edi-tdfc

② **COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)**

DGFiP N° 2033-B

Désignation de l'entreprise SAS ABernard

Néant ☐*

Exercice N clos le 30/09/2023

A – RÉSULTAT COMPTABLE

PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		dont export et livraisons intracommunautaires	209		210	
	Production vendue	Biens		215		214	
		Services *		217		218	664374
	Production stockée * (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)					222	
	Production immobilisée *					224	
	Subventions d'exploitations reçues					226	
	Autres produits					230	6456
	Total des produits d'exploitation hors TVA (I)					232	670830
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)					234	
	Variation de stocks (marchandises) *					236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)					238	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					240	
	Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : ..... - immobilier : .....)					242	30816
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE *			243		244	16921
	Rémunérations du personnel *					250	179347
	Charges sociales (cf. renvoi 380)					252	152853
	Dotations aux amortissements *					254	
	Dotations aux provisions					256	1938
	Autres charges	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *		259		262	3
		dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles		260			
	Total des charges d'exploitation (II)					264	381880
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)						270	288949
Produits financiers (III)	280	402674			**Charges financières (V)**	294	47162
					Produits exceptionnels (IV)	290	
Charges exceptionnelles (VI)	dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 *octies*)			347		300	
	dont amortissements exceptionnels de 25 % des constructions nouvelles (art. 39 *quinquies* D)			348			
Impôt sur les bénéfices (VII)						306	110711
2 – BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII)						310	533751

B – RÉSULTAT FISCAL

	Reporter le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2				312	533751	314
RÉINTÉGRATIONS	Rémunérations et avantages personnels non déductibles *				316		
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles				318		
	Provisions non déductibles *				322		
	Impôts et taxes non déductibles * (cf. page 7 de la notice n° 2033-NOT-SD)				324	110711	
	Divers* dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés	247	Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC	248	3453	330	168130
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option		(Part de loyers dispensée de réintégration (art. 239 *sexies* D)	249	)	251	
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime					998	
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime					999	
DÉDUCTIONS	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime						997
	Entreprises nouvelles (44 *sexies*)	986					342
	Reprise d'entreprises en difficulté (44 *septies*)	981	ZFU (44 *octies* A)	987			
	ZRD (44 *terdecies*)	127	JEI (44 *sexies* A)	989			
	Bassins d'emploi à redynamiser (44 *duodecies*)	991	ZRR (44 *quindecies*)	138			
	ZFANG (44 *quaterdecies*)	345	Investissements outre-mer	344			
	BUD (44 sexdecies)	992	Zone de développement prioritaire (44 *septdecies*)	993			
	Créance due au titre du report en arrière du déficit			346			350
Dont divers	Déduction exceptionnelle (art. 39 *decies)*			655			
	Déduction exceptionnelle (art. 39 *decies* A)			643			
	Déduction exceptionnelle (art. 39 *decies* B)			645			
	Déduction exceptionnelle (art. 39 *decies* C)			647			
	Déduction exceptionnelle (art. 39 *decies* D)			648			
	Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)			641			
	Déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)			990			
	Déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)			649			
RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS					Bénéfice col.1 / Déficit col.2	352	812592	354	
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière *					356			
	Déficits antérieurs reportables *.....				dont imputés sur le résultat :			360	
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS					Bénéfice col.1 / Déficit col.2	370	812592	372	

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

Edité à partir de Loop V5.3.0

DocuSign Envelope ID: 5FEAA71F-EE2A-42DB-A9E9-430BCF17580A

DocuSigned by:
Arnaud BERNARD
31AB63D2BE8E46C...
Certifiés conformes

edi-tdfc

① **BILAN SIMPLIFIÉ**

DGFiP N° 2033 A

Désignation de l'entreprise : SAS ABernard — Néant ☐ *

Adresse de l'entreprise : 1 RUE DE LA FONTAINE 85800 LE FENOUILLER

SIREN : 819110511

Durée de l'exercice en nombre de mois * : 12 — Durée de l'exercice précédent * : 12

Exercice N clos le 30 09 2013

ACTIF

			Brut 1	Amortissements-Provisions 2	Net 3
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	Fonds commercial * 010		012	
		Autres * 014		016	
	Immobilisations corporelles *	028		030	
	Immobilisations financières * (1)	040	1308615	042 18750	1289865
	Total I (5)	044	1308615	048 18750	1289865
ACTIF CIRCULANT	STOCKS Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050		052	
	STOCKS Marchandises *	060		062	
	Avances et acomptes versés sur commandes	064		066	
	Créances (2) Clients et comptes rattachés *	068	208733	070 1938	206795
	Créances (2) Autres * (3)	072	683123	074 24754	658369
	Valeurs mobilières de placement	080	500862	082 3898	496964
	Disponibilités	084	51241	086	51241
	Charges constatées d'avance *	092		094	
	Total II	096	1443960	098 30590	1413370
	Total général (I+II)	110	2752576	112 49340	2703236

PASSIF

			Exercice N 1 NET
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	120	403910
	Écarts de réévaluation	124	
	Réserve légale	126	10874
	Réserves réglementées *	130	
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * 131)	132	247220
	Report à nouveau	134	1077667
	Résultat de l'exercice	136	533751
	Subventions d'investissement	137	
	Provisions réglementées	140	
	Total I	142	2273424
	Provisions pour risques et charges — **Total II**	154	
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	156	139
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164	
	Fournisseurs et comptes rattachés *	166	8688
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N : 169 303848)	172	420983
	Produits constatés d'avance	174	
	Total III	176	429811
	Total général (I + II + III)	180	2703236

RENVOIS						
(1)	Dont immobilisations financières à moins d'un an	193	19669	(4)	Dont dettes à plus d'un an	195
(2)	Dont créances à plus d'un an	197		(5)	Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182 250712
(3)	Dont compte courant d'associés débiteurs	199	527256		Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184

Edité à partir de Loop V5.3.0

DocuSign Envelope ID: 5FEAA71F-EE2A-42DB-A9E9-430BCF17580A

ABERNARD
Société par actions simplifiée
au capital de 116 494 euros
Siège social : 1 rue de la fontaine
85800 LE FENOUILLER
819 110 511 RCS LA ROCHE SUR YON

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 MARS 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 533 751 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	533 751 euros
A la réserve légale	775 euros
Solde	532 976 euros
A titre de dividendes Soit 1,50 euros par action	175 000 euros
Le solde	357 976 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 605 196 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 175 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le dividende sera mis en paiement au siège social dans les 9 mois de la clôture de l'exercice social.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

DS
AB

DocuSign Envelope ID: 5FEAA71F-EE2A-42DB-A9E9-430BCF17580A

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :
- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

- Exercice clos le 30 septembre 2020 : Néant

- Exercice clos le 30 septembre 2021 : Néant

- Exercice clos le 30 septembre 2022 : 175 000,00 euros, soit 1,50 euros par titre

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 MARS 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Arnaud BERNARD

DocuSigned by:
Arnaud BERNARD
31AB63D2BE8E46C...

SAS ABernard

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 30/09/2023

Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
1.1	Evénements principaux	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	3
2.1	Actif immobilisé	3
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Dépréciations de l'actif immobilisé	5
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	5
2.1.4	Informations relatives aux filiales et participations	6
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	Actif circulant / dépréciations	7
2.3	Dépréciations de l'actif	7
2.4	Capitaux propres	8
2.4.1	Capital social	8
2.4.2	Variation des capitaux propres	8
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	9
2.6	Détail des produits à recevoir et des charges à payer	11
2.6.1	Détail des produits à recevoir	11
2.6.2	Détail des charges à payer	11
2.7	Compte de résultat	12
2.7.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
2.7.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	12
3	Informations relatives à la fiscalité	13
3.1	Impôt sur les bénéfices	13
3.1.1	Autres informations spécifiques	13
3.1.2	Ventilation	13
4	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	14
5	Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	15
5.1	Engagements financiers donnés et reçus	15
5.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	15
6	Informations relatives à l'effectif	16

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

- Autorisation donnée par la société Pantoméca pour être intégrée au Groupe d'intégration fiscale ABERNARD SARL à compter du 01/10/2022.
- Le 30 mars 2023, le siège social de la société a été transféré au 1 rue de la Fontaine 85 800 L FENOUILLER.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

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.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

— Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;

— Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

— Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique	-	-	-	-
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	-	-	-	-
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	1 057 903	-	-	1 057 903
	Autres titres immobilisés	-	15	-	15
	Prêts et autres immobilisations financières	-	250 698	-	250 698
	TOTAL IV	1 057 903	250 713	-	1 308 616
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	1 057 903	250 713	-	1 308 616

2.1.2 Dépréciations de l'actif immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	18 750	-	-	18 750
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	**18 750**	**-**	**-**	**18 750**

(1) Financier : 18 750 €

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-	-	-
Financières	18 750		-		-	18 750
TOTAL	**18 750**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18 750**

2.1.4 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital Rés. et report avant affect.	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute Nette	CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
SARL Pantomeca	115 000 1 542 530	99% 373 486	613 800 613 800	10 182 017 267 119	339 605 sd
	Observation : Bilan 30/09/2023				
SCI JLB	10 000 € 301 218	99.99% 0	9 999 9 999	300 864 164 982	-168 349 sc
	Observation : Bilan 31/12/2022				

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital Rés. et report avant affect.	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute Nette	CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
SARL DAPS	75 000 -103 285	25% 0	18 750 0	543 814 -77 536	24 754 sd
	Observation : Bilan 31/03/2023				
SCI B.I.	10 680 290 649	26.97% 0	119 192 119 192	110 485 28 118	0
	Observation : Bilan 31/12/2022				
SCI BERNARD	10 000 143 232	70% 0	296 162 296 162	202 186 62 724	162 898 sd
	Observation : Bilan 31/12/2022				

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant / dépréciations

2.2.1.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	1 938	-	*1 938*
Autres	-	28 652	-	*28 652*
TOTAL	-	*30 590*	-	*30 590*

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	18 750	-	-	*18 750*
Stocks	-	-	-	
Créances	-	1 938	-	*1 938*
Autres	-	28 652	-	*28 652*
TOTAL	*18 750*	*30 590*	-	*49 340*

Les évènements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants :

Description de l'actif	Valeur Actuelle	VNC	Dépréciation		
			Dotation	Reprise	Poste résultat
Titres DAPS (1)	*18 750*	*0*			
Créance DAPS (2)	*1 938*	*0*	*1 938*		

(1) Financier

(2) Exploitation

2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ;	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	116 494	116 494
Mouvements :		
.....		
.....		
.....		
Position fin de l'exercice	116 494	116 494

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	116 494	-	-	116 494
Réserves, primes et écarts	298 292	247 220	-	545 512
Report à nouveau	1 077 667	-	-	1 077 667
Résultat	422 220	533 751	422 220	533 751
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 914 674	780 971	422 220	2 273 425

(1) Dont prime d'émission lors de l'apport des 6 000 titres de la SCI Bernard, détenues par monsieur Bernard Arnaud, à la SARL A Bernard d'un montant de 287 417€ le 09/05/2022.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		698	698	-
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		2 326	2 326	-
	Autres créances clients		206 407	206 407	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	250 000	18 972	231 028
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	103 784	103 784	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	1 875	1 875	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	-	-	-
	Groupe et associés		546 215	546 215	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		31 250	31 250	-
Charges constatées d'avance			-	-	-
TOTAL			1 142 555	911 527	231 028

Prêts Accordés en cours d'exercice	250 000
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	140	140	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		8 688	8 688	-	-
Personnel et comptes rattachés		16 315	16 315	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 226	17 226	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	42 882	42 882	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 384	3 384	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		341 176	341 176	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		**429 811**	**429 811**	**-**	**-**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	117 964

2.6 Détail des produits à recevoir et des charges à payer

2.6.1 Détail des produits à recevoir

	Montant
Factures A Etablir	*206 227,05 €.*
Formation – produit à recevoir	*180,00 €.*
Intérêts – produits à recevoir	*21 066,92 €.*
Total – Produits A Recevoir	*227 473,97 €.*

2.6.2 Détail des charges à payer

	Montant
Provisions congés payés	*3 525 €.*
Charges sociales sur provisions CP	*1 451 €.*
Intérêts à payer	*17 536 €.*
Fournisseurs – factures non parvenues	*8 688 €.*
Provisions sur dus sociaux [Intéressement]	*14 164 €.*
Dus sociaux – charges a payer	*3 981 €.*
Etat – charges à payer	*2 012,57 €.*
Total – Charges A Payer	*51 357,57 €.*

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens			
- Services	664 374	-	664 374
Chiffre d'affaires net	664 374	-	664 374

2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 000	*N/A*
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	*5 000*	*N/A*

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Impôt sur les bénéfices

3.1.1 Autres informations spécifiques

- Société intégrée fiscalement

Intégration fiscale à compter du 01/10/2022 avec la société Tête de groupe ABernard. La société Pantoméca autorise la société ABERNARD S.A.R.L., à se constituer seul redevable de l'impôt sur les résultats de ladite société, à compter du 1er octobre 2022, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts.

3.1.2 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		644 462	-
Impôt au taux de :	25	114 947	-
Impôt sur PVLT		-	-
Résultat après impôts		529 515	-

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation
SCI JLB	Convention Trésorerie	-168 349	Compte courant créditeur
SARL DAPS	Convention Trésorerie	24 754	Compte courant débiteur
SCI BERNARD	/	162 898	Compte courant débiteur
SCI BI	/	0	
SAS PANTOMECA	Convention Trésorerie	339 605	Compte courant débiteur
	Intégration fiscale	39 202	Compte d'intégration fiscal créditeur

5 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

5.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Hypothèque prêt 250k€ société MCP		50 000

5.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Le montant non provisionné au passif du bilan à la date de clôture dans le respect de la permanence des méthodes s'élève à 1 106€

Notre entité ne provisionne pas son engagement en matière de retraite dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.
Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la loi et de la convention collective de La Métallurgie des Deux-Sèvres,
Le montant de notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 1 106€ au 30/09/2023 contre 1 200€ au 30/09/2022.

Cet engagement est estimé :
- selon la Recommandation CNC n°2003-R.01 et selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans.
- Taux d'actualisation : 4.10%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

  Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

- Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.
  Pour la prise en compte du risque de mortalité,

  Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 45 %

6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	*2*
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	
Ouvriers	
TOTAL	*2*

SAS ABernard

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 30/09/2023

Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
1.1	Evénements principaux	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	3
2.1	Actif immobilisé	3
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Dépréciations de l'actif immobilisé	5
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	5
2.1.4	Informations relatives aux filiales et participations	6
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	Actif circulant / dépréciations	7
2.3	Dépréciations de l'actif	7
2.4	Capitaux propres	8
2.4.1	Capital social	8
2.4.2	Variation des capitaux propres	8
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	9
2.6	Détail des produits à recevoir et des charges à payer	11
2.6.1	Détail des produits à recevoir	11
2.6.2	Détail des charges à payer	11
2.7	Compte de résultat	12
2.7.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
2.7.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	12
3	Informations relatives à la fiscalité	13
3.1	Impôt sur les bénéfices	13
3.1.1	Autres informations spécifiques	13
3.1.2	Ventilation	13
4	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	14
5	Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	15
5.1	Engagements financiers donnés et reçus	15
5.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	15
6	Informations relatives à l'effectif	16

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

- Autorisation donnée par la société Pantoméca pour être intégrée au Groupe d'intégration fiscale ABERNARD SARL à compter du 01/10/2022.
- Le 30 mars 2023, le siège social de la société a été transféré au 1 rue de la Fontaine 85 800 L FENOUILLER.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

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.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

— Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;

— Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

— Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique	-	-	-	-
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	-	-	-	-
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	1 057 903	-	-	1 057 903
	Autres titres immobilisés	-	15	-	15
	Prêts et autres immobilisations financières	-	250 698	-	250 698
	TOTAL IV	1 057 903	250 713	-	1 308 616
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	1 057 903	250 713	-	1 308 616

2.1.2 Dépréciations de l'actif immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	18 750	-	-	18 750
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	**18 750**	**-**	**-**	**18 750**

(1) Financier : 18 750 €

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-	-	-
Financières	18 750		-		-	18 750
TOTAL	**18 750**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18 750**

2.1.4 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital Rés. et report avant affect.	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute Nette	CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
SARL Pantomeca	115 000 1 542 530	99% 373 486	613 800 613 800	10 182 017 267 119	339 605 sd
	Observation : Bilan 30/09/2023				
SCI JLB	10 000 € 301 218	99.99% 0	9 999 9 999	300 864 164 982	-168 349 sc
	Observation : Bilan 31/12/2022				

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital Rés. et report avant affect.	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute Nette	CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
SARL DAPS	75 000 -103 285	25% 0	18 750 0	543 814 -77 536	24 754 sd
	Observation : Bilan 31/03/2023				
SCI B.I.	10 680 290 649	26.97% 0	119 192 119 192	110 485 28 118	0
	Observation : Bilan 31/12/2022				
SCI BERNARD	10 000 143 232	70% 0	296 162 296 162	202 186 62 724	162 898 sd
	Observation : Bilan 31/12/2022				

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant / dépréciations

2.2.1.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	1 938	-	*1 938*
Autres	-	28 652	-	*28 652*
TOTAL	-	*30 590*	-	*30 590*

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	18 750	-	-	*18 750*
Stocks	-	-	-	
Créances	-	1 938	-	*1 938*
Autres	-	28 652	-	*28 652*
TOTAL	*18 750*	*30 590*	-	*49 340*

Les évènements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants :

Description de l'actif	Valeur Actuelle	VNC	Dépréciation		
			Dotation	Reprise	Poste résultat
Titres DAPS (1)	*18 750*	*0*			
Créance DAPS (2)	*1 938*	*0*	*1 938*		

(1) Financier

(2) Exploitation

2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ;	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	116 494	116 494
Mouvements :		
.....		
.....		
.....		
Position fin de l'exercice	116 494	116 494

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	116 494	-	-	116 494
Réserves, primes et écarts	298 292	247 220	-	545 512
Report à nouveau	1 077 667	-	-	1 077 667
Résultat	422 220	533 751	422 220	533 751
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 914 674	780 971	422 220	2 273 425

(1) Dont prime d'émission lors de l'apport des 6 000 titres de la SCI Bernard, détenues par monsieur Bernard Arnaud, à la SARL A Bernard d'un montant de 287 417€ le 09/05/2022.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		698	698	-
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		2 326	2 326	-
	Autres créances clients		206 407	206 407	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	250 000	18 972	231 028
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	103 784	103 784	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	1 875	1 875	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	-	-	-
	Groupe et associés		546 215	546 215	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		31 250	31 250	-
Charges constatées d'avance			-	-	-
TOTAL			1 142 555	911 527	231 028

Prêts Accordés en cours d'exercice	250 000
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	140	140	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		8 688	8 688	-	-
Personnel et comptes rattachés		16 315	16 315	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 226	17 226	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	42 882	42 882	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 384	3 384	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		341 176	341 176	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		**429 811**	**429 811**	**-**	**-**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	117 964

2.6 Détail des produits à recevoir et des charges à payer

2.6.1 Détail des produits à recevoir

	Montant
Factures A Etablir	*206 227,05 €.*
Formation – produit à recevoir	*180,00 €.*
Intérêts – produits à recevoir	*21 066,92 €.*
Total – Produits A Recevoir	*227 473,97 €.*

2.6.2 Détail des charges à payer

	Montant
Provisions congés payés	*3 525 €.*
Charges sociales sur provisions CP	*1 451 €.*
Intérêts à payer	*17 536 €.*
Fournisseurs – factures non parvenues	*8 688 €.*
Provisions sur dus sociaux [Intéressement]	*14 164 €.*
Dus sociaux – charges a payer	*3 981 €.*
Etat – charges à payer	*2 012,57 €.*
Total – Charges A Payer	*51 357,57 €.*

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens			
- Services	664 374	-	664 374
Chiffre d'affaires net	664 374	-	664 374

2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 000	*N/A*
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	*5 000*	*N/A*

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Impôt sur les bénéfices

3.1.1 Autres informations spécifiques

- Société intégrée fiscalement

Intégration fiscale à compter du 01/10/2022 avec la société Tête de groupe ABernard. La société Pantoméca autorise la société ABERNARD S.A.R.L., à se constituer seul redevable de l'impôt sur les résultats de ladite société, à compter du 1er octobre 2022, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts.

3.1.2 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		644 462	-
Impôt au taux de :	25	114 947	-
Impôt sur PVLT		-	-
Résultat après impôts		529 515	-

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation
SCI JLB	Convention Trésorerie	-168 349	Compte courant créditeur
SARL DAPS	Convention Trésorerie	24 754	Compte courant débiteur
SCI BERNARD	/	162 898	Compte courant débiteur
SCI BI	/	0	
SAS PANTOMECA	Convention Trésorerie	339 605	Compte courant débiteur
	Intégration fiscale	39 202	Compte d'intégration fiscal créditeur

5 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

5.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Hypothèque prêt 250k€ société MCP		50 000

5.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Le montant non provisionné au passif du bilan à la date de clôture dans le respect de la permanence des méthodes s'élève à 1 106€

Notre entité ne provisionne pas son engagement en matière de retraite dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.
Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la loi et de la convention collective de La Métallurgie des Deux-Sèvres,
Le montant de notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 1 106€ au 30/09/2023 contre 1 200€ au 30/09/2022.

Cet engagement est estimé :
- selon la Recommandation CNC n°2003-R.01 et selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans.
- Taux d'actualisation : 4.10%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

  Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

- Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.
  Pour la prise en compte du risque de mortalité,

  Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 45 %

6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	*2*
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	
Ouvriers	
TOTAL	*2*

dkpartners

Fiduciaire
Expertise
Audit

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ABERNARD

Société par Actions Simplifiée au capital de 116 494 euros
1 rue de la Fontaine – 85800 Le Fenouiller

Exercice clos le 30 septembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2023

A l'associé unique de la société ABERNARD,

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 ABERNARD relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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.

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2022 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-4 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

En outre :

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

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

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

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

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

Fait à Paris, le 21 mars 2024

FIDUCIAIRE EXPERTISE AUDIT
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Jean-Pierre Raynal

KPMG

Bilan actif

SAS ABernard

Actif			Au 30/09/2023			Au 30/09/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat. out. industriels				
		Autres immobilisations corporelles				
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations financières[2]	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations	1 057 902	18 750	1 039 152	1 039 152
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	15		15	
		Prêts	250 000		250 000	
		Autres immobilisations financières	697		697	
		TOTAL	1 308 615	18 750	1 289 865	1 039 152
Total de l'actif immobilisé			1 308 615	18 750	1 289 865	1 039 152
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances[3]	Clients et comptes rattachés	208 733	1 938	206 795	504 170
		Autres créances	683 123	24 754	658 369	237 258
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	891 857	26 692	865 165	741 429
	Divers	Valeurs mobilières de placement	500 862	3 898	496 964	
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	51 241		51 241	1 027 884
		TOTAL	552 103	3 898	548 205	1 027 884
Charges constatées d'avance						75 708
Total de l'actif circulant			1 443 960	30 590	1 413 370	1 845 022
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF			2 752 576	49 340	2 703 236	2 884 175
Renvois : (1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					19 669	
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						23 898

Clause de réserve de propriété	Immobilisations	Stocks	Créances clients

Tous droits réservés

KPMG

Bilan passif

SAS ABernard

	Passif	Au 30/09/2023	Au 30/09/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 116 494)	116 494	116 494
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	287 416	287 416
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	10 874	10 874
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	247 220	
	Report à nouveau	1 077 667	1 077 667
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	533 751	422 220
	Situation nette avant répartition	**2 273 424**	**1 914 673**
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total	**2 273 424**	**1 914 673**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	139	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	341 175	667 752
	Total	**341 315**	**667 752**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 688	3 793
	Dettes fiscales et sociales	79 807	297 955
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Total	**88 495**	**301 748**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	429 811	969 501
	Écarts de conversion passif		
	TOTAL DU PASSIF	**2 703 236**	**2 884 175**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an		
	à moins d'un an	429 811	969 501
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Fiscop V5.5.0

KPMG

Compte de résultat

SAS ABernard

		France	Exportation	Du 01/10/2022 Au 30/09/2023 12 mois	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	664 374		664 374	976 289
	Chiffre d'affaires net	664 374		664 374	976 289
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			6 348	297
	Autres produits			108	5
	Total			670 830	976 592
Charges d'exploitation (2)	Marchandises | Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements | Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			30 816	12 755
	Impôts, taxes et versements assimilés			16 921	19 469
	Salaires et traitements			179 347	220 221
	Charges sociales			152 853	67 580
	Dotations d'exploitation · sur immobilisations | amortissements				
	Dotations d'exploitation · sur immobilisations | provisions				
	Dotations d'exploitation · sur actif circulant			1 938	
	Dotations d'exploitation · pour risques et charges				
	Autres charges			3	1
	Total			381 880	320 027
	Résultat d'exploitation A			288 949	656 564
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			393 388	202 063
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			697	
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			8 587	55
	Reprises sur provisions, transferts de charges				31 250
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			402 674	233 368
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			28 652	
	Intérêts et charges assimilées (5)			18 509	10 365
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			47 162	10 365
	Résultat financier D			355 512	223 002
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E			644 462	879 567

Edité à partir de Liasp V5.3.0

Compte de résultat

SAS ABernard

			Du 01/10/2022 Au 30/09/2023 12 mois	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			51 345
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			31 250
	Reprises sur provisions et transferts de charge			
		Total		**82 595**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			290 911
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			31 250
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
		Total		**322 161**
Résultat exceptionnel		F		**-239 566**
Participation des salariés aux résultats		G		
Impôt sur les bénéfices		H	110 711	217 781
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			**533 751**	**422 220**

Renvois

(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
	incidence après impôt des corrections d'erreurs
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs
	incidence après impôt des corrections d'erreurs
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier
	- redevances de crédit-bail immobilier

(4) Dont produits concernant les entités liées

(5) Dont intérêts concernant les entités liées

Edité à partir de Coup V5.10

SAS ABernard

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 30/09/2023

Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
1.1	Evénements principaux	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	3
2.1	Actif immobilisé	3
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Dépréciations de l'actif immobilisé	5
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	5
2.1.4	Informations relatives aux filiales et participations	6
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	Actif circulant / dépréciations	7
2.3	Dépréciations de l'actif	7
2.4	Capitaux propres	8
2.4.1	Capital social	8
2.4.2	Variation des capitaux propres	8
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	9
2.6	Détail des produits à recevoir et des charges à payer	11
2.6.1	Détail des produits à recevoir	11
2.6.2	Détail des charges à payer	11
2.7	Compte de résultat	12
2.7.1	Ventilation du chiffre d'affaires	12
2.7.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	12
3	Informations relatives à la fiscalité	13
3.1	Impôt sur les bénéfices	13
3.1.1	Autres informations spécifiques	13
3.1.2	Ventilation	13
4	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	14
5	Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	15
5.1	Engagements financiers donnés et reçus	15
5.1.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	15
6	Informations relatives à l'effectif	16

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

- Autorisation donnée par la société Pantoméca pour être intégrée au Groupe d'intégration fiscale ABERNARD SARL à compter du 01/10/2022.
- Le 30 mars 2023, le siège social de la société a été transféré au 1 rue de la Fontaine 85 800 L FENOUILLER.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

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.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

— Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;

— Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

— Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique	-	-	-	-
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	-	-	-	-
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	1 057 903	-	-	1 057 903
	Autres titres immobilisés	-	15	-	15
	Prêts et autres immobilisations financières	-	250 698	-	250 698
	TOTAL IV	1 057 903	250 713	-	1 308 616
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	1 057 903	250 713	-	1 308 616

2.1.2 Dépréciations de l'actif immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	18 750	-	-	18 750
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	**18 750**	**-**	**-**	**18 750**

(1) Financier : 18 750 €

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-	-	-
Financières	18 750		-		-	18 750
TOTAL	**18 750**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18 750**

2.1.4 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital Rés. et report avant affect.	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute Nette	CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
SARL Pantomeca	115 000 1 542 530	99% 373 486	613 800 613 800	10 182 017 267 119	339 605 sd
	Observation : Bilan 30/09/2023				
SCI JLB	10 000 € 301 218	99.99% 0	9 999 9 999	300 864 164 982	-168 349 sc
	Observation : Bilan 31/12/2022				

Participations (10 à 50% capital détenu)	Capital Rés. et report avant affect.	Quote-part % Dividendes	Valeurs comptables des titres détenus Brute Nette	CA Hors taxes Résultats	Prêts/avances non remboursés Cautions
SARL DAPS	75 000 -103 285	25% 0	18 750 0	543 814 -77 536	24 754 sd
	Observation : Bilan 31/03/2023				
SCI B.I.	10 680 290 649	26.97% 0	119 192 119 192	110 485 28 118	0
	Observation : Bilan 31/12/2022				
SCI BERNARD	10 000 143 232	70% 0	296 162 296 162	202 186 62 724	162 898 sd
	Observation : Bilan 31/12/2022				

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant / dépréciations

2.2.1.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	1 938	-	*1 938*
Autres	-	28 652	-	*28 652*
TOTAL	-	*30 590*	-	*30 590*

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	18 750	-	-	*18 750*
Stocks	-	-	-	
Créances	-	1 938	-	*1 938*
Autres	-	28 652	-	*28 652*
TOTAL	*18 750*	*30 590*	-	*49 340*

Les évènements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants :

Description de l'actif	Valeur Actuelle	VNC	Dépréciation		
			Dotation	Reprise	Poste résultat
Titres DAPS (1)	*18 750*	*0*			
Créance DAPS (2)	*1 938*	*0*	*1 938*		

(1) Financier

(2) Exploitation

2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice, ou les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après ;	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	116 494	116 494
Mouvements :		
.....		
.....		
.....		
Position fin de l'exercice	116 494	116 494

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	116 494	-	-	116 494
Réserves, primes et écarts	298 292	247 220	-	545 512
Report à nouveau	1 077 667	-	-	1 077 667
Résultat	422 220	533 751	422 220	533 751
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 914 674	780 971	422 220	2 273 425

(1) Dont prime d'émission lors de l'apport des 6 000 titres de la SCI Bernard, détenues par monsieur Bernard Arnaud, à la SARL A Bernard d'un montant de 287 417€ le 09/05/2022.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		698	698	-
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		2 326	2 326	-
	Autres créances clients		206 407	206 407	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	250 000	18 972	231 028
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	103 784	103 784	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	1 875	1 875	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	-	-	-
	Groupe et associés		546 215	546 215	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		31 250	31 250	-
Charges constatées d'avance			-	-	-
TOTAL			1 142 555	911 527	231 028

Prêts Accordés en cours d'exercice	250 000
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	140	140	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		8 688	8 688	-	-
Personnel et comptes rattachés		16 315	16 315	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 226	17 226	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	42 882	42 882	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 384	3 384	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		341 176	341 176	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		**429 811**	**429 811**	**-**	**-**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	117 964

2.6 Détail des produits à recevoir et des charges à payer

2.6.1 Détail des produits à recevoir

	Montant
Factures A Etablir	*206 227,05 €.*
Formation – produit à recevoir	*180,00 €.*
Intérêts – produits à recevoir	*21 066,92 €.*
Total – Produits A Recevoir	*227 473,97 €.*

2.6.2 Détail des charges à payer

	Montant
Provisions congés payés	*3 525 €.*
Charges sociales sur provisions CP	*1 451 €.*
Intérêts à payer	*17 536 €.*
Fournisseurs – factures non parvenues	*8 688 €.*
Provisions sur dus sociaux [Intéressement]	*14 164 €.*
Dus sociaux – charges a payer	*3 981 €.*
Etat – charges à payer	*2 012,57 €.*
Total – Charges A Payer	*51 357,57 €.*

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens			
- Services	664 374	-	664 374
Chiffre d'affaires net	664 374	-	664 374

2.7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 000	*N/A*
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	*5 000*	*N/A*

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Impôt sur les bénéfices

3.1.1 Autres informations spécifiques

- Société intégrée fiscalement

Intégration fiscale à compter du 01/10/2022 avec la société Tête de groupe ABernard. La société Pantoméca autorise la société ABERNARD S.A.R.L., à se constituer seul redevable de l'impôt sur les résultats de ladite société, à compter du 1er octobre 2022, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts.

3.1.2 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		644 462	-
Impôt au taux de :	25	114 947	-
Impôt sur PVLT		-	-
Résultat après impôts		529 515	-

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation
SCI JLB	Convention Trésorerie	-168 349	Compte courant créditeur
SARL DAPS	Convention Trésorerie	24 754	Compte courant débiteur
SCI BERNARD	/	162 898	Compte courant débiteur
SCI BI	/	0	
SAS PANTOMECA	Convention Trésorerie	339 605	Compte courant débiteur
	Intégration fiscale	39 202	Compte d'intégration fiscal créditeur

5 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

5.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Hypothèque prêt 250k€ société MCP		50 000

5.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Le montant non provisionné au passif du bilan à la date de clôture dans le respect de la permanence des méthodes s'élève à 1 106€

Notre entité ne provisionne pas son engagement en matière de retraite dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.
Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la loi et de la convention collective de La Métallurgie des Deux-Sèvres,
Le montant de notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 1 106€ au 30/09/2023 contre 1 200€ au 30/09/2022.

Cet engagement est estimé :
- selon la Recommandation CNC n°2003-R.01 et selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans.
- Taux d'actualisation : 4.10%
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

  Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

- Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.
  Pour la prise en compte du risque de mortalité,

  Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 45 %

6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	*2*
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	
Ouvriers	
TOTAL	*2*