DocuSign Envelope ID: 20632F65-FE38-4952-BFC8-D386A126734B

FIGURA

Audit & Conseils

EURL ABCP-ABS

ZA Le Petit Bois

44522 MESANGER

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CERTIFIES CONFORMES

DocuSigned by:

902F3F28FBE94E9...

DocuSign Envelope ID: 20632F65-FE38-4952-BFC8-D386A126734B

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

EURL ABCP-ABS
ZA Le Petit Bois
44522 MESANGER

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

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

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 24 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	2 467 317.66 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	4 394 045.83 Euros
- Résultat net comptable,	525 734.94 Euros

Fait à ANCENIS
Le 11/03/2024

CLAVERY Cédric

Signé électroniquement le 12/03/2024 par Cedric Clavery

FIGURA
Audit & Conseils

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisations incorporelles**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	7 622	7 622		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage	2 899	2 537	363	526
	Autres immobilisations corporelles	350 954	178 187	172 767	143 779
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières (2)				
	Participations mises en équivalence				
	Autres participations	37 508		37 508	18 297
	Créances rattachées à des participations	60 431		60 431	44 826
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Total II	459 415	188 347	271 068	207 429
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	309 690		309 690	224 755
	Avances et acomptes versés sur commandes	6 606		6 606	
	Créances (3)				
	Clients et comptes rattachés	707 848	310	707 538	868 670
	Autres créances	47 354		47 354	42 949
	Capital souscrit - appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	335 132	429	334 703	14 029
	Disponibilités	770 583		770 583	837 415
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	19 775		19 775	2 259
	Total III	2 196 989	739	2 196 249	1 990 077
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 656 404	189 086	2 467 318	2 197 506

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an 60 431
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 2 500)	2 500	2 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserve légale	250	250
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	904 810	640 451
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	525 735	464 359
	Subventions d'investissement	2 615	
	Provisions réglementées		
	Total I	1 435 911	1 107 560
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total II		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
DETTES (1)	**Dettes financières**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		
	Concours bancaires courants	332	437
	Emprunts et dettes financières diverses	180 430	365 146
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes d'exploitation		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	532 551	516 785
	Dettes fiscales et sociales	165 535	172 235
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 249	1 147
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	133 310	34 195
	Total IV	1 031 407	1 089 945
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 467 318	2 197 506
	(1) Dont à moins d'un an	1 031 407	1 089 945

DocuSign Envelope ID: 20632F65-FE38-4952-BFC8-D386A126734B

ABCP - ABS
Société à responsabilité limitée
Au capital de 2 500 euros
Siège social : ZA du Petit Bois
44522 MESANGER
514 288 869 RCS NANTES

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 3 MAI 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

DEUXIEME DÉCISION

L'associée unique approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 525 734,94 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice .....525 734,94 euros

A titre de dividende global à l'associée unique .....525 734,94 euros
soit environ 210,29 euros par part

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 525 734,94 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Ce dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2022	200 000 €	-	-
31/12/2021	130 000 €	-	-
31/12/2020	130 000 €	-	-

Certifié conforme
La Gérance
Alban BION

DocuSigned by:
902F3F28FBE94E9...

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

La société mère BION INVESTISSEMENT et sa filiale, la société ABCP-ABS ont signé une convention d'intégration fiscale le 17 septembre 2020.

La convention d'intégration prévoit que la société BION INVESTISSEMENT reste seule redevable de l'impôt sur les sociétés. Cependant, la société ABCP-ABS détermine son impôt sur les sociétés comme si elle n'avait pas été intégrée fiscalement.

Le troisième exercice d'intégration fiscale est celui clôturant au 31 décembre 2023.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	7 622		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 899		
Installations générales agencements aménagements divers	3 220		32 359
Matériel de transport	283 883		46 975
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 125		1 963
TOTAL	299 128		81 297
Autres participations	63 123		34 816
TOTAL	63 123		34 816
TOTAL GENERAL	369 873		116 113

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			7 622	7 622
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 899	2 899
Installations générales agencements aménagements divers			35 579	35 579
Matériel de transport		26 571	304 287	304 287
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 088	11 088
TOTAL		26 571	353 853	353 853
Autres participations			97 939	97 939
TOTAL			97 939	97 939
TOTAL GENERAL		26 571	459 415	459 415

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 622			7 622
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 373	163		2 537
Installations générales agencements aménagements divers	1 701	3 414		5 114
Matériel de transport	143 460	47 431	26 571	164 320
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 288	1 465		8 753
TOTAL	154 822	52 473	26 571	180 724
TOTAL GENERAL	162 445	52 473	26 571	188 347

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	163				
Instal.générales agenc.aménag.divers	3 414				
Matériel de transport	47 431				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 465				
TOTAL	52 473				
TOTAL GENERAL	52 473				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	310				310
Autres provisions pour dépréciation	1 120	429	1 120		429
TOTAL	1 430	429	1 120		739
TOTAL GENERAL	1 430	429	1 120		739
Dont dotations et reprises financières		429	1 120		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	60 431	60 431	
Clients douteux ou litigieux	372	372	
Autres créances clients	707 476	707 476	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	653	653	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 520	3 520	
Débiteurs divers	43 182	43 182	
Charges constatées d'avance	19 775	19 775	
TOTAL	835 409	835 409	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	332	332		
Fournisseurs et comptes rattachés	532 551	532 551		
Personnel et comptes rattachés	66 316	66 316		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 410	39 410		
Taxe sur la valeur ajoutée	56 220	56 220		
Autres impôts taxes et assimilés	3 589	3 589		
Groupe et associés	180 430	180 430		
Autres dettes	19 249	19 249		
Produits constatés d'avance	133 310	133 310		
TOTAL	1 031 407	1 031 407		
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	3 000			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Parts sociales	1.0000	2 500			2 500

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Droit d'entrée GAFIC	7 622	20.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements divers	Linéaire	5 à 7 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 8 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat connu.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	332
Emprunts et dettes financières diverses	22 811
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 948
Dettes fiscales et sociales	80 050
Autres dettes	205
Total	113 345

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 775
Total	19 775
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	133 310
Total	133 310

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Participations (10 à 50% du capital détenu)			
- ABS	43 655	10.00	14 445
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cessions d'immobilisations	10 000	77500000
- Quote-part subvention	385	77700000
Total	10 385	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités et amendes	240	67120000
Total	240	

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Remboursement assurance	3 619
Remboursement Caisse Congés payés	5 716
Total	9 335