
- Produits :
  - Produits exceptionnels sur exercices antérieurs : 103.828,10€
  - Produits sur cession d'éléments d'actif immobilisés : 450,00€

Réductions et crédits d'impôts

En 2022, la société a bénéficié des réductions et crédits d'impôts suivants :

- Crédit d'impôt innovation (CII) : 80.000,00€
- Crédit d'impôt famille (FAM) : 11.944,70€
- Réduction d'impôt mécénat (MEC) : 11.874,00€

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif

L'effectif moyen 2022 s'élève à 95.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 67 300 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Organismes sociaux PAR (43870000000)	35 300
Subvention à recevoir (44870000000)	32 000
TOTAL	***67 300***

Charges constatées d'avance = 37 991 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (48600000000)	37 991
TOTAL	***37 991***

Charges à payer = 893 947 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs FNP (40810000000)	1 640
TOTAL	***1 640***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions conges payes (42820000000)	316 363
Provisions participation (42840000000)	117 469
Prime de fin d'année (42850000000)	75 263
Charges sociales sur conges à payer (43820000000)	108 379
Charges sociales sur RTT (43821000000)	18 166
Forfait social sur participation (43840000000)	23 494
Charges sociales sur primes (43850000000)	30 105
Taxe assises sur les salaires - ancien (43860000000)	81 545
Taxe assises sur les salaires (43860000001)	35 444
Charges à payer Lyon (43861000000)	20 490
Etat autres charges à payer(44860000000)	34 114
TOTAL	***860 834***

Autres dettes	Montant
Clients AAE (41980000000)	31 474
TOTAL	***31 474***

Produits constatés d'avance = 31 625 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance (48700000000)	31 625
TOTAL	***31 625***

COMPTE RENDU DES TRAVAUX

Le Cabinet AERYS, inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables.

Aux termes de la mission d'assistance comptable et d'établissement des Comptes Annuels, qui lui a été confiée par ABBEAL,

Déclare que les Comptes Annuels se rapportant à l'exercice clos au 31/12/2022 caractérisés notamment par les données suivantes:

Total du bilan	6 625 723
Chiffre d'affaires hors taxes	10 270 203
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	765 514

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par l'Entreprise, en conformité avec les dispositions de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 régissant l'Ordre des Experts Comptables et avec les règles de diligence préconisées par l'Ordre à l'exception des règles suivantes :

- présentation d'un état détaillé et chiffré des stocks et en cours,
- contrôle de la conformité de la méthode de valorisation des stocks et en cours utilisée avec les règles en vigueur,
- vérification de l'application de la méthode de valorisation des stocks et en cours par épreuves,
- établissement du tableau de financement,
- contrôle des existants en caisse.

Le présent compte-rendu ne constitue pas une attestation de régularité et de sincérité au sens de l'article 2 de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Fait à PARIS le 12/06/2023

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
CONSEIL ABBEAL INC (CANADA)	ND	ND	100%	68,36	68,36	ND	ND	ND	ND	ND
ABBEAL KK (JAPON)	ND	ND	100%	39.257,71	39.257,71	ND	ND	ND	ND	ND
ABBEAL TUNISIE*	ND	ND	70%	233,33	233,33	ND	ND	ND	ND	ND
Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

*informations non disponibles