

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST NAZAIRE - 4402 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 27/06/2024 - 4857 - 2013 B 00082 - 790 849 509 - A.B. CLEMENT



Hermine BARBOT
Laurent BARREAU
Pascal BOURSE
Julien BRUNET
Christophe ERNAULT
Fabian FERRÉ
Damien LE ROUX
Hélène LEPAROUX
Thomas MARY
Cécile PRÉNAT
Hélène RENAULT
Philippe ROUSSEAU
Manuel VALLÉE

SARL A.B.CLEMENT

Prises de participation
ZA La Croix Daniel
44530 SAINT-GILDAS-DES-BOIS

Comptes annuels arrêtés au 31/12/2023
Etablis en Euros

APE : 6420Z

Siret : 79084950900019



Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables des Pays de la Loire

AUDITIA - SAS au capital de 1 175 810 € - RCS SAINT-NAZAIRE 450 249 073 - NAF 6920Z - TVA INTRACOM FR 18 450 249 073
4 rue de l'Étoile du Matin - CS 60159 - 44613 SAINT-NAZAIRE CEDEX - Tél. : 02 40 70 40 08 - saint-nazaire@auditia.fr - www.auditia.fr

2 rue Alphonse Daudet
44350 GUÉRANDÉ
Tél. : 02 40 42 92 92
Guerande@auditia.fr

2 rue du Commandant Charbonnier
ZI LA HIRTAIS
44160 PONTCHÂTEAU
Tél. : 02 28 54 05 40
pont-chateau@auditia.fr

Rue du Traité de Paris
ZAC de l'Europe
44210 PORNIC
Tél. : 02 28 53 02 55
pornic@auditia.fr

98 rue du Leinster
44240 LA CHAPELLE-SUR-ERDRE
Tél. : 02 28 07 01 23
nantes@auditia.fr

15, rue de l'Atlantique
44115 BASSÉ GOULAINÉ
Tél. : 02 28 01 07 90
sudloire@auditia.fr

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaire				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	554 702		554 702	554 702
Créances rattachées aux participations	463 354		463 354	347 832
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières				
	1 018 056		1 018 056	902 534
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	86 400		86 400	86 400
Autres créances	1 821		1 821	24 450
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	90 276		90 276	24 658
Charges constatés d'avance (3)	988		988	988
	179 485		179 485	136 496
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 197 541		1 197 541	1 039 031
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			15 039	
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	80 000	80 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	8 000	8 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	196 261	74 729
Report à nouveau	401 853	401 853
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	381 951	321 532
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	29 102	29 102
	1 097 167	915 216
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	74 827	87 267
Emprunts et dettes diverses (3)	4 743	3 379
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 956	1 860
Dettes fiscales et sociales	18 847	31 309
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
	100 374	123 815
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 197 541	1 039 031
(1) Dont à plus d'un an (a)	62 165	74 827
(1) Dont à moins d'un an (a)	38 209	48 987
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	240 000	240 000
Chiffre d'affaires net	240 000	240 000
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		625
Autres produits		1
	240 000	240 626
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	3 057	2 666
Impôts, taxes et versements assimilés	1 706	853
Salaires et traitements	158 984	150 568
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
	163 746	154 088
RESULTAT D'EXPLOITATION	76 254	86 538
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
De participation (3)	335 057	267 080
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	335 057	267 080
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	1 725	3 112
Différences négatives de change		

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 725	3 112
RESULTAT FINANCIER	233 233	263 969
RESULTAT COURANT avant impôts	409 586	350 507
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 062
		1 062
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 062
Participations des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	27 635	27 913
BENEFICE OU PERTE	331 951	321 532
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	335 057	267 080
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	272	1 440

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 197 541 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 381 951 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 29/03/2024.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément à la réglementation française en vigueur. Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Aucune immobilisation ne justifie une décomposition par composant.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

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

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	902 534	115 521		1 018 056
total	902 534	115 521		1 018 056
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
total				
ACTIF NET				1 018 056

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU CLEMENT ET FILS 44530 SAINT GILDAS DES BOIS	50 000	1 158 149	100,00	281 973
SCI CLEMENT BONNET 44530 SAINT-GILDAS-DES-BOIS	2 000	27 290	98,00	27 290
EURL C.F.MAITRISE D'OEUVRE 44530 SAINT-GILDAS-DES-B	10 000	87 522	100,00	15 628
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	554 702	554 702	462 677		319 603
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 552 563 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	463 354	15 039	448 315
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	86 400	86 400	
Autres	1 821	1 821	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	988	988	
Total	552 563	104 248	448 315
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus s/créances ratt.	15 039
Total	15 039

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 80 000,00 euros décomposé en 100 titres d'une valeur nominale de 800,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100	800,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	100	800,00

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	29 102			29 102
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	29 102			29 102
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 100 374 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	74 827	12 663	52 964	9 200
Emprunts et dettes financières divers (*)	677	677		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 956	1 956		
Dettes fiscales et sociales	18 847	18 847		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 067	4 067		
Produits constatés d'avance				
Total	100 374	38 209	52 964	9 200
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	12 322			
(**) Emprunts, dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	74 827	150 000	105 600
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	74 827	150 000	105 600

Emprunt de 150 000 € :

Nantissement de 48 parts sociales de la SCI CLEMENT BONNET

Charges à payer

	Montant
Fnp honoraires	978
Intérêts courus s/dettes ratt.	118
Associés - intérêts courus	56
Personnel - autres charges à payer	1 414
Etat - autres charges à payer	233
Total	2 799

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Cca assurances	988		
Total	988		

Autres informations**Engagements financiers****Engagements donnés**

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts restants dû sur emprunts	3 893
Autres engagements donnés	3 893
Total	3 893
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	3 893

Note liminaire

Les tableaux comportent deux exercices :

La première période du 01/01/2023 au 31/12/2023 pour une durée de 12 mois.

La seconde période du 01/01/2022 au 31/12/2022 pour une durée de 12 mois.

L'analyse financière n'a pas nécessité de modification d'affectation comptable ou de retraitement des comptes légaux.

Les tableaux sont présentés en euros.

Chiffres significatifs

	31/12/2023	31/12/2022
COMPTE DE RESULTAT		
Activité	240 000	240 000
Marge globale	240 000	240 000
Valeur ajoutée	236 943	237 334
Excédent brut d'exploitation	76 254	85 912
Résultat d'exploitation	76 254	86 538
Résultat courant	409 586	350 507
Résultat net	381 951	321 532
Taux (en %)	159,15	133,97
STRUCTURE FINANCIERE		
Capacité d'autofinancement	381 951	322 594
Fonds de roulement net global	158 682	79 835
Besoin en fonds de roulement	68 406	55 177
Trésorerie	90 276	24 658

	31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois	Evolution
RATIOS			
Durée de rotation des stocks	0 Jrs	0 Jrs	0 Jrs
Crédit clients	108 Jrs	108 Jrs	0 Jrs
Crédit fournisseurs	186 Jrs	236 Jrs	-51 Jrs
Solvabilité à court terme	863 %	341 %	153,24
Autonomie financière	1093 %	739 %	47,88

A.B.CLEMENT
Société à responsabilité limitée au capital de 80 000 euros
Siège social : ZA LA CROIX DANIEL
44530 SAINT-GILDAS-DES-BOIS

790 849 509 RCS SAINT-NAZAIRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 01 AVRIL 2024

PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 381 951,38 euros de la manière suivante :

Un résultat de 381 951,38 euros

Une somme de 401 852,69 euros
Prélevée sur le compte « Report à Nouveau » se trouvant ainsi soldé

Une somme de 250 000,00 euros
A titre de dividendes aux associés, soit 2 500,00 euros par part

Une somme de 533 804,07 euros
Affectée au compte « Autres réserves »

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 250 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le paiement des dividendes sera effectué à compter du 1er avril 2024.

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.

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.

L'Assemblée Générale reconnaît avoir été informée qu'en application de l'article L. 131-6, III, 2° du Code de la sécurité sociale, les dividendes perçus par les associés qui ont le statut TNS dans la Société, leur conjoint ou le partenaire auquel ils sont liés par un pacte civil de solidarité ou leurs enfants mineurs non émancipés, sont assujettis :

- à prélèvements sociaux pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant,
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant.

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

Exercice clos le 31/12/2022 :

Dividende global distribué : 200 000,00 euros
Soit par titre : 2 000,00 euros

Exercice clos le 31/12/2021 :

Dividende global distribué : 250 000,00 euros
Soit par titre : 2 500,00 euros

Exercice clos le 31/12/2020 :

Dividende global distribué : 100 000,00 euros
Soit par titre : 1 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 1^{er} avril 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**Certifié conforme
La Gérance**

