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

DGFiP N° 2052 2024

Désignation de l'entreprise ABGI Group — Néant ☐

				Exercice N					Exercice N-1
				France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		FA		FB		FC		
	Production vendue	biens	FD		FE		FF		
		services	FG		FH		FI		
	Chiffres d'affaires nets		FJ		FK		FL		
	Production stockée						FM		
	Production immobilisée						FN		
	Subventions d'exploitation						FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						FP		
	Autres produits (1) (11)						FQ		1
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR		1
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						FS		
	Variation de stock (marchandises)						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de do						FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						FV		
	Autres achats et charges externes (3)						FW	31 722	20 883
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	130	5
	Salaires et traitements						FY		
	Charges sociales (10)						FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA		
			dont montant de l'amortiss-ement du fonds de comme		HS				
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)						GE		(1)
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	31 852	20 887
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	(31 851)	(20 886)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	3 443 367	2 618 993
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	205 418	52 151
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	6 498 600	
	Différences positives de change						GN	141 421	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	10 288 806	2 671 144
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions						GQ	43 765	344 268
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	575 761	330 926
	Différences négatives de change						GS	27 347	62 143
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	646 873	737 337
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	9 641 934	1 933 807
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	9 610 082	1 912 920

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

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

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

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise ABGI Group

Néant ☐

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB		2 500
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		2 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		250
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		250
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI		2 250
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ		
Impôts sur les bénéfices **(X)**		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	10 288 807	2 673 645
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	678 724	758 475
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	9 610 082	1 915 170

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d	1G		
(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier	HP		
		- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d		1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		1J	3 648 785	2 671 144
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	573 216	323 366
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquie		RD		
(9)	Dont transferts de charges		A1		
(10)	Dont cotisations personnelles de l'ex	(dont montant des cotisations sociale obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personne	ultatives A6 / obligatoires	A9		
	dont cotisations facultatives Madelin		A7		
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargn		A8		

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

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
TOTAL GENERAL		

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

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs
TOTAL GENERAL		

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

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

1 - BILAN ACTIF

DGFiP N° 2050 2024

Désignation de l'entreprise : ABGI Group

Adresse de l'entreprise : 52 Quai Rambaud 69002 Lyon

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

Durée de l'exercice précédent : 12

si déposé néant, cocher la case :

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31/12/2023 Net 3	Exercice N-1 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB		AC			
	Frais de développement	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	20 900	AG	2 750	18 150	18 150
	Fonds commercial (1)	AH		AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
	Immobilisations en cours	AV		AW			
	Avances et acomptes	AX		AY			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU	33 324 268	CV	217 793	33 106 475	26 490 161
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD		BE			
	Prêts	BF		BG			136 152
	Autres immobilisations financières	BH	577 189	BI		577 189	577 189
	TOTAL (II)	BJ	33 922 357	BK	220 543	33 701 814	27 221 652
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commar	BV		BW			
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	BX	234 845	BY		234 845	49 261
	Autres créances (3)	BZ	2 586 965	CA		2 586 965	1 893 814
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
DIVERS	Valeurs mobilières de placment (dont actions propres)	CD		CE			
	Disponibilités	CF	1 444 523	CG		1 444 523	58 842
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	CH		CI			8 108
	TOTAL (III)	CJ	4 266 333	CK		4 266 333	2 010 025
	Frais d'emission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif (VI)	CN	43 765			43 765	126 475
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	38 232 455	1A	220 543	38 011 912	29 358 153

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

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

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

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

2 - BILAN PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 2024

Désignation de l'entreprise : ABGI Group — Néant ☐

					Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)	(Dont versé :	12 177 050	DA	12 177 050	12 177 050
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	258 199	258 199
	Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence : EK		DC		
	Réserve légale (3)			DD	387 177	291 418
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)	Dont réserve spéciale des provis pour fluctuation des cours B1		DF		
	Autres réserves	Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vi EJ		DG	5 775 920	3 956 509
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	9 610 082	1 915 170
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées			DK		
	TOTAL (I)			DL	28 208 429	18 598 347
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM		
	Avances conditionnées			DN		
	TOTAL (II)			DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP	43 765	126 475
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR	43 765	126 475
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	126 000	318 489
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EI		DV	8 894 385	9 865 089
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	661 198	344 099
	Dettes fiscales et sociales			DY		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	74 570	
	Autres dettes			EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB		
	TOTAL (IV)			EC	9 756 153	10 527 676
	Écarts de conversion passif **(V)**			ED	3 566	105 655
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	38 011 912	29 358 153

RENVOIS						
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B		
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C		
		Écart de réévaluation libre		1D		
		Réserve de réévaluation (1976)		1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme			EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	9 718 868	10 401 676
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

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

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

ABGI GROUP

Siège social : 52 Quai Rambaud
69002 LYON
RCS 821 859 154

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2023

ORFIS SAS | RCS Lyon 957 509 045
79, boulevard Stalingrad - 69100 Villeurbanne
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon - Riom

Aux associés de la société ABGI GROUP,

OPINION

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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

- La note 3.1 « Participations et autres immobilisations financières » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Villeurbanne, le 15 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

ORFIS



Aurore COILLARD-DAMIANI

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1.1. Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	20 900	2 750	18 150	18 150
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	20 900	2 750	18 150	18 150
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	33 324 268	217 793	33 106 475	26 490 161
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				136 152
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total immobilisations corporelles	33 901 457	217 793	33 683 664	27 203 502
ACTIF IMMOBILISE	33 922 357	220 543	33 701 814	27 221 652
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés (3)	234 845		234 845	49 261
Autres créances (3)	2 586 965		2 586 965	1 893 814
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	2 821 810		2 821 810	1 943 076
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 444 523		1 444 523	58 842
Total disponibilités et divers	1 444 523		1 444 523	58 842
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance (3)				8 108
ACTIF CIRCULANT	4 266 333		4 266 333	2 010 025
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	43 765		43 765	126 475
TOTAL GÉNÉRAL	38 232 455	220 543	38 011 912	29 358 153

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

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

1.2. Bilan Passif

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	12 177 050	12 177 050	12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			258 199	258 199
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			387 177	291 418
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			5 775 920	3 956 509
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**9 610 082**	**1 915 170**
Total situation nette			28 208 429	18 598 347
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**28 208 429**	**18 598 347**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			43 765	126 475
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**43 765**	**126 475**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			126 000	318 489
Emprunts et dettes financières divers			8 894 385	9 865 089
Total dettes financières			9 020 385	10 183 577
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			661 198	344 099
Dettes fiscales et sociales				
Total dettes d'exploitation			661 198	344 099
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			74 570	
Autres dettes				
Total dettes diverses			74 570	
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			9 756 153	10 527 676
Écarts de conversion passif			3 566	105 655
TOTAL GÉNÉRAL			**38 011 912**	**29 358 153**

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

1.3. Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services				
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9) Autres produits				1
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)				1
Charges externes Achat de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes			31 722	20 883
Total charges externes			31 722	20 883
Impôts, taxes et assimilés			130	5
Charges de personnel Salaires et traitements Charges sociales				
Total charges de personnel				
Dotations d'exploitation Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation				
Autres charges d'exploitation (12)				(1)
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4)			**31 852**	**20 887**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**(31 851)**	**(20 886)**

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

1.4. Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(31 851)**	**(20 886)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	3 443 367	2 618 993
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	205 418	52 151
Reprises sur provisions et transferts de charges	6 498 600	
Différences positives de change	141 421	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**10 288 806**	**2 671 144**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	43 765	344 268
Intérêts et charges assimilées (6)	575 761	330 926
Différences négatives de change	27 347	62 143
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**646 873**	**737 337**
RÉSULTAT FINANCIER	**9 641 934**	**1 933 807**
RÉSULTAT COURANT	**9 610 082**	**1 912 920**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 500
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		**2 500**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		250
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		**250**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		**2 250**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**10 288 807**	**2 673 645**
TOTAL DES CHARGES	**678 724**	**758 475**
BÉNÉFICE ou PERTE	**9 610 082**	**1 915 170**

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont produits de locations immobilières
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(5) Dont produits concernant les entreprises liées 3 648 785
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 573 216
(9) Dont transferts de charges
(12) Dont redevances pour brevets et licences (charges)

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Néant.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et par le Règlement ANC 18-01 du 20 avril 2018.
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.
- Indépendance des exercices

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

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

Les principales méthodes utilisées sont exposées ci-dessous.

3.1. Participations et autres immobilisations financières

Elles sont constituées par les éléments suivants :

- **Participations prises dans plusieurs sociétés :**

  Le tableau des filiales et participations ci-dessous décrit l'ensemble de ces participations.

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

  La valeur d'utilité correspond au montant que la société accepterait de décaisser pour obtenir les titres si elle avait à les acquérir. La valeur d'utilité est appréciée au regard :

  - de la valeur de l'actif net basée sur la quote-part détenue des capitaux propres de l'entité
  - de la valeur basée sur les cash-flows futurs actualisés de l'entité.

  Les estimations faites par la direction ont été effectuées en fonction des éléments dont elle disposait à la date de clôture, après prise en compte des évènements postérieurs à la clôture.

- **Autres immobilisations financières :**

  - Retenue de garantie sur prêt consenti par un établissement financier pour 29 k€.
  - Mali de fusion pour 549 k€.

3.2. Immobilisations incorporelles

Elles sont constituées essentiellement par des frais de marques correspondant aux enregistrements de la marque ABGI GROUP.

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RÉSERVÉS

3.3. Créances et dettes

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

3.4. Disponibilités et équivalents de trésorerie

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

3.5. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.
La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.6. Frais de constitution et d'établissement

Les frais de constitution et d'établissement sont directement comptabilisés en charges de la période, conformément à la méthode préférentielle du règlement CRC N° 2004-06.

4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

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

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 768 073,60 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les-Bains.

4.3. Opérations non inscrites au bilan

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

4.4. Événements post-clôture

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

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RÉSERVÉS

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	20 900			20 900
Total des immobilisations incorporelles	20 900			20 900
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	33 080 079	244 189		33 324 268
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	713 341		136 152	577 189
Total des immobilisations financières	33 793 420	244 189	136 152	33 901 457
TOTAL GÉNÉRAL	33 814 320	244 189	136 152	33 922 357

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 750			2 750
Total des immobilisations incorporelles	2 750			2 750

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles				

TOTAL GÉNÉRAL	2 750			2 750

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

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2023
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	126 475	43 765	27 347	99 128	126 475	43 765
Sous total provisions pour risques	*126 475*	*43 765*	*27 347*	*99 128*	*126 475*	*43 765*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
Total des provisions pour risques et charges	126 475	43 765	27 347	99 128	126 475	43 765
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	6 589 918			6 372 125	6 372 125	217 793
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	6 589 918			6 372 125	6 372 125	217 793
TOTAL GÉNÉRAL	6 716 393	43 765	27 347	6 471 253	6 498 600	261 558
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières		43 765	27 347	6 471 253	6 498 600	
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				136 152
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total actif immobilisé	**577 189**		**577 189**	**713 341**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	234 845	234 845		49 261
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	42 330	42 330		2 510
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	2 544 634	2 544 634		1 888 804
Débiteurs divers				2 500
Total actif circulant	**2 821 810**	**2 821 810**		**1 943 076**

Charges constatées d'avance				8 108

TOTAL DES CRÉANCES	3 398 999	2 821 810	577 189	2 664 524
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	126 000	126 000			
à + de un an					318 489
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	15	15			1 031
Fournisseurs et comptes rattachés	661 198	661 198			344 099
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	74 570	37 285	37 285		
Groupe et associés (2)	8 894 370	8 894 370			9 864 057
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**9 756 153**	**9 718 868**	**37 285**		**10 527 676**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	192 489				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.6. Produits à recevoir

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

Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Total créances		

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

Autres		
Total autres		

TOTAL		

5.7. Charges à payer

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

Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 130	31 822
Dettes fiscales et sociales		
Total dettes d'exploitation	**11 130**	**31 822**

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

Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**11 130**	**31 822**

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation : Charges d'exploitation		8 108
Total		8 108
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		**8 108**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)		**8 108**

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
Total		
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		**8 108**

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.9. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	1 217 705			1 217 705	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					

5.10. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions	1 217 705						1 217 705
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	12 177 050						12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	258 199						258 199
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	291 418			95 759			387 177
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	3 956 509			1 819 412			5 775 920
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	1 915 170			(1 915 170)		9 610 082	9 610 082
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**18 598 347**					**9 610 082**	**28 208 429**

5.11. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 912 920
Résultat exceptionnel						2 250
Résultat comptable (hors participation)	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 915 170
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 915 170
Autres						
Total autres						
Total général	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 915 170

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.12. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	8 017
Autres honoraires	
TOTAL	8 017

5.13. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres Agents de maîtrise Employés et techniciens Autres :		
Total		

5.14. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABGI France SAS	4 806 950	12 246 338	96	25 744 374	25 744 374			20 664 547	2 865 272	
VISIATIV Operations & Procurement SAS	21 050	777 123	95	20 000	20 000			4 804 112	1 077 801	665 083
ABGI USA Inc.	15	2 581 972	90	4 197 890	4 197 890			22 677 513	3 055 415	2 778 284
ABGI Conseil Inc.	13 659	(156 134)	100	13 424	13 424	1 641 403		1 277 602	277 390	
INCENTIVAR Consultoria Empresarial Ltda.	18 650	1 108 258	100	1 677 119	1 677 119	924		2 776 705	387 811	
CIR 360 SAS	14 000	(120 217)	100	511 860	294 067			31 342	(83 278)	
PFIF Forschungszulage GmbH	50 000	(596 521)	50	1 159 603	1 159 603			3 428 775	613 532	

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

ABGI GROUP
Société par actions simplifiée au capital de 12 177 050 euros
Siège social : 52 Quai Rambaud
69002 LYON
821 859 154 RCS LYON

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 20 MAI 2024

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

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter intégralement le bénéfice net de l'exercice, soit la somme de 9 610 082,10 €, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	9 610 082,10 €
À la réserve légale ainsi dotée à plein qui se trouve ainsi portée de 387 176,98 € à 1 217 705,00 €	830 528,02 €
Le solde, soit la somme de	8 779 554,08 €

En totalité au compte "autres réserves" qui se trouve ainsi porté de 5 775 920,41 € à 14 555 474,49 €.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été versé au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 20 mai 2024

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

Certifié conforme
La Présidente
P/VISIATIV
M. Laurent PIARD

2. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 et par le Règlement ANC 18-01 du 20 avril 2018.
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement indiqué ci-dessus pour la reconnaissance du chiffre d'affaires.
- Indépendance des exercices

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

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

Les principales méthodes utilisées sont exposées ci-dessous.

2.1. Participations et autres immobilisations financières

Elles sont constituées par les éléments suivants :

- **Participations prises dans plusieurs sociétés :**

  Le tableau des filiales et participations ci-dessous décrit l'ensemble de ces participations.

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

  La valeur d'utilité correspond au montant que la société accepterait de décaisser pour obtenir les titres si elle avait à les acquérir. La valeur d'utilité est appréciée au regard :

  - de la valeur de l'actif net basée sur la quote-part détenue des capitaux propres de l'entité
  - de la valeur basée sur les cash-flows futurs actualisés de l'entité.

  Les estimations faites par la direction ont été effectuées en fonction des éléments dont elle disposait à la date de clôture, après prise en compte des évènements postérieurs à la clôture.

- **Autres immobilisations financières :**

  - Retenue de garantie sur prêt consenti par un établissement financier pour 29 k€.
  - Mali de fusion pour 549 k€.

2.2. Immobilisations incorporelles

Elles sont constituées essentiellement par des frais de marques correspondant aux enregistrements de la marque ABGI GROUP.

2.3. Créances et dettes

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

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RÉSERVÉS

2.4. Disponibilités et équivalents de trésorerie

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

2.5. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.
La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

2.6. Frais de constitution et d'établissement

Les frais de constitution et d'établissement sont directement comptabilisés en charges de la période, conformément à la méthode préférentielle du règlement CRC N° 2004-06.

3. AUTRE INFORMATION

3.1. Intégration Fiscale

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

3.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 713 274 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les-Bains.

3.3. Opérations non inscrites au bilan

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

3.4. Événements post-clôture

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

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RÉSERVÉS

4. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

4.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	20 900			20 900
Total des immobilisations incorporelles	20 900			20 900
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	33 080 079	244 189		33 324 268
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	713 341		136 152	577 189
Total des immobilisations financières	33 793 420	244 189	136 152	33 901 457
TOTAL GÉNÉRAL	33 814 320	244 189	136 152	33 922 357

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 750			2 750
Total des immobilisations incorporelles	2 750			2 750

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles				

TOTAL GÉNÉRAL	2 750			2 750

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

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2023
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	126 475	43 765	27 347	99 128	126 475	43 765
Sous total provisions pour risques	*126 475*	*43 765*	*27 347*	*99 128*	*126 475*	*43 765*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
Total des provisions pour risques et charges	126 475	43 765	27 347	99 128	126 475	43 765
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	6 589 918			6 372 125	6 372 125	217 793
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	6 589 918			6 372 125	6 372 125	217 793
TOTAL GÉNÉRAL	6 716 393	43 765	27 347	6 471 253	6 498 600	261 558
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières		43 765	27 347	6 471 253	6 498 600	
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				136 152
Autres immobilisations financières	577 189		577 189	577 189
Total actif immobilisé	**577 189**		**577 189**	**713 341**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	234 845	234 845		49 261
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	42 330	42 330		2 510
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	2 544 634	2 544 634		1 888 804
Débiteurs divers				2 500
Total actif circulant	**2 821 810**	**2 821 810**		**1 943 076**

Charges constatées d'avance				8 108

TOTAL DES CRÉANCES	3 398 999	2 821 810	577 189	2 664 524
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

4.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	126 000	126 000			
à + de un an					318 489
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	15	15			1 031
Fournisseurs et comptes rattachés	661 198	661 198			344 099
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	74 570	37 285	37 285		
Groupe et associés (2)	8 894 370	8 894 370			9 864 057
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**9 756 153**	**9 718 868**	**37 285**		**10 527 676**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	192 489				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© 2017-2022 ABGI GROUP - TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.6. Produits à recevoir

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

Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Total créances		

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

Autres		
Total autres		

TOTAL		

4.7. Charges à payer

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

Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 130	31 822
Dettes fiscales et sociales		
Total dettes d'exploitation	**11 130**	**31 822**

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

Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**11 130**	**31 822**

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation : Charges d'exploitation		8 108
Total		8 108
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		**8 108**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)		**8 108**

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
Total		
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		**8 108**

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.9. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	1 217 705			1 217 705	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					

4.10. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions	1 217 705						1 217 705
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	12 177 050						12 177 050
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	258 199						258 199
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	291 418			95 759			387 177
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	3 956 509			1 819 412			5 775 920
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	1 915 170			(1 915 170)		9 610 082	9 610 082
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**18 598 347**					**9 610 082**	**28 208 429**

4.11. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2023					2022
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 912 920
Résultat exceptionnel						2 250
Résultat comptable (hors participation)	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 915 170
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 915 170
Autres						
Total autres						
Total général	9 610 082		9 610 082		9 610 082	1 915 170

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

4.12. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	8 017
Autres honoraires	
TOTAL	8 017

4.13. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2023	2022
Cadres Agents de maîtrise Employés et techniciens Autres :		
Total		

4.14. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABGI France SAS	4 806 950	12 246 338	96	25 744 374	25 744 374			20 664 547	2 865 272	
VISIATIV Operations & Procurement SAS	21 050	777 123	95	20 000	20 000			4 804 112	1 077 801	665 083
ABGI USA Inc.	15	2 581 972	90	4 197 890	4 197 890			677 513	3 055 415	2 778 284
ABGI Conseil Inc.	13 659	(156 134)	100	13 424	13 424	1 641 403		1 277 602	277 390	
INCENTIVAR Consultoria Empresarial Ltda.	18 650	1 108 258	100	1 677 119	1 677 119	924		2 776 705	387 811	
CIR 360 SAS	14 000	(120 217)	100	511 860	294 067			31 342	(83 278)	
PFIF Forschungszulage GmbH	50 000	(235 037)	50	1 159 603	1 159 603			3 428 775	613 532	

© 2017-2022 ABGI GROUP · TOUS DROITS RÉSERVÉS



abgi

part of **visiativ**

BRAZIL • CANADA • FRANCE
GERMANY • IRELAND • POLAND • UK • USA

ABGI Group
52 quai Rambaud
69002 LYON
contact@abgi-france.com
Tél. +33 4 78 92 40 00
www.abgi-group.com

© 2017-2022 ABGI FRANCE • Tous Droits Réservés