Bordereau attestant l'exactitude des informations - NIORT - 7901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 27/06/2024 - 2866 - 2004 B 00049 - 452 162 092 - ABC GESTION

CERGI CIGOS AUDIT

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
Juridique et Social

TRIBUNAL DE COMMERCE
DE NIORT
Reçu le 18 JUIN 2024
GREFFE

SAS ABC GESTION

7 rue du Logis des Ormes
79230 PRAHECQ
Holding

ETATS FINANCIERS

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Stéphane Avenet

Laurence Savatier-Dupré

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

Copie certifiée conforme aux comptes approuvés par l'Assemblée Générale du 10/11/24
Le Président,

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

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

www.ccaniort.com
contact@ccaniort.com

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

Sommaire

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

CHIFFRES CLES

Chiffres clés de l'entreprise 1

ATTESTATION

Attestation 2

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif 3
Bilan Passif 4
Compte de Résultat 1/2 5
Compte de Résultat 2/2 6
Règles et méthodes comptables 7
Immobilisations 9
Amortissements
Provisions au bilan 10
Créances et dettes 11
Charges à payer 12
Produits à recevoir 13
Charges et Produits constatés d'avance 14
Fonds commercial
Dettes garanties par des suretés réelles
Engagements financiers donnés et reçus
Capital Social et Effectifs 15
Crédit-Bail
Filiales et participations 1 16
Filiales et participations 2
Produits et Charges exceptionnels 17
Transferts de charges

ETATS DETAILLES

Détail de l'Actif 18
Détail du Passif 20
Emprunts - Récapitulatif (capital)
Crédits-bails - Redevances à payer
Détail du Compte de Résultat 21

ETATS DE GESTION

Soldes intermédiaires 23
Détermination de la Capacité d'Autofinancement 24
Du résultat à la trésorerie 25
4 Ratios d'activité 26
3 ratios financiers 27

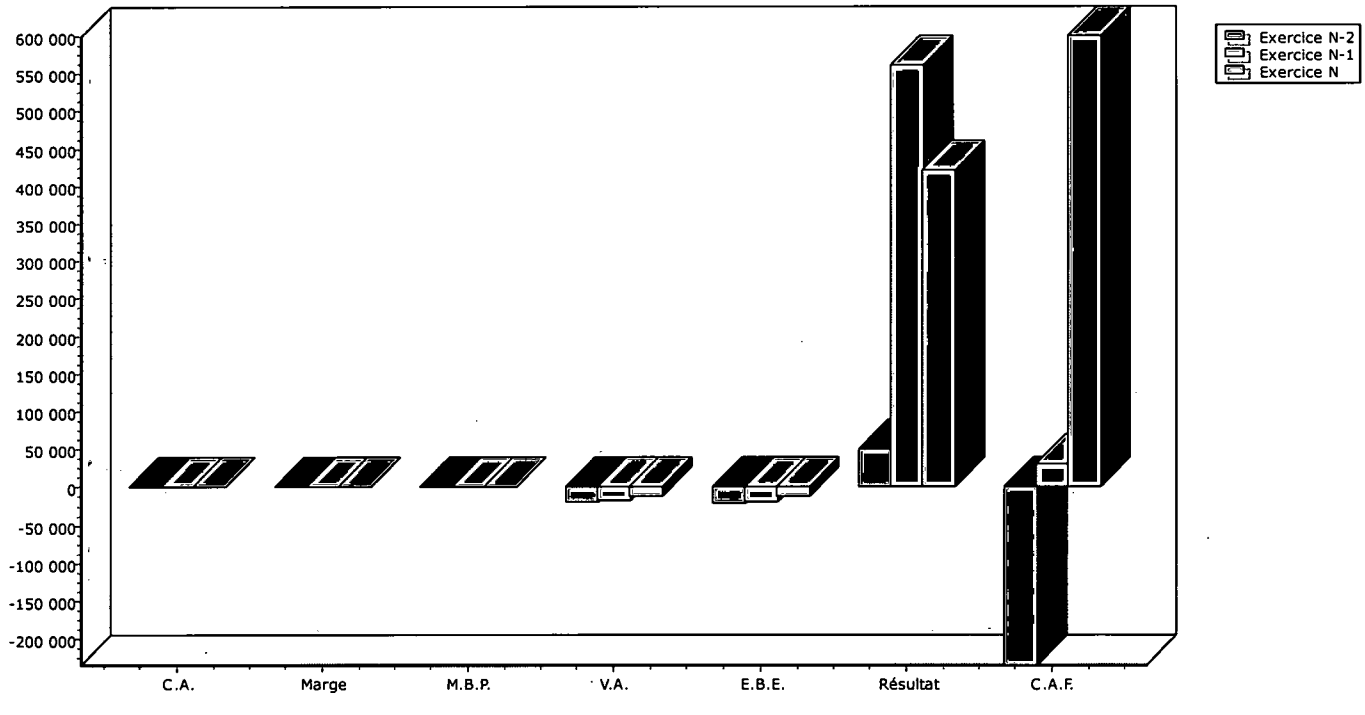
ETATS FISCAUX

Détermination du Résultat Fiscal 28
Liasse fiscale BIC - RN - IS

CHIFFRES CLES

Chiffres clés de l'entreprise

	30/09/2022	30/09/2021	Variation	N/N-1	30/09/2020
Nombre de mois	**12**	**12**			**12**
Chiffre d'affaires					
Marge commerciale % sur vente de marchandises					
Marge brute de production % sur production					
Valeur ajoutée % sur CA	**(11 264)**	**(17 870)**	6 606	*-36,97*	**(19 703)**
Excédent brut d'exploitation % sur CA	**(11 539)**	**(19 090)**	7 551	*-39,55*	**(20 847)**
Résultat net comptable % sur CA	**421 136**	**560 457**	(139 321)	*-24,86*	**50 677**
Capacité d'autofinancement	**600 159**	**30 113**	570 046	*N/S*	**(233 547)**
Besoin en fonds de roulement Nombre de jours de CA	**(196 024)**	**(13 039)**	(182 985)	*N/S*	**45 544**
Rotations (en jours)					
- Stock marchandises					
- Stock produits finis					
- Crédit fournisseurs	153,41	93,07			104,48
- Crédit clients					



ATTESTATION

Attestation

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 25/02/2008, nous avons effectué une mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **SAS ABC GESTION**, relatifs à l'exercice du **01/10/2021** au **30/09/2022**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**2 981 714**	euros
Chiffre d'affaires :		euros
Résultat net comptable :	**421 136**	euros

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

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

Fait à Niort
Le 11/01/2023

Stéphane AVENET — Expert Comptable

Gisèle ALLARD — Chef de mission

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		30/09/2022			30/09/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	138 000		138 000	138 000
	Créances rattachées à des participations	1 177 003		1 177 003	1 567 171
	Autres titres immobilisés	817 187		817 187	17 187
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**2 132 190**		**2 132 190**	**1 722 358**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances				
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	815 518	180 274	635 244	215 731
	DISPONIBILITES	212 000		212 000	686 116
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 280		2 280	2 326
	TOTAL (III)	**1 029 798**	**180 274**	**849 524**	**904 173**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**3 161 989**	**180 274**	**2 981 714**	**2 626 530**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an — 1 177 003 — 1 567 171
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		30/09/2022	30/09/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	691 500	691 500
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	69 150	69 150
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 599 653	1 289 653
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	737	280
	Résultat de l'exercice	**421 136**	**560 457**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**2 782 176**	**2 611 040**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 235	125
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 800	4 620
	Dettes fiscales et sociales	193 504	10 745
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**199 539**	**15 490**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**2 981 714**	**2 626 530**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	421 135,86	560 457,25
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	199 539	15 490
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/09/2022 12 mois	30/09/2021 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	Montant net du chiffre d'affaires				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)				
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			11 264	17 870
	Impôts, taxes et versements assimilés			20	84
	Salaires et traitements			255	1 136
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			**11 539**	**19 090**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(11 539)**	**(19 090)**

Compte de Résultat 2/2

		30/09/2022	30/09/2021
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(11 539)**	**(19 090)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	759 833	78 079
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	223	205
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 003	411
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	339	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	261	58
	Total des produits financiers	**1 826**	**674**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	179 363	1 250
	Intérêts et charges assimilées (4)		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 536	
	Total des charges financières	**182 899**	**1 250**
	RESULTAT FINANCIER	**(181 073)**	**(577)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**567 221**	**58 413**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		768 594
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		**768 594**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		237 000
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		**237 000**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		**531 594**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	146 085	29 550
	TOTAL DES PRODUITS	**761 659**	**847 347**
	TOTAL DES CHARGES	**340 523**	**286 890**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**421 136**	**560 457**

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

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **30/09/2022**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 981 714** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **761 659** euros et un total **charges** de **340 523** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **421 136** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/10/2021** au **30/09/2022**.

Ces comptes annuels ont été établis le **11/01/2023**.

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

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

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

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

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

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

Faits marquants : Néant

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

Titres de participation

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Autres immobilisations financières

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

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

Créances

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

Valeurs mobilières

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

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

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

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

Provisions

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

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 705 171		759 833		1 150 000	1 315 003
	Autres titres immobilisés	17 187		800 000			817 187
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 722 358**		**1 559 833**		**1 150 000**	**2 132 190**
	TOTAL	**1 722 358**		**1 559 833**		**1 150 000**	**2 132 190**

Voir l'attestation de l'expert comptable

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	1 250	179 363	339	180 274
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 250**	**179 363**	**339**	**180 274**
	TOTAL GENERAL	**1 250**	**179 363**	**339**	**180 274**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	179 363	339
	- financières		
	- exceptionnelles		

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

Créances et Dettes

		30/09/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 177 003	1 177 003	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	2 280	2 280	
	TOTAL DES CREANCES	**1 179 283**	**1 179 283**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/09/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 800	4 800		
	Personnel et comptes rattachés	695	695		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	117 809	117 809		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	75 000	75 000		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	1 235	1 235		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**199 539**	**199 539**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	1 235			

Charges à payer

		30/09/2022
Total des Charges à payer		**3 215**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**2 520**
Fourn. Fact. non parvenue	2 520	
Dettes fiscales et sociales		**695**
Cotis. fisc. TNS à payer	695	

Produits à recevoir

		30/09/2022
Total des Produits à recevoir		**85**
Autres créances		**85**
Intérêts courus à recevoir	85	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

30/09/2022	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION	2 280	
Charges et Produits FINANCIERS		
Charges et Produits EXCEPTIONNELS		
TOTAL	**2 280**	

Capital social

	30/09/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	69 150,00	10,0000	691 500,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**69 150,00**	**10,0000**	**691 500,00**

Effectif moyen

	30/09/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		
	Professions intermédiaires		
	Employés		
	Ouvriers		
	TOTAL		

Filiales et participations

	30/09/2022	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SCI DES PEPINIERES BONNEAU		825 233	100,00	759 833
2. Participations (10 à 50 %)				
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Produits et Charges exceptionnels

	30/09/2022
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

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

Copie certifiée conforme aux comptes approuvés par l'Assemblée Générale du 17/1/23
Le Président,

TRIBUNAL DE COMMERCE DE NIORT
Reçu le 18 JUIN 2024
GREFFE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
Du 18 JANVIER 2023

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
De l'exercice clos le 30 Septembre 2022

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de 421.135,86 € de l'exercice de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

1) Résultat de l'exercice	421.135,86 €
2) Report à nouveau	736,87 €
TOTAL	421.872,73 €

Affectation proposée :

3) Dividendes	100.000,00 €
4) Réserve statutaire	320.000,00 €
5) Report à nouveau	1.872,73 €
TOTAL	421.872,73 €

Compte tenu de ces affectations, les capitaux propres de la Société seraient de 2.682.176 €.

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

Il est précisé que ce dividende :

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

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

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

Exercices	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/09/21	250.000 €	Néant	Néant
30/09/20	Néant	Néant	Néant
30/09/18	420.000 €	Néant	Néant

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.