3 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

DGFiP N° 2052 2023

Désignation de l'entreprise ABGI France — Néant ☐

			Exercice N						Exercice N-1
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		FA		FB		FC		
	Production vendue	biens	FD		FE		FF		
		services	FG	3 915 330	FH	16 749 217	FI	20 664 547	17 709 603
	Chiffres d'affaires nets		FJ	3 915 330	FK	16 749 217	FL	20 664 547	17 709 603
	Production stockée						FM		
	Production immobilisée						FN	247 087	
	Subventions d'exploitation						FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						FP	2 563 567	2 024 245
	Autres produits (1) (11)						FQ	52	9 033
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	23 475 253	19 742 881
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						FS		
	Variation de stock (marchandises)						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de do						FU	13 795	10 537
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						FV		
	Autres achats et charges externes (3)						FW	5 791 283	3 937 636
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	256 187	289 408
	Salaires et traitements						FY	7 777 592	6 449 693
	Charges sociales (10)						FZ	3 420 079	2 900 763
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	157 509	188 794
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	181 217	189 560
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	1 215 465	1 572 806
	Autres charges (12)						GE	420 198	618 238
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	19 233 325	16 157 434
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	4 241 929	3 585 446
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		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	311 204	293 352
	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	311 204	293 352
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	180 652	5 248
	Différences négatives de change						GS	2	195
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	180 654	5 443
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	130 550	287 909
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	4 372 479	3 873 355

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

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

4 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2023

Désignation de l'entreprise ABGI France

Néant ☐

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	6 584	366 694
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	167	3 300
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	6 751	369 994
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	6 584	366 694
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	9 600	3 517
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	19 466	12 230
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	35 650	382 441
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(28 899)	(12 447)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	503 226	445 745
Impôts sur les bénéfices **(X)**		HK	975 082	894 075
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	23 793 208	20 406 226
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	20 927 936	17 885 138
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	2 865 272	2 521 088

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY	91 610	297 995
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d	1G		
(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier	HP		
		- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d		1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		1J	310 852	293 312
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	180 652	5 162
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquie		RD		
(9)	Dont transferts de charges		A1	916 426	370 493
(10)	Dont cotisations personnelles de l'ex	(dont montant des cotisations sociale obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		362 920
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personne ultatives A6	obligatoires A9			
	dont cotisations facultatives Madelin	A7			
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargn	A8			

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) joindre en annexe) :	Exercice N Charges exceptionnelles	Exercice N Produits exceptionnels
VNC - PCEA	9 600	167
Indemnités sur litiges	6 584	6 584
Amortissement dérogatoire	19 466	
TOTAL GENERAL	35 650	6 751

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N Charges antérieures	Exercice N Produits antérieurs
TOTAL GENERAL		

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

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

1 - BILAN ACTIF

DGFiP N° 2050 2023

Désignation de l'entreprise : ABGI France

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12

Adresse de l'entreprise : 52 Quai Rambaud 69002 Lyon

Durée de l'exercice précédent : 12

si déposé néant, cocher la case :

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31/12/2023 Net 3	Exercice N-1 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB		AC			
	Frais de développement	CX	36 368	CQ	36 368		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	819 599	AG	781 392	38 207	55 279
	Fonds commercial (1)	AH	1	AI		1	1
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	25 900	AK	25 900		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	366 753	AM		366 753	3 840
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 890 691	AU	1 592 821	297 870	376 870
	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	15 086 695	CV		15 086 695	15 086 695
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF	172 161	BG		172 161	138 742
	Autres immobilisations financières	BH	163 885	BI	4 787	159 098	143 414
	TOTAL (II)	BJ	18 562 053	BK	2 441 268	16 120 785	15 804 840
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 commar	BV	3 601	BW		3 601	324
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	BX	18 118 633	BY	360 161	17 758 472	15 340 319
	Autres créances (3)	BZ	8 635 464	CA		8 635 464	3 351 462
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
DIVERS	Valeurs mobilières de placment (dont actions propres)	CD		CE			
	Disponibilités	CF	1 396 335	CG		1 396 335	1 079 083
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	CH	303 906	CI		303 906	222 910
	TOTAL (III)	CJ	28 457 940	CK	360 161	28 097 779	19 994 097
	Frais d'emission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif (VI)	CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	47 019 993	1A	2 801 429	44 218 564	35 798 938

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

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

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

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

2 - BILAN PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 2023

Désignation de l'entreprise : ABGI France — Néant ☐

					Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)	(Dont versé : 4 806 950)		DA	4 806 950	4 806 950
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	7 468 663	7 468 663
	Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence : EK)		DC		
	Réserve légale (3)			DD	399 183	399 183
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)	Dont réserve spéciale des provis pour fluctuation des cours B1		DF		
	Autres réserves	Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vi EJ		DG	11 847 155	9 326 067
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	2 865 272	2 521 088
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées			DK	21 919	2 453
			TOTAL (I)	DL	27 409 142	24 524 404
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	345 594	442 520
	Provisions pour charges			DQ	1 135 465	1 300 189
			TOTAL (III)	DR	1 481 059	1 742 709
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	4 970 969	2 645 887
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	12 195	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	3 956 335	1 768 794
	Dettes fiscales et sociales			DY	5 649 233	4 907 235
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA	141 530	82 776
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	598 102	127 132
			TOTAL (IV)	EC	15 328 364	9 531 825
	Écarts de conversion passif		**(V)**	ED		
			TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	44 218 564	35 798 938

RENVOIS

				Exercice N	Exercice N-1
(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	15 316 168	9 531 825
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH		

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

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

ABGI FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 4 806 950 euros

52 quai Rambaud
69002 Lyon
R.C.S. Lyon : 490 817 897

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

AVVENS AUDIT
Immeuble Le Saphir
14 quai du Commerce
69009 LYON
S.A au capital de 150 000 €
305 446 577 RCS Lyon
Société de Commissariat aux Compte inscrite à Lyon

ARAGOR AUDIT
304b rue Garibaldi
69007 LYON
S.A.R.L au capital de 10 000 €
390 012 896 RCS Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à Lyon

ABGI FRANCE

Société par actions simplifiées au capital de 4 806 950 euros

52 quai Rambaud
69002 Lyon
R.C.S. Lyon : 490 817 897

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de la société ABGI FRANCE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABGI FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « 3.11 – reconnaissance du revenu » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance du chiffre d'affaires.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société ABGI FRANCE, décrite dans la note « 3.11 – reconnaissance du revenu » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche. Nous sommes assurés que le paragraphe de l'annexe fournit une information appropriée.

Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux contrôles fiscaux de ses clients dans le cadre de l'engagement d'assistance, tels que décrits dans la note « 3.10 – Provisions pour risques et charges » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 15.086.695 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans le paragraphe « 3.3 – Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement ».

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, notamment à revoir l'actualisation des perspectives de rentabilité des activités concernées et de réalisation des objectifs, et à contrôler la cohérence des hypothèses retenues avec les données prévisionnelles établies sous le contrôle de la direction.

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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 des commissaires 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.821-55 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.

Lyon, le 7 février 2024

Les commissaires aux comptes

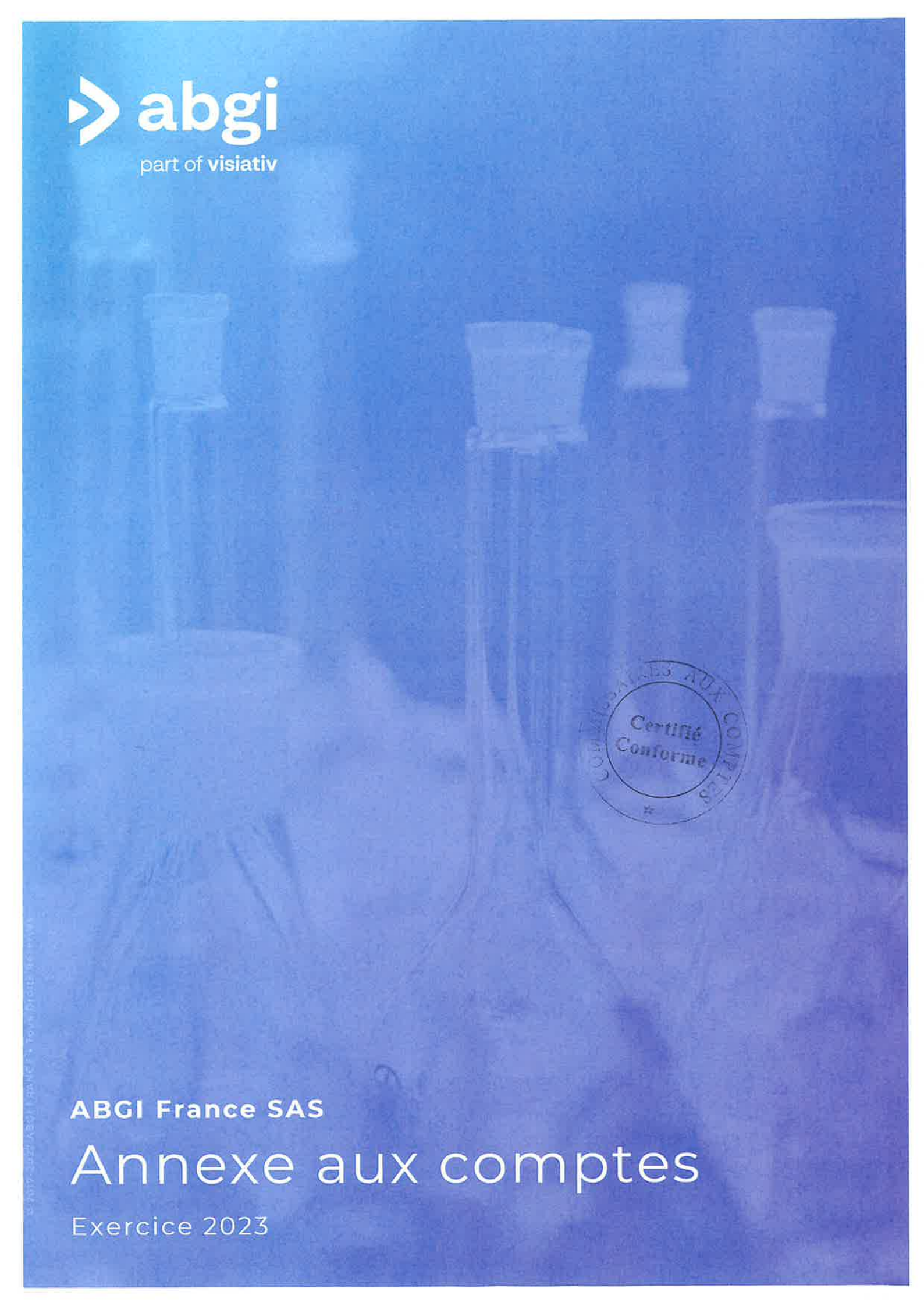
AVVENS AUDIT

Pascal BLANDIN

ARAGOR AUDIT

Catherine PIGEON

abgi
part of visiativ



ABGI France SAS

Annexe aux comptes

Exercice 2023

© 2024 ABGI FRANCE - Tous droits réservés

SOMMAIRE

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT 3
1.1. Bilan Actif 3
1.2. Bilan Passif 4
1.3. Compte de résultat (Partie 1) 5
1.4. Compte de résultat (Partie 2) 6
2. FAITS CARACTÉRISTIQUES 7
3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES 7
3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles 7
3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne 8
3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement 8
3.4. Créances 8
3.5. Dettes 8
3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie 8
3.7. Opérations en devises étrangères 9
3.8. Provisions réglementées 9
3.9. Engagements de retraites 9
3.10. Provisions pour risques et charges 9
3.11. Reconnaissance du revenu 10
3.12. Subventions d'exploitation 10
3.13. Résultat exceptionnel 10
4. AUTRE INFORMATION 10
4.1. Intégration Fiscale 10
4.2. Identité de la société consolidante 11
4.3. Transactions entre parties liées 11
4.4. Opérations non inscrites au bilan 12
4.5. Rémunération des dirigeants 12
4.6. Événements post-clôture 12
5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 13
5.1. Tableau des immobilisations 13
5.2. Tableau des Amortissements 14
5.3. État des Provisions 15
5.4. État des Créances 16
5.5. État des Dettes 16
5.6. Produits à recevoir 17
5.7. Charges à payer 17
5.8. Charges et produits constatés d'avance 18
5.9. Détail des transferts de charges - 19
5.10. Charges exceptionnelles 19
5.11. Produits exceptionnels 20
5.12. Composition du capital social 20
5.13. Tableau des variations des capitaux propres 21
5.14. Ventilation du chiffre d'affaires 21
5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices 22
5.16. Variation des impôts différés ou latents 23
5.17. Honoraires des commissaires aux comptes 24
5.18. Effectif moyen 24
5.19. Tableau des filiales et participations 24

COMMISSAIRES AUX COMPTES
Certifié Conforme

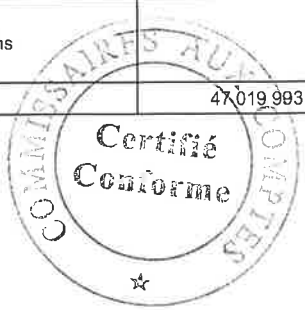
abgi part of vislativ

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1.1. Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	36 368	36 368		
Concessions, brevets et droits similaires	819 599	781 392	38 207	55 279
Fonds commercial	1		1	1
Autres immobilisations incorporelles	25 900	25 900		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	366 753		366 753	3 840
Total immobilisations incorporelles	1 248 621	843 660	404 960	59 120
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 890 691	1 592 821	297 870	376 870
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	1 890 691	1 592 821	297 870	376 870
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	15 086 695		15 086 695	15 086 695
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	172 161		172 161	138 742
Autres immobilisations financières	163 885	4 787	159 098	143 414
Total immobilisations corporelles	15 422 741	4 787	15 417 954	15 368 851
ACTIF IMMOBILISE	18 562 053	2 441 268	16 120 785	15 804 840
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 601		3 601	324
Clients et comptes rattachés	18 118 633	360 161	17 758 472	15 340 319
Autres créances	8 635 464		8 635 464	3 351 462
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	26 757 699	360 161	26 397 538	18 692 105
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 396 335		1 396 335	1 079 083
Total disponibilités et divers	1 396 335		1 396 335	1 079 083
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	303 906		303 906	222 910
ACTIF CIRCULANT	28 457 940	360 161	28 097 779	19 994 097
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	47 019 993	2 801 429	44 218 564	35 798 938

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



abgi
part of visiativ

1.2. Bilan Passif

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	4 806 950	4 806 950	4 806 950
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			7 468 663	7 468 663
Écarts de réévaluation			-	
Réserve légale			399 183	399 183
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			11 847 155	9 326 067
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**2 865 272**	**2 521 088**
Total situation nette			27 387 223	24 521 951
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			21 919	2 453
CAPITAUX PROPRES			**27 409 142**	**24 524 404**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			345 594	442 520
Provisions pour charges			1 135 465	1 300 189
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 481 059**	**1 742 709**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers			4 970 969	2 645 887
Total dettes financières			4 970 969	2 645 887
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			12 195	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			3 956 335	1 768 794
Dettes fiscales et sociales			5 649 233	4 907 235
Total dettes d'exploitation			9 617 763	6 676 029
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			141 530	82 776
Total dettes diverses			141 530	82 776
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			598 102	127 132
TOTAL DES DETTES			15 328 364	9 531 825
Écarts de conversion passif				
TOTAL GÉNÉRAL			**44 218 564**	**35 798 938**

COMMISSAIRES AUX COMPTES
Certifié
Conforme

abgi
part of visiativ

1.3. Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 915 330	16 749 217	20 664 547	17 709 603
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	3 915 330	16 749 217	20 664 547	17 709 603
Production stockée				
Production immobilisée			247 087	
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 563 567	2 024 245
Autres produits			52	9 033
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			23 475 253	19 742 881
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			13 795	10 537
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			5 791 283	3 937 636
Total charges externes			5 805 078	3 948 173
Impôts, taxes et assimilés			256 187	289 408
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 777 592	6 449 693
Charges sociales			3 420 079	2 900 763
Total charges de personnel			11 197 671	9 350 456
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			157 509	188 794
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			181 217	189 560
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 215 465	1 572 806
Total dotations d'exploitation			1 554 191	1 951 160
Autres charges d'exploitation			420 198	618 238
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**19 233 325**	**16 157 434**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**4 241 929**	**3 585 446**

COMMISSAIRES AUX COMPTES
Certifié
Conforme

abgi
part of visiativ

1.4. Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**4 241 929**	**3 585 446**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	311 204	293 352
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**311 204**	**293 352**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	180 652	5 248
Différences négatives de change	2	195
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**180 654**	**5 443**
RÉSULTAT FINANCIER	**130 550**	**287 909**
RÉSULTAT COURANT	**4 372 479**	**3 873 355**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 584	366 694
Produits exceptionnels sur opérations en capital	167	3 300
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	**6 751**	**369 994**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 584	366 694
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 600	3 517
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	19 466	12 230
Total des charges exceptionnelles	**35 650**	**382 441**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**(28 899)**	**(12 447)**
Participation des salariés aux résultats	503 226	445 745
Impôts sur les bénéfices	975 082	894 075
TOTAL DES PRODUITS	**23 793 208**	**20 406 226**
TOTAL DES CHARGES	**20 927 936**	**17 885 138**
BÉNÉFICE ou PERTE	**2 865 272**	**2 521 088**

Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
Dont produits concernant les entreprises liées	310 852
Dont intérêts concernant les entreprises liées	180 652
Dont transferts de charges	916 426
Dont redevances pour brevets et licences (charges)	
Dont produits de locations immobilières	91 610



abgi
part of vislativ

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Depuis le 27 septembre 2022, la société faisait l'objet d'un contrôle fiscal qui portait sur les exercices 2019, 2020 et 2021. Ce contrôle s'est terminé sans redressement.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Aucun changement de méthode n'a été constaté sur l'exercice.

3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Les frais de marques correspondant aux enregistrements de marques.
- Les logiciels achetés à des prestataires de services. Ils sont amortis sur une durée de 12 à 36 mois.

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

- Agencements et aménagements des constructions : 10 ans
- Installations générales : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ans
- Matériel de transport : 4 ans



abgi
part of visiativ

3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne

Les coûts de développement des logiciels générés en interne et destinés à un usage interne sont comptabilisés à l'actif de la société :

- lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés,
- lorsque la société en attend des avantages économiques futurs,
- lorsque la société estime que le projet a de sérieuses chances de réussite technique.

Leur mode d'amortissement est similaire à celui des logiciels achetés.

Au 31 décembre 2023, il existe au bilan 247 k€ d'immobilisations en cours liés à des logiciels développés en interne.

3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Elles sont constituées essentiellement des titres de participation détenus par la société et de dépôts de garantie versés dans le cadre de contrats de location simple des locaux français.

La valeur bilancielle des titres de participation fait l'objet chaque année d'une comparaison avec leur valeur d'inventaire. Si cette dernière est inférieure au coût historique, une provision pour dépréciation est constituée.

La valeur d'inventaire des titres de participation est déterminée sur la base des capitaux propres de la filiale, des perspectives de croissance, des plus-values latentes, et prend en considération l'environnement économique.

Les frais d'acquisition des titres de participation sont inclus dans le coût d'acquisition des titres et font l'objet d'un amortissement fiscal dérogatoire sur cinq ans à compter de la date d'acquisition des titres.

Les participations au 31 décembre 2023 comprennent uniquement les titres AK Group II pour 15 087 k€, dont 97 k€ de frais d'acquisition.

Les autres immobilisations financières nettes au 31 décembre 2023 sont constituées par les dépôts et cautionnements et de participation à l'effort de construction versés pour des montants respectifs de 164 k€ et 172 k€.

3.4. Créances

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



3.5. Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie

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

abgi
part of visiativ

3.7. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.8. Provisions réglementées

Le tableau des amortissements suivant décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3.9. Engagements de retraites

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de départ à la retraite. Aucun accord particulier n'a pas été signé.

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel la Société s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation défini) sont depuis le 1er janvier 2022 comptabilisés en provision sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminuée de la juste valeur des actifs du régime y afférent qui leur sont dédiés (voir Changement de méthode comptable).

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode (méthode rétrospective prorata temporis) tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La convention collective appliquée est celle du SYNTEC BUREAUX D'ÉTUDE.



Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,0317 %
- Taux de croissance des salaires : 1,03 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : taux interne groupe
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2020

La provision calculée à la clôture de l'exercice s'élève 569 k€ contre 658 k€ à la clôture de l'exercice précédent k€.

3.10. Provisions pour risques et charges

La société ABGI France, dans la plupart des contrats clients attachés à l'activité "Financement et Fiscalité de la Recherche" a pris un engagement de remboursement des honoraires perçus en cas de remise en cause définitive de l'avantage fiscal obtenu par le client. À ce titre, il existe au 31 décembre 2023 une provision d'un montant de 327 k€.

abgi
part of visiativ

Par ailleurs, il existe une provision de 567 k€ pour les travaux à réaliser dans le cadre de l'engagement d'assistance aux contrôles fiscaux des clients. L'évaluation de cette provision est réalisée en prenant en compte le risque moyen d'occurrence de contrôle et le temps moyen passé sur les contrôles terminés.

Enfin, il existe au bilan au 31 décembre 2023 une provision pour risques divers de 18 k€.

3.11. Reconnaissance du revenu

Le chiffre d'affaires de la société est reconnu selon la méthode à l'avancement. Les produits et les charges sont ainsi comptabilisés au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution de la prestation.
L'avancement reflète la progression des coûts, mesurée par le rapport du coût réel investi sur le coût total prévu pour réaliser la mission. Les produits sont pris en compte en fonction de l'avancement des travaux réalisés, mais limités aux éléments facturables.

Le niveau des factures à établir et des produits constatés d'avance est récurrent et inhérent à cette méthode de comptabilisation du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires de cet exercice comprend des produits pour un montant de 422 k€ correspondant à des contrats signés par la société ABGI France pour le compte des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources.

Ces produits ont fait l'objet d'une refacturation de la part des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources à la société ABGI France pour le même montant.

3.12. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits concomitamment aux charges qu'elles sont destinées à couvrir.

3.13. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de la société est constitué par les opérations dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise.



4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

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

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 765 671,20 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les Bains

4.3. Transactions entre parties liées

Les conventions intragroupes suivantes sont intervenues au cours de l'exercice écoulé :

- Convention de prestation de services conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 661 k€.
- Convention de licence de marques conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 368 k€.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABGI GROUP 293 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société AK GROUP II 16 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société VISIATIV Digital Skills & Resources 2 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABSISKEY 663 k€ de chiffre d'affaires en lien avec des missions qu'elle a produite pour le compte de cette dernière.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABSISKEY 393 k€ de mise à disposition de salariés.
- La société VISIATIV Operations & Procurement a facturé à la société ABGI FRANCE 10 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABSISKEY a facturé à la société ABGI FRANCE 171 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABSISKEY a facturé à la société ABGI FRANCE 1 184 k€ de sous-traitance de missions.
- La société VISIATIV SOFTWARE a facturé à la société ABGI FRANCE 29 k€ de redevances liées à l'utilisation de Moovaps.
- La société VISIATIV Operations & Procurement a facturé à la société ABGI FRANCE 394 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.
- La société VISIATIV Digital Skills & Resources a facturé à la société ABGI FRANCE 29 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.

Par ailleurs, la société ABGI France a facturé les montants suivants au titre de la convention d'assistance du 7 aout 2020 et du 20 décembre 2022 :

- VISIATIV Operations & Procurement : 161 k€
- VISIATIV Digital Skills & Resources : 35 k€
- ABSISKEY : 436 k€
- ABGI USA Inc. : 446 k€
- ABGI Brazil Ltda : 31 k€
- ABGI Conseil Inc. : 24 k€
- BRAITHWAITE Technology Consultants Inc. : 30 k€



4.4. Opérations non inscrites au bilan

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

4.5. Rémunération des dirigeants

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

4.6. Événements post-clôture

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



abgi
part of visiativ

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	834 902	386 951	9 600	1 212 252
Total des immobilisations incorporelles	871 270	386 951	9 600	1 248 621
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	856 577	26 591		883 168
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	992 749	20 408	5 635	1 007 523
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 849 327	46 999	5 635	1 890 691
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	15 086 695			15 086 695
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	286 943	49 104		336 046
Total des immobilisations financières	15 373 638	49 104		15 422 741
TOTAL GÉNÉRAL	**18 094 235**	**483 054**	**15 235**	**18 562 053**

Certifié Conforme

abgi part of vialativ

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles	737 422	31 510		768 932
Total des immobilisations incorporelles	**773 790**	**31 510**		**805 300**

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements	545 822	86 473		632 295
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	926 635	39 525	5 635	960 526
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	1 472 457	125 999	5 635	1 592 821

TOTAL GÉNÉRAL	**2 246 247**	**157 509**	**5 635**	**2 398 121**

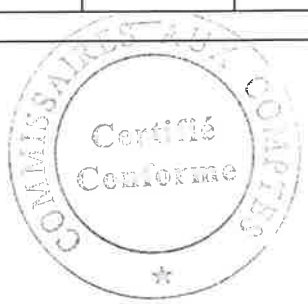
Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

COMMISSAIRES AUX COMPTES
Certifié Conforme

abgi part of visiativ

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2023
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires	2 453	19 466				21 919
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées	2 453	19 466				21 919
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients	424 290	80 000		176 926	176 926	327 364
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*424 290*	*80 000*		*176 926*	*176 926*	*327 364*
Provisions pour pensions et obligations similaires	657 550	568 512		657 550	657 550	568 512
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges	*657 550*	*568 512*		*657 550*	*657 550*	*568 512*
Autres provisions pour risques et charges	660 869	566 953	642 639		642 639	585 183
Total des provisions pour risques et charges.	1 742 709	1 215 465	642 639	834 476	1 477 115	1 481 059
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	38 360					38 360
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 787					4 787
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	348 970	181 217	56 717	113 309	170 026	360 161
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	392 117	181 217	56 717	113 309	170 026	403 308
TOTAL GÉNÉRAL	**2 137 279**	**1 416 148**	**699 356**	**947 786**	**1 647 142**	**1 906 285**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 396 682	699 356	947 786	1 647 142	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		19 466				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						



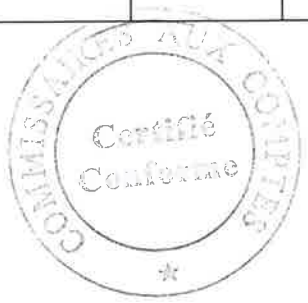
abgi
part of visiativ

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	172 161		172 161	138 742
Autres immobilisations financières	163 885		163 885	148 201
Total actif immobilisé	336 046		336 046	286 943
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	432 138		432 138	418 509
Autres créances clients	17 686 495	17 686 495		15 270 779
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 909	4 909		20 988
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 935	9 935		6 242
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	607 463	607 463		184 526
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				6 399
Groupe et associés (2)	7 541 423	7 541 423		2 667 891
Débiteurs divers	471 733	471 733		465 418
Total actif circulant	26 754 097	26 321 959	432 138	19 040 751
Charges constatées d'avance	303 906	303 906		222 910
TOTAL DES CRÉANCES	**27 394 050**	**26 625 865**	**768 184**	**19 550 603**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	33 419			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi					
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	3 956 335	3 956 335			1 768 794
Personnel et comptes rattachés	1 548 403	1 548 403			1 322 904
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 025 791	1 025 791			858 800
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	2 996 762	2 996 762			2 661 249
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	78 277	78 277			64 282
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	4 970 969	4 970 969			2 645 887
Autres dettes	141 530	141 530			82 776
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	598 102	598 102			127 132
TOTAL DES DETTES	**15 316 168**	**15 316 168**			**9 531 825**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					



abgi
part of visiativ

5.6. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	9 630 978	10 297 890
Autres créances	481 653	490 543
Total créances	10 112 632	10 788 432
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**10 112 632**	**10 788 432**

5.7. Charges à payer

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 335 752	415 005
Dettes fiscales et sociales	2 168 467	1 839 315
Total dettes d'exploitation	3 504 219	2 254 321
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**3 504 219**	**2 254 321**

Certifié Conforme

abgi part of visiativ

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation : Charges constatées d'avance	303 906	222 910
Total	303 906	222 910
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	303 906	222 910
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	303 906	222 910

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation : Produits constatés d'avance	598 102	127 132
Total	598 102	127 132
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**598 102**	**127 132**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	**598 102**	**127 132**
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**(294 196)**	**95 778**

Certifié Conforme

abgi part of visiativ

5.9. Détail des transferts de charges -

Nature	2023	2022
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		
Avantages en nature	97 861	60 323
Refacturation de charges d'exploitation	818 565	310 170
TOTAL	**916 426**	**370 493**

5.10. Charges exceptionnelles

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles	9 600	
Immobilisations corporelles		3 517
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	9 600	3 517
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	6 584	
Total autres charges exceptionnelles	6 584	
Autres		
Dommages et intérêts sur litiges		366 694
Total autres		366 694
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	19 466	12 230
Total des charges exceptionnelles	35 650	382 441

Certifié Conforme

abgi part of visiativ

5.11. Produits exceptionnels

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	167	3 300
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	167	3 300
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers	6 584	366 694
Total autres produits exceptionnels	**6 584**	**366 694**
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**6 751**	**369 994**

5.12. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	480 695			480 695	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**480 695**			**480 695**	

Certifié Conforme

abgi part of vislativ

5.13. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions	480 695						480 695
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	4 806 950						4 806 950
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	7 468 663						7 468 663
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	399 183						399 183
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	9 326 067			2 521 088			11 847 155
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	2 521 088			(2 521 088)		2 865 272	2 865 272
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées	2 453				19 466		21 919
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**24 524 404**				**19 466**	**2 865 272**	**27 409 142**

5.14. Ventilation du chiffre d'affaires

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022		
	France	Export	Total	France	Export	Total
Conseil Financement de la R&I	16 869 838	117 407	16 987 245	15 954 275	87 369	16 041 644
Conseil Aides et subventions	1 654 325	46 507	1 700 832	355 151	12 000	367 151
Conseil Achats & Operations	28 518		28 518	563 998		563 998
Conseil Stratégie Digitale	393 958		393 958	50 810		50 810
Management fees	632 000	531 000	1 163 000	269 000	417 000	686 000
Conseil Stratégie d'innovation	390 994		390 994			
TOTAL	**19 969 633**	**694 914**	**20 664 547**	**17 193 234**	**516 369**	**17 709 603**

Certifié Conforme

abgi part of visiativ

5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	4 372 479		4 372 479	975 082	3 397 397	2 979 280
Résultat exceptionnel	(28 899)		(28 899)		(28 899)	(12 447)
Résultat comptable (hors participation)	4 343 580		4 343 580	975 082	3 368 498	2 966 833
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés	503 226		503 226		503 226	445 745
Créances d'impôt						
Total avant impôt	3 840 354		3 840 354	975 082	2 865 272	2 521 088
Autres						
Total autres						
Total général	**3 840 354**		**3 840 354**	**975 082**	**2 865 272**	**2 521 088**

Certifié Conforme

abgi part of visiativ

5.16. Variation des impôts différés ou latents

Taux d'impôt : 25,00%	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• À réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
• À réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• À déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés	445 783		503 226	445 783	503 226		(125 807)
- autres							
• À déduire ultérieurement							
- provision pour retraite	657 550		568 512	657 550	568 512		(142 128)
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus-values nettes à court terme							
- plus-values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites *(ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés*							
Écart de conversion passif							
Écart de conversion actif							
TOTAL	**1 103 333**		**1 071 738**	**1 103 333**	**1 071 738**		(267 935)

Éléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							

Éléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction.							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	**1 103 333**		**1 071 738**	**1 103 333**	**1 071 738**		**(267 935)**

abgi part of visiatlv

5.17. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	50 781
Autres honoraires	
TOTAL	50 781

5.18. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	116	98
Agents de maîtrise	13	8
Employés et techniciens		
Autres :		
Total	129	107

5.19. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
AK Group II	77 990	789 375	100	15 086 695	15 086 695			874 509	(133 277)	

ABGI FRANCE
Société par actions simplifiée au capital de 4 806 950 euros
Siège social : 52, Quai Rambaud
69002 LYON
490 817 897 RCS LYON

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 15 FEVRIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIEME DÉCISION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 2.865.271,68 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 865 271,68 €
A la « réserve légale » ainsi dotée à plein	81 512,00 €
Le solde, soit la somme de	2 783 759,68 €

En totalité au compte "autres réserves" qui se trouverait ainsi porté de 11 847 155,32 € à 14 630 915,00 €.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte qu'aucune distribution de dividendes n'est intervenue au titre des trois exercices précédents.

La Présidente
P/VISIATIV
M. Laurent PIARD

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Depuis le 27 septembre 2022, la société faisait l'objet d'un contrôle fiscal qui portait sur les exercices 2019, 2020 et 2021. Ce contrôle s'est terminé sans redressement.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Aucun changement de méthode n'a été constaté sur l'exercice.

3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Les frais de marques correspondant aux enregistrements de marques.
- Les logiciels achetés à des prestataires de services. Ils sont amortis sur une durée de 12 à 36 mois.

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

- Agencements et aménagements des constructions : 10 ans
- Installations générales : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ans
- Matériel de transport : 4 ans

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne

Les coûts de développement des logiciels générés en interne et destinés à un usage interne sont comptabilisés à l'actif de la société :

- lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés,
- lorsque la société en attend des avantages économiques futurs,
- lorsque la société estime que le projet a de sérieuses chances de réussite technique.

Leur mode d'amortissement est similaire à celui des logiciels achetés.

Au 31 décembre 2023, il existe au bilan 247 k€ d'immobilisations en cours liés à des logiciels développés en interne.

3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Elles sont constituées essentiellement des titres de participation détenus par la société et de dépôts de garantie versés dans le cadre de contrats de location simple des locaux français.

La valeur bilancielle des titres de participation fait l'objet chaque année d'une comparaison avec leur valeur d'inventaire. Si cette dernière est inférieure au coût historique, une provision pour dépréciation est constituée.

La valeur d'inventaire des titres de participation est déterminée sur la base des capitaux propres de la filiale, des perspectives de croissance, des plus-values latentes, et prend en considération l'environnement économique.

Les frais d'acquisition des titres de participation sont inclus dans le coût d'acquisition des titres et font l'objet d'un amortissement fiscal dérogatoire sur cinq ans à compter de la date d'acquisition des titres.

Les participations au 31 décembre 2023 comprennent uniquement les titres AK Group II pour 15 087 k€, dont 97 k€ de frais d'acquisition.

Les autres immobilisations financières nettes au 31 décembre 2023 sont constituées par les dépôts et cautionnements et de participation à l'effort de construction versés pour des montants respectifs de 164 k€ et 172 k€.

3.4. Créances

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

3.5. Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie

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

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

3.7. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.8. Provisions réglementées

Le tableau des amortissements suivant décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3.9. Engagements de retraites

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de départ à la retraite. Aucun accord particulier n'a pas été signé.

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel la Société s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation défini) sont depuis le 1er janvier 2022 comptabilisés en provision sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminuée de la juste valeur des actifs du régime y afférent qui leur sont dédiés (voir Changement de méthode comptable).

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode (méthode rétrospective prorata temporis) tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La convention collective appliquée est celle du SYNTEC BUREAUX D'ÉTUDE.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,0317 %
- Taux de croissance des salaires : 1,03 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : taux interne groupe
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2020

La provision calculée à la clôture de l'exercice s'élève 569 k€ contre 658 k€ à la clôture de l'exercice précédent k€.

3.10. Provisions pour risques et charges

La société ABGI France, dans la plupart des contrats clients attachés à l'activité "Financement et Fiscalité de la Recherche" a pris un engagement de remboursement des honoraires perçus en cas de remise en cause définitive de l'avantage fiscal obtenu par le client. À ce titre, il existe au 31 décembre 2023 une provision d'un montant de 327 k€.

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

Par ailleurs, il existe une provision de 567 k€ pour les travaux à réaliser dans le cadre de l'engagement d'assistance aux contrôles fiscaux des clients. L'évaluation de cette provision est réalisée en prenant en compte le risque moyen d'occurrence de contrôle et le temps moyen passé sur les contrôles terminés.

Enfin, il existe au bilan au 31 décembre 2023 une provision pour risques divers de 18 k€.

3.11. Reconnaissance du revenu

Le chiffre d'affaires de la société est reconnu selon la méthode à l'avancement. Les produits et les charges sont ainsi comptabilisés au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution de la prestation.
L'avancement reflète la progression des coûts, mesurée par le rapport du coût réel investi sur le coût total prévu pour réaliser la mission. Les produits sont pris en compte en fonction de l'avancement des travaux réalisés, mais limités aux éléments facturables.

Le niveau des factures à établir et des produits constatés d'avance est récurrent et inhérent à cette méthode de comptabilisation du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires de cet exercice comprend des produits pour un montant de 422 k€ correspondant à des contrats signés par la société ABGI France pour le compte des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources.

Ces produits ont fait l'objet d'une refacturation de la part des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources à la société ABGI France pour le même montant.

3.12. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits concomitamment aux charges qu'elles sont destinées à couvrir.

3.13. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de la société est constitué par les opérations dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise.

4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

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

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 765 671,20 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les Bains

4.3. Transactions entre parties liées

Les conventions intragroupes suivantes sont intervenues au cours de l'exercice écoulé :

- Convention de prestation de services conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 661 k€.
- Convention de licence de marques conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 368 k€.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABGI GROUP 293 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société AK GROUP II 16 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société VISIATIV Digital Skills & Resources 2 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABSISKEY 663 k€ de chiffre d'affaires en lien avec des missions qu'elle a produite pour le compte de cette dernière.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABSISKEY 393 k€ de mise à disposition de salariés.
- La société VISIATIV Operations & Procurement a facturé à la société ABGI FRANCE 10 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABSISKEY a facturé à la société ABGI FRANCE 171 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABSISKEY a facturé à la société ABGI FRANCE 1 184 k€ de sous-traitance de missions.
- La société VISIATIV SOFTWARE a facturé à la société ABGI FRANCE 29 k€ de redevances liées à l'utilisation de Moovaps.
- La société VISIATIV Operations & Procurement a facturé à la société ABGI FRANCE 394 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.
- La société VISIATIV Digital Skills & Resources a facturé à la société ABGI FRANCE 29 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.

Par ailleurs, la société ABGI France a facturé les montants suivants au titre de la convention d'assistance du 7 aout 2020 et du 20 décembre 2022 :

- VISIATIV Operations & Procurement : 161 k€
- VISIATIV Digital Skills & Resources : 35 k€
- ABSISKEY : 436 k€
- ABGI USA Inc. : 446 k€
- ABGI Brazil Ltda : 31 k€
- ABGI Conseil Inc. : 24 k€
- BRAITHWAITE Technology Consultants Inc. : 30 k€

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

4.4. Opérations non inscrites au bilan

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

4.5. Rémunération des dirigeants

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

4.6. Événements post-clôture

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

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	834 902	386 951	9 600	1 212 252
Total des immobilisations incorporelles	871 270	386 951	9 600	1 248 621
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	856 577	26 591		883 168
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	992 749	20 408	5 635	1 007 523
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 849 327	46 999	5 635	1 890 691
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	15 086 695			15 086 695
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	286 943	49 104		336 046
Total des immobilisations financières	15 373 638	49 104		15 422 741
TOTAL GÉNÉRAL	**18 094 235**	**483 054**	**15 235**	**18 562 053**

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles	737 422	31 510		768 932
Total des immobilisations incorporelles	**773 790**	**31 510**		**805 300**

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements	545 822	86 473		632 295
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	926 635	39 525	5 635	960 526
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	1 472 457	125 999	5 635	1 592 821

TOTAL GÉNÉRAL	**2 246 247**	**157 509**	**5 635**	**2 398 121**

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

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à fin 2023
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'exercice	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires	2 453	19 466				21 919
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées	2 453	19 466				21 919
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients	424 290	80 000		176 926	176 926	327 364
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*424 290*	*80 000*		*176 926*	*176 926*	*327 364*
Provisions pour pensions et obligations similaires	657 550	568 512		657 550	657 550	568 512
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges	*657 550*	*568 512*		*657 550*	*657 550*	*568 512*
Autres provisions pour risques et charges	660 869	566 953	642 639		642 639	585 183
Total des provisions pour risques et charges	1 742 709	1 215 465	642 639	834 476	1 477 115	1 481 059
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	38 360					38 360
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 787					4 787
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	348 970	181 217	56 717	113 309	170 026	360 161
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	392 117	181 217	56 717	113 309	170 026	403 308
TOTAL GÉNÉRAL	**2 137 279**	**1 416 148**	**699 356**	**947 786**	**1 647 142**	**1 906 285**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 396 682	699 356	947 786	1 647 142	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		19 466				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	172 161		172 161	138 742
Autres immobilisations financières	163 885		163 885	148 201
Total actif immobilisé	336 046		336 046	286 943

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	432 138		432 138	418 509
Autres créances clients	17 686 495	17 686 495		15 270 779
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 909	4 909		20 988
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 935	9 935		6 242
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	607 463	607 463		184 526
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				6 399
Groupe et associés (2)	7 541 423	7 541 423		2 667 891
Débiteurs divers	471 733	471 733		465 418
Total actif circulant	26 754 097	26 321 959	432 138	19 040 751

Charges constatées d'avance	303 906	303 906		222 910

TOTAL DES CRÉANCES	**27 394 050**	**26 625 865**	**768 184**	**19 550 603**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	33 419			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi					
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	3 956 335	3 956 335			1 768 794
Personnel et comptes rattachés	1 548 403	1 548 403			1 322 904
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 025 791	1 025 791			858 800
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	2 996 762	2 996 762			2 661 249
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	78 277	78 277			64 282
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	4 970 969	4 970 969			2 645 887
Autres dettes	141 530	141 530			82 776
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	598 102	598 102			127 132
TOTAL DES DETTES	**15 316 168**	**15 316 168**			**9 531 825**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.6. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		

Créances		
Créances clients et comptes rattachés	9 630 978	10 297 890
Autres créances	481 653	490 543
Total créances	10 112 632	10 788 432

Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		

Autres		
Total autres		

TOTAL	**10 112 632**	**10 788 432**

5.7. Charges à payer

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		

Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 335 752	415 005
Dettes fiscales et sociales	2 168 467	1 839 315
Total dettes d'exploitation	3 504 219	2 254 321

Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		

Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**3 504 219**	**2 254 321**

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation : Charges constatées d'avance	303 906	222 910
Total	303 906	222 910
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	303 906	222 910
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	303 906	222 910

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation : Produits constatés d'avance	598 102	127 132
Total	598 102	127 132
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**598 102**	**127 132**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	**598 102**	**127 132**
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**(294 196)**	**95 778**

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.9. Détail des transferts de charges -

Nature	2023	2022
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		
Avantages en nature	97 861	60 323
Refacturation de charges d'exploitation	818 565	310 170
TOTAL	**916 426**	**370 493**

5.10. Charges exceptionnelles

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles	9 600	
Immobilisations corporelles		3 517
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	9 600	3 517
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	6 584	
Total autres charges exceptionnelles	6 584	
Autres		
Dommages et intérêts sur litiges		366 694
Total autres		366 694
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	19 466	12 230
Total des charges exceptionnelles	35 650	382 441

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.11. Produits exceptionnels

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	167	3 300
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	167	3 300
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers	6 584	366 694
Total autres produits exceptionnels	**6 584**	**366 694**
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**6 751**	**369 994**

5.12. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires Actions amorties Actions à dividende prioritaire Actions préférentielles Parts sociales Certificats d'investissements	480 695			480 695	10,00
Total	**480 695**			**480 695**	

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.13. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions	480 695						480 695
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	4 806 950						4 806 950
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	7 468 663						7 468 663
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	399 183						399 183
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	9 326 067			2 521 088			11 847 155
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	2 521 088			(2 521 088)		2 865 272	2 865 272
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées	2 453				19 466		21 919
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**24 524 404**				**19 466**	**2 865 272**	**27 409 142**

5.14. Ventilation du chiffre d'affaires

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022		
	France	Export	Total	France	Export	Total
Conseil Financement de la R&I	16 869 838	117 407	16 987 245	15 954 275	87 369	16 041 644
Conseil Aides et subventions	1 654 325	46 507	1 700 832	355 151	12 000	367 151
Conseil Achats & Operations	28 518		28 518	563 998		563 998
Conseil Stratégie Digitale	393 958		393 958	50 810		50 810
Management fees	632 000	531 000	1 163 000	269 000	417 000	686 000
Conseil Stratégie d'innovation	390 994		390 994			
TOTAL	**19 969 633**	**694 914**	**20 664 547**	**17 193 234**	**516 369**	**17 709 603**

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	**Report déficitaire**	**Résultat avant impôt**	**Impôt dû**	**Résultat net**	**Résultat net**
Résultat courant	4 372 479		4 372 479	975 082	3 397 397	2 979 280
Résultat exceptionnel	(28 899)		(28 899)		(28 899)	(12 447)
Résultat comptable (hors participation)	4 343 580		4 343 580	975 082	3 368 498	2 966 833
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés	503 226		503 226		503 226	445 745
Créances d'impôt						
Total avant impôt	3 840 354		3 840 354	975 082	2 865 272	2 521 088
Autres						
Total autres						
Total général	**3 840 354**		**3 840 354**	**975 082**	**2 865 272**	**2 521 088**

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.16. Variation des impôts différés ou latents

Taux d'impôt : 25,00%	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• À réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
• À réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• À déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés	445 783		503 226	445 783	503 226		(125 807)
- autres							
• À déduire ultérieurement							
- provision pour retraite	657 550		568 512	657 550	568 512		(142 128)
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus-values nettes à court terme							
- plus-values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites *(ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés*							
Écart de conversion passif							
Écart de conversion actif							
TOTAL	**1 103 333**		**1 071 738**	**1 103 333**	**1 071 738**		(267 935)

Éléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							

Éléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction.							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	**1 103 333**		**1 071 738**	**1 103 333**	**1 071 738**		**(267 935)**

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.17. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	50 781
Autres honoraires	
TOTAL	50 781

5.18. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres	116	98
Agents de maîtrise	13	8
Employés et techniciens		
Autres :		
Total	129	107

5.19. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
AK Group II	77 990	789 375	100	15 086 695	15 086 695			874 509	(133 277)	

© 2017-2022 ABGI FRANCE · TOUS DROITS RÉSERVÉS