Bordereau attestant l'exactitude des informations - COMPIEGNE - 6002 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 15/07/2024 - 5327 - 2018 B 00636 - 510 215 668 - ABCD NUTRITION GROUPE

DÉPOSÉ LE
15 JUIL. 2024
Tribunal de Commerce de Compiègne
N°
Le Greffier 5327

# SAS ABCD NUTRITION GROUPE

TRIBUNAL DE COMMERCE DE COMPIÈGNE (OISE)

**513 rue Robert Estienne**
**60400 NOYON**

---

**Comptes annuels**
**au 30/09/2023**

Comptes certifiés conformes par le président

*SAS SEROC*
*Rue Mathias Sandorf - Immeuble ATHENA*
*BP 10029 BOVES - 80333 LONGUEAU*
*Tél : 03 22 82 09 50 - Fax : 03 22 82 09 51*
*Courriel : contact@seroc.com*

# *Sommaire*


| | |
|---|---|
| ***Annexes*** | ***2*** |
| Règles et méthodes comptables | 3 |
| Faits caractéristiques | 5 |
| Notes sur le bilan | 7 |
| Notes sur le compte de résultat | 16 |
| Autres informations | 18 |
| ***Liasse fiscale*** | ***19*** |
| 2065 – Impôt sur les sociétés | 20 |
| 2065 Bis – Impôt sur les sociétés, annexe à la déclaration N°2065 | 22 |
| 2050 – Bilan Actif | 23 |
| 2051 – Bilan Passif avant répartition | 24 |
| 2052 – Compte de résultat de l'exercice en liste | 25 |
| 2053 – Compte de résultat de l'exercice (suite) | 26 |
| 2054 – Immobilisations | 27 |
| 2054 Bis – Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables | 28 |
| 2055 – Amortissements | 29 |
| 2056 – Provisions inscrites au bilan | 30 |
| 2057 – Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice | 31 |

# IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

**N° 2065-SD**
**2024**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Exercice ouvert le | 01/10/2022 | et clos le | 30/09/2023 | Régime simplifié d'imposition | |
| Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe | | | | Régime Réel normal | X |
| Si PME innovantes, cocher la case | | | | | |
| Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209–0 B (entreprises de transport maritime), cocher la case | | | | | |

## A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

| Désignation de la société: | Adresse du siège social : |
|---|---|
| SAS ABCD NUTRITION GROUPE | |
| SIRET 5 1 0 2 1 5 6 6 8 0 0 0 3 7 | |
| Adresse du principal établissement: | Ancienne adresse en cas de changement: |
| 513 rue Robert Estienne<br>60400 NOYON | |

## REGIME FISCAL DES GROUPES

Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante : 01/07/2011

Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère:

SAS ABCD NUTRITION GROUPE
513 rue Robert Estienne 60400 NOYON
SIRET 5 1 0 2 1 5 6 6 8 0 0 0 3 7

## B ACTIVITE

Activités exercées : Activités des sociétés holding — Si vous avez changé d'activité, cochez la case

## C RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION (cf.notice de la déclaration n°2065)

1 **Résultat fiscal** — Bénéfice imposable au taux normal | Déficit : 451 068

Bénéfice imposable à 15 % : 0 — Résultat net de cession, de concession ou de sous–concession, des brevets et droits de propriété industrielle assimilés au taux de 10%

2 **Plus–values**

PV à long terme imposables à 15 % | PV à long terme imposables à 19% | Autres PV imposables à 19% | PV à long teme imposables à 0% | PV exonérées art. 238 *quindecies*

3 **Abattements sur le bénéfice et exonérations**

Entreprises nouvelles art. 44 *sexies* | Jeunes entreprises innovantes | Zones franches urbaines Territoire entrepreneur, art 44 *octies* A

Reprise d'entreprise en difficulté, art. 44 *septies* | Bassins urbains à dynamiser (BUD), art 44 *sexdecies* | Zones franches d'activités art. 44 *quaterdecies* | Autres dispositifs | Zone de Restructuration de la défense, art. 44 *terdecies*

Sociétés d'investissements immobiliers cotées | Zone de développement prioritaire, art. 44 *sepdecies* | Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou – selon le cas) | Plus–values exonérées relevant du taux à 15 %

Zone de revitalisation rurale, art. 44 *quindecies* | Bassin d'emploi à redynamiser, art. 44 *duodecies*

4 **Option pour le crédit d'impôt outre–mer :** Dans le secteur productif, art. 244 quater W

## D IMPUTATIONS (cf.notice de la déclaration n°2065)

1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédit d'impôt
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un Etat étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre–Mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet Etat, territoire ou collectivité.

## E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf.notice de la déclaration n°2065)

Recettes nettes soumises à la contribution 2,5%

## F CONTRIBUTION TEMPORAIRE DE SOLIDARITE

Assiette de la contribution temporaire de solidarité au taux de 33 %

## G ENTREPRISES SOUMISES OU DESIGNEES AU DEPÔT DE LA DECLARATION PAYS PAR PAYS CbC/DAC4

Si vous êtes concerné par ce cadre, veuillez saisir les informations sur la page complémentaire du formulaire 2065.

## H COMPTABILITE INFORMATISEE

L'entreprise dispose–t–elle d'une comptabilité informatisée ? OUI — Si oui, indication du logiciel utilisé : SAGE

*Nom et coordonnées* — ECF | Viseur conventionné | Visa : CGA

– du prestataire :

– du comptable : SAS SEROC
rue Mathias Sandorf 80440 BOVES — *Tél :* 0322820950

– du conseil : — *Tél :*

– du CGA ou du viseur conventionné : — *Tél :*

– N° d'agrément :

Cegid Group

# IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

**N° 2065-SD**
**2024**

## G ENTREPRISES SOUMISES OU DESIGNEES AU DEPÔT DE LA DECLARATION PAYS PAR PAYS CbC/DAC4

1 – Si entreprise soumise au dépôt de la déclaration pays par pays n°2258–SD (art. 223–I–1 *quinquies* C), cocher la case ☐

2 – Si vous êtes la société tête de groupe et que vous avez désigné une autre entité du groupe pour souscrire la déclaration n°2258–SD, indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de l'entité désignée :

3 – Si vous êtes l'entreprise désignée au dépôt de la déclaration n°2258–SD par la société tête de groupe (art. 223 quinquies C–I–2), cocher la case ☐
dans ce cas, veuillez indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de la société tête de groupe :

4 – Si vous n'êtes ni la société tête de groupe, ni une entité du groupe désignée pour souscrire la déclaration n° 2258–SD, indiquer l'Etat de résidence et le numéro d'identification fiscal de l'entité du groupe qui souscrit la déclaration pays par pays :

Cegid Group

Formulaire obligatoire
(art. 223 du Code général des impôts)

# IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS
## ANNEXE A LA DÉCLARATION N° 2065

**N° 2065 bis-SD**
**2024**

## I RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant global brut des distributions (1) | Payées par la société elle-même | a | | Payées par un établissement chargé du service des titres | b | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire (s) (2) | | (c) | |
| Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées | | (d) | |
| Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus (3) | | (e) | |
| | | (f) | |
| | | (g) | |
| | | (h) | |
| Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI (4) | | (i) | |
| Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI | | (j) | |
| Montant des revenus répartis (5) | **Total (a à h)** | | |

## J RÉMUNÉRATIONS NETTES VERSÉES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIÉTÉS

*( si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)*

| Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-1 à 6 ann. III au CGI) :<br>– SARL – tous les associés ;<br>– SCA – associés gérants ;<br>– SNC ou SCS – associés en nom ou commandités ;<br>– SEP et sté de copropriétaires de navires – associés, gérants ou coparticipants. | Pour les S.A.R.L. : Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit | Année au cours de laquelle le versement a été effectué | Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col. 1 à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société. Montant des sommes versées : | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits | à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement | | à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6 | |
| | | | | Indemnités forfaitaires | Remboursements | Indemnités forfaitaires | Remboursements |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

## K DIVERS

* NOM ET ADRESSE DU PROPRIÉTAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)

* ADRESSES DES AUTRES ÉTABLISSEMENTS (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

## L CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACÉES SOUS LE RÉGIME SIMPLIFIÉ D'IMPOSITION

| RÉMUNÉRATIONS | | |
|---|---|---|
| | Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DADS et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés (a) | |
| | Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages (b) | |

| | à 0 % | à 15 % | à 19 % |
|---|---|---|---|
| MVLT imposées | | | |
| MVLT restant à reporter à l'ouverture de l'exercice | | | |
| MVLT imputée sur les PVLT de l'exercice | | | |
| MVLT réalisée au cours de l'exercice | | | |
| MVLT restant à reporter | | | |

## M CADRE NE CONCERNANT QUE LES ORGANISMES BENEFICIAIRES DE DONS

| | |
|---|---|
| Montant cumulé des dons et versements mentionnés sur les reçus, attestations ou tous autres documents et perçus au titre de l'exercice | |
| Nombre de reçus, attestations ou tous autres documents délivrés au titre de l'exercice | |

Cegid Group

(1) **BILAN - ACTIF** DGFiP N° 2050 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12

Adresse de l'entreprise : 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON — Durée de l'exercice précédent* : 12

Numéro SIRET* : 5 1 0 2 1 5 6 6 8 0 0 0 3 7 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 30/09/2023

| | | | | Brut 1 | | Amortissements, provisions 2 | Net 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Capital souscrit non appelé (I) | AA | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | 20 992 | AC | 20 992 | |
| | | Frais de développement * | CX | | CQ | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 176 166 | AG | 159 306 | 16 859 |
| | | 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 | 1 917 | AS | 1 917 | |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 191 094 | AU | 172 195 | 18 899 |
| | | Immobilisations en cours | AV | | AW | | |
| | | Avances et acomptes | AX | | AY | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | | |
| | | Autres participations | CU | 9 136 524 | CV | 1 794 082 | 7 342 441 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | | BC | | |
| | | Autres titres immobilisés | BD | | BE | | |
| | | Prêts | BF | | BG | | |
| | | Autres immobilisations financières* | BH | 45 | BI | | 45 |
| | | **TOTAL (II)** | BJ | 9 526 740 | BK | 2 148 494 | 7 378 245 |
| 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 commandes | BV | | BW | | |
| | CRÉANCES | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 278 135 | BY | | 278 135 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 4 321 843 | CA | | 4 321 843 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | |
| | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ) | CD | | CE | | |
| | | Disponibilités | CF | 889 068 | CG | | 889 068 |
| Comptes de régularisation | | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 94 979 | CI | | 94 979 |
| | | **TOTAL (III)** | CJ | 5 584 027 | CK | | 5 584 027 |
| | | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | | |
| | | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | 199 904 | | | .199 904 |
| | | Ecarts de conversion actif* (VI) | CN | | | | |
| | | **TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)** | CO | 15 310 672 | 1A | 2 148 494 | 13 162 177 |

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

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 2 025 273) | DA | 2 025 273 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | 5 179 128 |
| | Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK ) | DC | 4 190 442 |
| | Réserve légale (3) | DD | 2 399 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | |
| | Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1 ) | DF | |
| | Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ ) | DG | |
| | Report à nouveau | DH | ( 2 681 344) |
| | **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | DI | ( 1 759 041) |
| | Subventions d'investissement | DJ | |
| | Provisions réglementées * | DK | |
| | **TOTAL (I)** | DL | 6 956 857 |
| 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 | |
| | Provisions pour charges | DQ | |
| | **TOTAL (III)** | DR | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | 1 033 806 |
| | Autres emprunts obligataires | DT | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 3 831 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI ) | DV | 4 795 476 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 262 188 |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 54 048 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | |
| | Autres dettes | EA | 55 969 |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | |
| | **TOTAL (IV)** | EC | 6 205 320 |
| | Ecarts de conversion passif* **(V)** | ED | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I à V)** | EE | 13 162 177 |

| RENVOIS | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | 1B | |
| (2) | Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959) | 1C | |
| | Dont — Ecart de réévaluation libre | 1D | 4 190 442 |
| | Dont — 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 | 5 002 253 |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | 3 831 |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(3) **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP N° 2052 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | | | Exercice N | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | Total | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | | FB | | FC | | |
| | Production vendue : biens * | FD | | FE | | FF | | |
| | Production vendue : services * | FG | 711 274 | FH | | FI | 711 274 | |
| | **Chiffres d'affaires nets *** | FJ | 711 274 | FK | | FL | 711 274 | |
| | Production stockée* | | | | | FM | | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 1 909 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 4 | |
| | **Total des produits d'exploitation (2) (I)** | | | | | FR | 713 189 | |
| 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 douane)* | | | | | FU | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 916 418 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 4 120 | |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 155 624 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 80 559 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations : – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS) | | | | | GA | 44 505 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations : – dotations aux provisions* | | | | | GB | | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions* | | | | | GC | | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | 1 846 | |
| | **Total des charges d'exploitation (4) (II)** | | | | | GF | 1 203 075 | |
| **1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | | | | | | GG | ( 489 885) | |
| 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 | | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 233 380 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | |
| | **Total des produits financiers (V)** | | | | | GP | 233 380 | |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | 1 340 753 | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 170 340 | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | |
| | **Total des charges financières (VI)** | | | | | GU | 1 511 094 | |
| **2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | | | | | GV | ( 1 277 713) | |
| **3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)** | | | | | | GW | ( 1 767 598) | |

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

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

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | |
| | **Total des produits exceptionnels (7) (VII)** | HD | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 24 131 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | HG | |
| | **Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)** | HH | 24 131 |
| **4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)** | | HI | ( 24 131) |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HJ | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | ( 32 689) |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)** | | HL | 946 570 |
| **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)** | | HM | 2 705 611 |
| **5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)** | | HN | ( 1 759 041) |

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–dessous) | 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–dessous) | 1H | |
| (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | 1J | |
| (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | 1K | |
| (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.) | HX | |
| (6ter) | Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | RC | |
| | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D) | RD | |
| (9) | Dont transferts de charges | A1 | 1 909 |
| (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | |
| | (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG–CRDS) A5 | | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | 1 837 |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 ; obligatoires A9 | | |
| | Dont cotisations facultatives Madelin A7 ; Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 | | |

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

| | Exercice N Charges exceptionnelles | Exercice N Produits exceptionnels |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 6 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 21 071 | |
| Charges sur exercices antérieurs | 3 053 | |
| | | |
| | | |

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

| | Exercice N Charges antérieures | Exercice N Produits antérieurs |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

(5) **IMMOBILISATIONS** DGFiP N° 2054 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

## CADRE A — IMMOBILISATIONS

| | | | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice (1) | Augmentations : Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence (2) | Augmentations : Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste (3) |
|---|---|---|---|---|---|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement — TOTAL I | CZ | 20 992 | D8 | D9 |
| INCORP. | Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II | KD | 176 166 | KE | KF |
| CORPORELLES | Terrains | KG | | KH | KI |
| CORPORELLES | Constructions — Sur sol propre — Dont Composants L9 | KJ | | KK | KL |
| CORPORELLES | Constructions — Sur sol d'autrui — Dont Composants M1 | KM | | KN | KO |
| CORPORELLES | Constructions — Installations générales, agencements et aménagements des constructions * — Dont Composants M2 | KP | | KQ | KR |
| CORPORELLES | Installations techniques, matériel et outillage industriels — Dont Composants M3 | KS | 1 917 | KT | KU |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers * | KV | 5 139 | KW | KX |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport* | KY | | KZ | LA |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique | LB | 180 463 | LC | LD 5 491 |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers * | LE | | LF | LG |
| CORPORELLES | Immobilisations corporelles en cours | LH | | LI | LJ |
| CORPORELLES | Avances et acomptes | LK | | LL | LM |
| CORPORELLES | TOTAL III | LN | 187 519 | LO | LP 5 491 |
| FINANCIÈRES | Participations évaluées par mise en équivalence | 8G | | 8M | 8T |
| FINANCIÈRES | Autres participations | 8U | 6 136 524 | 8V | 8W 3 000 000 |
| FINANCIÈRES | Autres titres immobilisés | 1P | | 1R | 1S |
| FINANCIÈRES | Prêts et autres immobilisations financières | 1T | 5 745 | 1U | 1V |
| FINANCIÈRES | TOTAL IV | LQ | 6 142 269 | LR | LS 3 000 000 |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | ØG | 6 526 948 | ØH | ØJ 3 005 491 |

## CADRE B — IMMOBILISATIONS

| | | | Diminutions : par virement de poste à poste (1) | Diminutions : par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence (2) | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice (3) | Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence : Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice (4) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement — TOTAL I | IN | | CØ | DØ 20 992 | D7 |
| INCORP. | Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II | IO | | LV | LW 176 166 | 1X |
| CORPORELLES | Terrains | IP | | LX | LY | LZ |
| CORPORELLES | Constructions — Sur sol propre | IQ | | MA | MB | MC |
| CORPORELLES | Constructions — Sur sol d'autrui | IR | | MD | ME | MF |
| CORPORELLES | Constructions — Inst. gales, agencts et am. des constructions | IS | | MG | MH | MI |
| CORPORELLES | Installations techniques, matériel et outillage industriels | IT | | MJ | MK 1 917 | ML |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Inst. gales., agencts, aménagements divers | IU | | MM | MN 5 139 | MO |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport | IV | | MP | MQ | MR |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier | IW | | MS | MT 185 955 | MU |
| CORPORELLES | Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers * | IX | | MV | MW | MX |
| CORPORELLES | Immobilisations corporelles en cours | MY | | MZ | NA | NB |
| CORPORELLES | Avances et acomptes | NC | | ND | NE | NF |
| CORPORELLES | TOTAL III | IY | | NG | NH 193 011 | NI |
| FINANCIÈRES | Participations évaluées par mise en équivalence | IZ | | ØU | M7 | ØW |
| FINANCIÈRES | Autres participations | IØ | | ØX | ØY 9 136 524 | ØZ |
| FINANCIÈRES | Autres titres immobilisés | I1 | | 2B | 2C | 2D |
| FINANCIÈRES | Prêts et autres immobilisations financières | I2 | | 2E 5 700 | 2F 45 | 2G |
| FINANCIÈRES | TOTAL IV | I3 | | NJ 5 700 | NK 9 136 569 | 2H |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | I4 | | ØK 5 700 | ØL 9 526 740 | ØM |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(5 bis)

# TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

2024
DGFiP N° 2054 *bis*

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Exercice N clos le : 30/09/2023

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col. 6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Néant [X] *

| CADRE A | Détermination du montant des écarts (col. 1 – col. 2) (1) | | Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement | | | Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col. 1 – col. 2) – col. 5 (5)] |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Au cours de l'exercice | | Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) | |
| | Augmentation du montant brut des immobilisations | Augmentation du montant des amortissements | Montant des suppléments d'amortissement (2) | Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 Concessions, brevets et droits similaires | | | | | | |
| 2 Fonds commercial | | | | | | |
| 3 Terrains | | | | | | |
| 4 Constructions | | | | | | |
| 5 Installations techniques mat. et out. industriels | | | | | | |
| 6 Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| 7 Immobilisations en cours | | | | | | |
| 8 Participations | | | | | | |
| 9 Autres titres immobilisés | | | | | | |
| 10 TOTAUX | | | | | | |

(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis j du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.

(2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.

(3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.

(4) Ce montant comprend :
a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;
b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.

(5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne «Provisions réglementées».

## CADRE B
## DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL

| | | |
|---|---|---|
| 1 — FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE | | |
| 2 — FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE | – | |
| 3 — FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE | = | |

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(6) **AMORTISSEMENTS** DGFiP N° 2055 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

## CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Montant des amortissements au début de l'exercice | | Augmentations : dotations de l'exercice | | Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | | Montant des amortissements à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement et de développement | | CY | 20 992 | EL | | EM | | EN | 20 992 |
| Fonds commercial | | RE | | RF | | RI | | RJ | |
| Autres immobilisations incorporelles | | PE | 125 140 | PF | 34 166 | PG | | PH | 159 306 |
| **TOTAL I** | | RK | 146 132 | RM | 34 166 | RN | | RO | 180 299 |
| Terrains | | PI | | PJ | | PK | | PL | |
| Constructions | Sur sol propre | PM | | PN | | PO | | PQ | |
| | Sur sol d'autrui | PR | | PS | | PT | | PU | |
| | Inst. générales, agencements, aménagements des constructions | PV | | PW | | PX | | PY | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | PZ | 1 800 | QA | 116 | QB | | QC | 1 917 |
| Autres immobilisations corporelles | Inst. générales., agencements, aménagements divers | QD | 3 749 | QE | 324 | QF | | QG | 4 074 |
| | Matériel de transport | QH | | QI | | QJ | | QK | |
| | Matériel de bureau et informatique, mobilier | QL | 158 224 | QM | 9 896 | QN | | QO | 168 121 |
| | Emballages récupérables et divers | QP | | QR | | QS | | QT | |
| **TOTAL II** | | QU | 163 774 | QV | 10 338 | QW | | QX | 174 112 |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I + II)** | | ØN | 309 906 | ØP | 44 505 | ØQ | | ØR | 354 412 |

## CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| Immobilisations amortissables | | DOTATIONS Colonne 1 Différentiel de durée et autres | | DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif | | DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel | | REPRISES Colonne 4 Différentiel de durée et autres | | REPRISES Colonne 5 Mode dégressif | | REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel | | Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Frais établissements | | M9 | | N1 | | N2 | | N3 | | N4 | | N5 | | N6 | |
| Fonds commercial | | RP | | RQ | | RR | | RS | | RT | | RU | | RV | |
| Autres immob. incorporelles | | N7 | | N8 | | P6 | | P7 | | P8 | | P9 | | Q1 | |
| **TOTAL I** | | RW | | RX | | RY | | RZ | | SB | | SC | | SD | |
| Terrains | | Q2 | | Q3 | | Q4 | | Q5 | | Q6 | | Q7 | | Q8 | |
| Constructions | Sur sol propre | Q9 | | R1 | | R2 | | R3 | | R4 | | R5 | | R6 | |
| | Sur sol d'autrui | R7 | | R8 | | R9 | | S1 | | S2 | | S3 | | S4 | |
| | Ins. gales, agenc et am. des const. | S5 | | S6 | | S7 | | S8 | | S9 | | T1 | | T2 | |
| Inst. techniques mat. et outillage | | T3 | | T4 | | T5 | | T6 | | T7 | | T8 | | T9 | |
| Autres immobilisations corporelles | Inst. gales, agenc am. divers | U1 | | U2 | | U3 | | U4 | | U5 | | U6 | | U7 | |
| | Matériel de transport | U8 | | U9 | | V1 | | V2 | | V3 | | V4 | | V5 | |
| | Mat. bureau et inform. mobilier | V6 | | V7 | | V8 | | V9 | | W1 | | W2 | | W3 | |
| | Emballages récup. et divers | W4 | | W5 | | W6 | | W7 | | W8 | | W9 | | X1 | |
| **TOTAL II** | | X2 | | X3 | | X4 | | X5 | | X6 | | X7 | | X8 | |
| Frais d'acquisition de titres de participation **TOTAL III** | | NL | | | | | | NM | | | | | | NO | |
| **Total général (I+II+III)** | | NP | | NQ | | NR | | NS | | NT | | NU | | NV | |
| **Total général non ventilé (NP+NQ+NR)** | NW | | **Total général non ventilé (NS+NT+NU)** | NY | | **Total général non ventilé (NW-NY)** | NZ | | | | | | | | |

## CADRE C

| MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES* | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | | Montant net à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | Z9 | | Z8 | |
| Primes de remboursement des obligations | | 214 955 | SP | 15 050 | SR | 199 904 |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(7) **PROVISIONS INSCRITES AU BILAN** DGFiP N° 2056 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice 1 | | AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2 | | DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3 | | Montant à la fin de l'exercice 4 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers * | 3T | | TA | | TB | | TC | | |
| | Provisions pour investissement (art. 237 bis A–II) * | 3U | | TD | | TE | | TF | | |
| | Provisions pour hausse des prix (1) * | 3V | | TG | | TH | | TI | | |
| | Amortissements dérogatoires | 3X | | TM | | TN | | TO | | |
| | Dont majorations exceptionnelles de 30 % | D3 | | D4 | | D5 | | D6 | | |
| | Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI) | IJ | | IK | | IL | | IM | | |
| | Autres provisions réglementées (1) | 3Y | | TP | | TQ | | TR | | |
| Provisions pour risques et charges | **TOTAL I** | 3Z | | TS | | TT | | TU | | |
| | Provisions pour litiges | 4A | | 4B | | 4C | | 4D | | |
| | Provisions pour garanties données aux clients | 4E | | 4F | | 4G | | 4H | | |
| | Provisions pour pertes sur marchés à terme | 4J | | 4K | | 4L | | 4M | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | 4N | | 4P | | 4R | | 4S | | |
| | Provisions pour pertes de change | 4T | | 4U | | 4V | | 4W | | |
| | Provisions pour pensions et obligations similaires | 4X | | 4Y | | 4Z | | 5A | | |
| | Provisions pour impôts (1) | 5B | | 5C | | 5D | | 5E | | |
| | Provisions pour renouvellement des immobilisations * | 5F | | 5H | | 5J | | 5K | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | EO | | EP | | EQ | | ER | | |
| | Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer * | 5R | | 5S | | 5T | | 5U | | |
| | Autres provisions pour risques et charges (1) | 5V | | 5W | | 5X | | 5Y | | |
| | **TOTAL II** | 5Z | | TV | | TW | | TX | | |
| Provisions pour dépréciation | sur immobilisations – incorporelles | 6A | | 6B | | 6C | | 6D | | |
| | sur immobilisations – corporelles | 6E | | 6F | | 6G | | 6H | | |
| | sur immobilisations – titres mis en équivalence | Ø2 | | Ø3 | | Ø4 | | Ø5 | | |
| | sur immobilisations – titres de participation | 9U | 468 379 | 9V | 1 325 703 | 9W | | 9X | 1 794 082 | |
| | sur immobilisations – autres immobilisations financières (1)* | Ø6 | | Ø7 | | Ø8 | | Ø9 | | |
| | Sur stocks et en cours | 6N | | 6P | | 6R | | 6S | | |
| | Sur comptes clients | 6T | | 6U | | 6V | | 6W | | |
| | Autres provisions pour dépréciation (1) * | 6X | | 6Y | | 6Z | | 7A | | |
| | **TOTAL III** | 7B | 468 379 | TY | 1 325 703 | TZ | | UA | 1 794 082 | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** | 7C | 468 379 | UB | 1 325 703 | UC | | UD | 1 794 082 | |
| | Dont dotations et reprises – d'exploitation | | | UE | | UF | | | | |
| | Dont dotations et reprises – financières | | | UG | 1 325 703 | UH | | | | |
| | Dont dotations et reprises – exceptionnelles | | | UJ | | UK | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39–1–5° du C.G.I — 10

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

8

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

## CADRE A — ÉTAT DES CRÉANCES

| | | | Montant brut 1 | | A 1 an au plus 2 | | A plus d'un an 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | UL | | UM | | UN | |
| | Prêts (1) (2) | UP | | UR | | US | |
| | Autres immobilisations financières | UT | 45 | UV | | UW | 45 |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | VA | | | | | |
| | Autres créances clients | UX | 278 135 | | 278 135 | | |
| | Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO ) | Z1 | | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | UY | 18 | | 18 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | UZ | | | | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices | VM | 327 163 | | 327 163 | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée | VB | 42 256 | | 42 256 | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés | VN | | | | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Divers | VP | | | | | |
| | Groupe et associés (2) | VC | 3 800 312 | | 3 800 312 | | |
| | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | VR | 152 092 | | 152 092 | | |
| | Charges constatées d'avance | VS | 94 979 | | 94 979 | | |
| | **TOTAUX** | VT | 4 695 003 | VU | 4 694 958 | VV | 45 |
| RENVOIS (1) | Montant des – Prêts accordés en cours d'exercice | VD | 1 500 | | | | |
| | Montant des – Remboursements obtenus en cours d'exercice | VE | 3 000 | | | | |
| (2) | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | VF | | | | | |

## CADRE B — ÉTAT DES DETTES

| | | | Montant brut 1 | A 1 an au plus 2 | A plus d'1 an et 5 ans au plus 3 | A plus de 5 ans 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | 7Y | 1 033 806 | | 1 033 806 | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | 7Z | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | à 1 an maximum à l'origine | VG | 3 831 | 3 831 | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | VH | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | 8A | 169 260 | | 169 260 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 8B | 262 188 | 262 188 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 8C | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 8D | 9 211 | 9 211 | | |
| État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | 8E | | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | VW | 43 811 | 43 811 | | |
| | Obligations cautionnées | VX | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | VQ | 1 025 | 1 025 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 8J | | | | |
| Groupe et associés (2) | | VI | 4 626 216 | 4 626 216 | | |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | | 8K | 55 969 | 55 969 | | |
| Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie * | | Z2 | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 8L | | | | |
| **TOTAUX** | | VY | 6 205 320 | VZ 5 002 253 | 1 203 066 | |
| RENVOIS (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | VJ | 1 103 681 | (2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | VL | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | VK | | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

# Annexes

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 13 162 178 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 1 759 041 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/03/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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.

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Primes de remboursement des obligations

Les primes de remboursement sont amorties au prorata des intérets courus.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

# Faits caractéristiques

## Autres éléments significatifs

– Continuité de l'exploitation

Les filiales du groupe étant particulièrement imbriquées, il s'agit d'analyser la continuité d'activité de chaque filiale à l'aune de la continuité d'activité du groupe.
Le contexte compliqué né de la crise sanitaire et de la guerre en Ukraine a fragilisé le groupe qui a atteint un point bas lors de l'exercice précédent. Il est à noter depuis une croissance en valeur du chiffre d'affaires et de la marge brute par rapport à l'année précédente.
La marge brute se maintient en pourcentage quasiment au niveau de l'exercice précédent, mais en nette amélioration par rapport au budget, grace à un mix produit favorable, une augmentation des prix de vente et une optimisation des achats.
Le travail réalisé sur les AACE a permis de contenir leur évolution.
L'EBE est positif et en forte progression sur l'exercice.
Bien que l'EBE demeure encore insuffisant pour couvrir le service de la dette, il convient de noter que divers plans d'action mis en place ont produit les résultats escomptés, renforçant ainsi notre analyse. Diverses initiatives sont actuellement explorées pour garantir la liquidité du groupe, notamment la cession du bâtiment de Novillers.

L'ensemble de ces éléments permettent de garantir la continuité d'activité du groupe.

– Recloisonnementt des activités sur chaque entité du groupe :

L'activité nutrition à été relogée dans la structure GGF, ainsi que la distribution liée a cette activité.
Les Ets Moulin se concentrent désormais sur l'activité boulangerie et la distribution liée à celle–ci.
La société ABCD Nutrition s'est recentrée sur l'activité céréale/vrac au 30 juin 2023 et sur la distribution à la marge de la marque Naten. Les autres marques dont Céliane ont été transférée sur GGF au 30 septembre 2023 (sans gluten).

Ces restructurations ont eu pour impacts :

Transfert des actifs immobilisés (liés à la ligne céréales) de Ets Moulin vers Abcd Nutrition pour 157k€ au 30 juin 2023
Transfert de salariés au 1er juin 2023 vers Abcd Nutrition :
4 salariés de la holding Abcd nutrition Groupe
2 salariés de GGF
9 salariés de Ets Moulin

Par ailleurs ces décloisonnements complexifient l'analyse de l'activité et rendent difficilement comparable l'exercice clos au 30 septembre 2023 avec l'exercice n–1.

– Evènements post clôture :

Dans le cadre de la restructuration du Groupe, la holding du groupe, ABCD NUTRITION GOUPE, a consenti des avances à sa filiale ABCD Nutrition afin que cette dernière puisse apurer ses dettes commerciales inter compagnies.

1.1M€ vis–à–vis d'ETS MOULIN,
466K€ vis–à–vis de GGF,
35K€ vis–à–vis d'ABCD NUTRITION.

Il en ressort le règlement de créances pour 1.6 M€ postérieurement à la clôture par ABCD NUTRITION grâce à une nouvelle avance de trésorerie par le groupe.
Le compte courant ABCD NUTRITION GROUPE sur sa filiale est passé ainsi de 2.9M€ au 30 septembre 2023 à 4.5 M€ au 5 avril 2024.

Cette réorganisation du groupe passe également par une augmentation de capital chez ABCD Nutrition, par compensation de créances
Cette opération sur le capital s'inscrit dans le cadre de la cession de cette filiale début avril 2024, pour un prix de cession dont le montant est inférieur à la valeur des titres détenus par le Groupe (après opération sur le capital).

# Faits caractéristiques

Par cette réorganisation des créances et cette augmentation de capital, la Holding du groupe a pris la décision de prendre à sa charge l'intégralité du risque vis-à-vis de cette filiale.
Ce risque n'a pas été apprécié dans la présentation des comptes au 30 septembre 2023, par la dépréciation des actifs ou par la constations d'une provision pour risques et charges, à hauteur de 2.9 M€ correspondant au montant du compte courant au 30 septembre 2023.

Ce risque sera au jour de la réalisation de la vente, appréhendé via une dépréciation complémentaire des titre ABCD Nutrition, afin que les titres soient 100% provisionnés dans les comptes d'ABCD NUTRITION GROUPE.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | 20 992 | | | 20 992 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 176 167 | | | 176 167 |
| Immobilisations incorporelles | 197 159 | | | 197 159 |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | | | | |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 917 | | | 1 917 |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 5 139 | | | 5 139 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 180 463 | 5 492 | | 185 955 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 187 520 | 5 492 | | 193 012 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | 6 136 524 | 3 000 000 | | 9 136 524 |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | 5 745 | | 5 700 | 45 |
| Immobilisations financières | 6 142 269 | 3 000 000 | 5 700 | 9 136 569 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **6 526 948** | **3 005 492** | **5 700** | **9 526 740** |

# Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| ***Ventilation des augmentations*** | | | | |
| **Virements de poste à poste** | | | | |
| **Virements de l'actif circulant** | | | | |
| **Acquisitions** | | 5 492 | 3 000 000 | 3 005 492 |
| **Apports** | | | | |
| **Créations** | | | | |
| **Réévaluations** | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | | **5 492** | **3 000 000** | **3 005 492** |
| ***Ventilation des diminutions*** | | | | |
| **Virements de poste à poste** | | | | |
| **Virements vers l'actif circulant** | | | | |
| **Cessions** | | | 5 700 | 5 700 |
| **Scissions** | | | | |
| **Mises hors service** | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | | **5 700** | **5 700** |

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

| | Valeurs nettes | Taux (en %) |
|---|---|---|
| **Frais de constitution** | | |
| **Frais de premier établissement** | | |
| **Frais d'augmentation de capital** | | |
| **Total** | | |

# 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 GGF 60400 NOYON** | 3 547 000 | -591 225 | 100,00 | 745 181 |
| **SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS** | 3 000 | 2 814 296 | 99,67 | -127 140 |
| **EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS** | 50 000 | 1 413 452 | 100,00 | 28 648 |
| **FRENCH GLUTEN FREE INC** | | | 100,00 | |
| **EURL C–VIATIS LABORATOIRE 60400 NOYON** | 10 000 | -4 083 | 100,00 | -703 |
| **EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON** | 13 800 | -3 109 288 | 100,00 | -2 035 233 |
| **– Participations (détenues entre 1 et 50% )** | | | | |
| **SAS LUNIBIO 60400 NOYON** | 20 000 | 1 042 | 33,333 | 897 |
| **SAS NUTRIO 60730 NOVILLERS** | 50 102 | 6 847 | 33,333 | -1 497 |

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 %)** | 9 117 523 | 7 323 440 | | | |
| **– Participations (détenues entre 1 et 50% )** | 19 001 | 19 001 | | | |
| **– Autres filiales françaises** | | | | | |
| **– Autres filiales étrangères** | | | | | |
| **– Autres participations françaises** | | | | | |
| **– Autres participations étrangères** | | | | | |

# Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | 20 992 | | | 20 992 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 125 140 | 34 167 | | 159 307 |
| Immobilisations incorporelles | 146 133 | 34 167 | | 180 299 |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | | | | |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 801 | 117 | | 1 917 |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 3 749 | 325 | | 4 074 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 158 224 | 9 897 | | 168 121 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 163 774 | 10 338 | | 174 113 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **309 907** | **44 505** | | **354 412** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 695 004 euro 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** | | | |
| **Prêts** | | | |
| **Autres** | 45 | | 45 |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| **Créances Clients et Comptes rattachés** | 278 135 | 278 135 | |
| **Autres** | 4 321 844 | 4 321 844 | |
| **Capital souscrit – appelé, non versé** | | | |
| **Charges constatées d'avance** | 94 980 | 94 980 | |
| **Total** | **4 695 004** | **4 694 959** | **45** |
| **Prêts accordés en cours d'exercice** | 1 500 | | |
| **Prêts récupérés en cours d'exercice** | 3 000 | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| **Clients – FAE INTERCO** | 277 275 |
| **Fournisseurs – AAR INTERCO** | 52 092 |
| **Intérêts Courus C/C** | 86 111 |
| **Total** | **415 478** |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| **Immobilisations financières** | 468 380 | 1 325 703 | | 1 794 083 |
| **Stocks** | | | | |
| **Créances et Valeurs mobilières** | | | | |
| **Total** | **468 380** | **1 325 703** | | **1 794 083** |
| ***Répartition des dotations et reprises :*** | | | | |
| **Exploitation** | | | | |
| **Financières** | | 1 325 703 | | |
| **Exceptionnelles** | | | | |

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 025 273,00 euro décomposé en 2 025 273 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

Le capital social est divisé en :
- 1 683 927 actions ordinaires d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence A d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence B d'1 € de valeur nominale,
- 248 746 actions de préférence C d'1 € de valeur nominale.

# Notes sur le bilan

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 31/03/2023.

| | Montant |
|---|---|
| **Report à Nouveau de l'exercice précédent** | -2 122 497 |
| **Résultat de l'exercice précédent** | -558 847 |
| **Prélèvements sur les réserves** | |
| **Total des origines** | **-2 681 344** |
| **Affectations aux réserves** | |
| **Distributions** | 1 |
| **Autres répartitions** | |
| **Report à Nouveau** | -2 681 345 |
| **Total des affectations** | **-2 681 344** |

## Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/10/2022 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 30/09/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Capital** | 2 025 273 | | | | 2 025 273 |
| **Primes d'émission** | 5 179 128 | | | | 5 179 128 |
| **Ecarts de réévaluation** | 4 190 442 | | | | 4 190 442 |
| **Réserve légale** | 2 399 | | | | 2 399 |
| **Report à Nouveau** | -2 122 497 | -2 681 345 | -2 681 345 | -2 122 497 | -2 681 345 |
| **Résultat de l'exercice** | -558 847 | 558 847 | -1 759 041 | -558 847 | -1 759 041 |
| **Dividendes** | | 1 | | | |
| **Total Capitaux Propres** | **8 715 899** | **-2 122 497** | **-4 440 386** | **-2 681 344** | **6 956 857** |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 205 321 euro 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 (*)** | 1 033 807 | | 1 033 807 | |
| **Autres emprunts obligataires (*)** | | | | |
| **Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :** | | | | |
| **– à 1 an au maximum à l'origine** | 3 832 | 3 832 | | |
| **– à plus de 1 an à l'origine** | | | | |
| **Emprunts et dettes financières divers (*) (**)** | 169 260 | | 169 260 | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 262 189 | 262 189 | | |
| **Dettes fiscales et sociales** | 54 048 | 54 048 | | |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | | | |
| **Autres dettes (**)** | 4 682 186 | 4 682 186 | | |
| **Produits constatés d'avance** | | | | |
| **Total** | **6 205 321** | **5 002 254** | **1 203 067** | |
| **(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice** | 1 103 682 | | | |
| **(*) Emprunts remboursés sur l'exercice** | | | | |
| **(**) Dont envers les associés** | 44 360 | | | |

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| **Fournisseurs – Fact non parvenues** | 98 369 |
| **Fournisseurs – FNP INTERCO** | 16 649 |
| **Intérêts courus des emprunts obl.** | 18 850 |
| **Intérêts courus à payer** | 3 616 |
| **Organismes – Autres charges à payer** | 9 211 |
| **Etat – Autres charges à payer** | 1 025 |
| **Clients – AAE INTERCO** | 55 968 |
| **Total** | **203 689** |

## Autres informations

# Notes sur le bilan

## Primes de remboursement d'emprunts

La prime de remboursement de l'emprunt obligataire est amortie linéairement sur la durée de l'emprunt.

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d avance | 94 980 | | |
| **Total** | **94 980** | | |

# Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

### Répartition par marché géographique

| | 30/09/2023 |
|---|---|
| France | 711 274 |
| Export | |
| **TOTAL** | **711 275** |

## Résultat financier

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 233 381 | 108 411 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | 4 395 |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| **Total des produits financiers** | **233 381** | **112 806** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | 1 340 754 | 1 357 |
| Intérêts et charges assimilées | 170 340 | 141 405 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **Total des charges financières** | **1 511 094** | **142 763** |
| **Résultat financier** | **-1 277 713** | **-29 957** |

# Notes sur le compte de résultat

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 7 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 21 071 | |
| Charges sur exercices antérieurs | 3 053 | |
| **TOTAL** | **24 131** | |

## Résultat et impôts sur les bénéfices

| | Montant |
|---|---|
| ***Base de calcul de l'impôt*** | |
| Taux Normal – 25 % | |
| Taux Réduit – 15 % | |
| Plus–Values à LT – 15 % | |
| Concession de licences – 10 % | |
| Contribution locative – 2,5 % | |
| Contribution temporaire de solidarité – 33% | |
| ***Crédits d'impôt*** | |
| Compétitivité Emploi | |
| Crédit recherche et recherche collaborative | 13 130 |
| Crédit formation des dirigeants | |
| Crédit apprentissage | |
| Crédit famille | |
| Investissement en Corse | |
| Crédit en faveur du mécénat | |
| ***Autres imputations*** | |

## Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2011, la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ABCD NUTRITION GROUPE, 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON. Elle agit en qualité de tête de groupe.

# Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 5 personnes.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| **Cadres** | 5 | |
| **Agents de maîtrise et techniciens** | | |
| **Employés** | | |
| **Ouvriers** | | |
| **Total** | **5** | |

## Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ABCD NUTRITION GROUPE

Forme : SAS
SIREN : 510 215 668

Au capital de : 2 025 273 euro

Adresse du siège social :
513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON

Lieu où des copies des états financiers peuvent être obtenues : 513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON.

## Contributions volontaires

# Liasse fiscale

# ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273,00 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
510 215 668 RCS COMPIEGNE

---

## TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 26 AVRIL 2024

**DEUXIEME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à - 1 759 041,05 euros de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -2 681 344.67 €

correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -4 440 385.72 €

**Rappel des dividendes antérieurement distribués**

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, rappelle qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

# ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273,00 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
510 215 668 RCS COMPIEGNE

---

## RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

### ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 26 AVRIL 2024

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre société et des résultats de notre gestion durant l'exercice clos le 30 septembre 2023 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.
Votre commissaire aux comptes vous donnera dans son rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.
De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

Nous reprenons ci-après, successivement, les différentes informations telles que prévues par la réglementation.

La situation de la société à la clôture de l'exercice écoulé apparaît dans le tableau ci-dessous, qui résume le bilan et souligne les variations intervenues dans les comptes depuis l'exercice précédent :

| BILAN<br>Durée | 30/09/2023<br>12 mois | 30/09/2022<br>12 mois |
|---|---|---|
| **BILAN ACTIF** | | |
| Frais d'établissement | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires | 16 860 | 51 026 |
| Autres immobilisations incorporelles | | |
| **Total des immobilisations incorporelles** | 16 860 | 51 026 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | 116 |
| Autres immobilisations corporelles | 18 899 | 23 628 |
| **Total des immobilisations corporelles** | 18 899 | 23 744 |

| | | |
|---|---|---|
| Autres participations | 7 342 442 | 5 668 144 |
| Prêts | | 1 500 |
| Autres immobilisations financières | 45 | 4 245 |
| **Total des immobilisations financières** | 7 342 487 | 5 673 889 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | 7 378 245 | 5 748 661 |
| **ACTIF CIRCULANT** | | |
| Clients et comptes rattachés | 278 135 | 256 590 |
| Autres créances | 4 321 844 | 5 311 139 |
| **Créances** | 4 599 979 | 5 567 729 |
| Valeurs mobilières de placements | | |
| Disponibilités | 889 069 | 368 879 |
| **Total des disponibilités hors charges constatées d'avance** | 889 069 | 368 879 |
| Charges constatées d'avance | 94 980 | 78 948 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | 5 584 028 | 6 015 558 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | |
| Primes de remboursement des obligations | 199 905 | |
| Ecarts de conversion actif | | |
| **TOTAL ACTIF** | **13 162 178** | **11 764 220** |
| **BILAN PASSIF** | | |
| **CAPITAUX PROPRES** | | |
| Capital social | 2 025 273 | 2 025 273 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 5 179 128 | 5 179 128 |
| Ecarts de réévaluation | 4 190 442 | 4 190 442 |
| Réserve légale | 2 399 | 2 399 |
| Report à nouveau | -2 681 345 | -2 122 497 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-1 759 041** | **-558 847** |
| **TOTAL DES CAPITAUX PROPRES** | **6 956 857** | **8 715 898** |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Provisions pour risques | | |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | 1 033 807 | 15 626 |
| Emprunts et dette auprès d'établissements de crédit | 3 832 | 3 566 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 4 795 476 | 2 739 470 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 262 189 | 143 008 |
| Dettes fiscales et sociales | 54 048 | 119 492 |

| | | |
|---|---|---|
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 2 018 |
| Autres dettes | 55 969 | 24 513 |
| **TOTAL DETTES** | **6 205 321** | **3 047 696** |
| Ecarts de conversion passif | | 625 |
| **TOTAL PASSIF** | **13 162 178** | **11 764 220** |

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

| **COMPTE DE RESULTAT**<br>**Durée** | **30/09/2023**<br>**12 mois** | **30/09/2022**<br>**12 mois** | **30/09/2021**<br>**15 mois** |
|---|---|---|---|
| Chiffre d'affaires net (hors taxes) | 711 275 | 899 942 | 763 819 |
| Production stockée et immobilisée | | | 68 965 |
| Coût des achats et charges externes | 916 419 | 879 208 | 1 058 385 |
| VALEUR AJOUTEE | - 205 144 | 20 734 | -225 600 |
| Subventions d'exploitation | | | 117 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 4 120 | 7 166 | 13 234 |
| Charges de personnel | 236 184 | 472 082 | 499 278 |
| EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | -445 448 | -458 514 | -737 996 |
| Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges | 1 909 | 4 223 | 15 916 |
| Autres produits | 5 | 6 | 56 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 44 505 | 58 810 | 290 584 |
| Autres charges | 1 847 | 3 044 | 2 859 |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-489 886** | **-516 139** | **-1 015 467** |
| Résultat financier | -1 277 713 | -29 957 | 1 447 816 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | -1 767 599 | -546 096 | 432 349 |
| Résultat exceptionnel | -24 131 | -13 870 | -6 190 |
| Impôt sur les bénéfices | -32 689 | -1 119 | -105 705 |
| **RESULTAT NET COMPTABLE** | **-1 759 041** | **-558 847** | **531 865** |

**Situation et activité de la société au cours de l'exercice**

Ainsi que vous pouvez le constater, l'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 711 275 € contre 899 942 € pour l'exercice précédent, soit une diminution de 20,96 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 1 203 075 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 44 505 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 472 082 € à 236 184 €, soit une diminution de 49,97 %, alors que l'effectif moyen est passé de 6 à 5 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -489 886 € contre -516 139 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 5,09 %.

Le résultat financier, d'un montant de -1 277 713 €, contre -29 957 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -1 767 599 €, contre -546 096 € au 30 septembre 2022.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -24 131 €, contre -13 870 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -32 689 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 759 041 €, représentant -247,31 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en forte diminution par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un résultat déficitaire de -558 847 €, soit -62,10 % du chiffre d'affaires.

**Informations relatives aux délais de paiements des fournisseurs et des clients**

Nous vous présentons ci-après les factures reçues et émises non réglées à la clôture de l'exercice dont le terme est échu (C.Com. Art. L. 441-6-1 et D. 441-4).

**Factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu (tableau prévu au I de l'article D.441-4)**

| | **Article D. 441 I. - 1° : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu** | | | | | | **Article D. 441 I. - 2° : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 jour (indicatif) | 1 à 30 | 31 à 60 | 61 à 90 | 91 et plus | Total (1 jour et +) | 0 jour (indicatif) | 1 à 30 | 31 à 60 | 61 à 90 | 91 et plus | Total (1 jour et +) |
| **(A) Tranches de retard de paiement** | | | | | | | | | | | | |
| Nombre de factures concernées | | Ne pas renseigner | | | | | | Ne pas renseigner | | | | |
| Montant total TTC des factures concernées | | 12 418 | 11 477 | 15 661 | 22558 | 62113 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pourcentage du montant total des achats HT de l'exercice | | 1.36 | 1.25 | 1.71 | 2.46 | 6.78 | Ne pas renseigner | | | | | |
| Pourcentage du chiffre d'affaires HT de l'exercice | Ne pas renseigner | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées** | | | | | | | | | | | | |
| Nombre des factures exclues | 0 | | | | | | 0 | | | | | |
| Montant total des factures exclues | 0 | | | | | | 0 | | | | | |

| (C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du code de commerce) | | |
|---|---|---|
| Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiements | ☐ Délais contractuels : (préciser)<br>**X** Délais légaux : (préciser)<br>De 30 jours à 60 jours | ☐ Délais contractuels : (préciser)<br>**X** Délais légaux : (préciser)<br>De 30 jours à 60 jours |

**Evolution prévisible et perspectives d'avenir**

– Continuité de l'exploitation
Les filiales du groupe étant particulièrement imbriquées, il s'agit d'analyser la continuité d'activité de chaque filiale à l'aune de la continuité
d'activité du groupe.
Le contexte compliqué né de la crise sanitaire et de la guerre en Ukraine a fragilisé le groupe qui a atteint un point bas lors de l'exercice précédent. Il est à noter depuis une croissance en valeur du chiffre d'affaires et de la marge brute par rapport à l'année précédente.
La marge brute se maintient en pourcentage quasiment au niveau de l'exercice précédent, mais en nette amélioration par rapport au budget, grâce à un mix produit favorable, une augmentation des prix de vente et une optimisation des achats.
Le travail réalisé sur les AACE a permis de contenir leur évolution.
L'EBE est positif et en forte progression sur l'exercice.
Bien que l'EBE demeure encore insuffisant pour couvrir le service de la dette, il convient de noter que divers plans d'action mis en place ont produit les
résultats escomptés, renforçant ainsi notre analyse. Diverses initiatives sont actuellement explorées pour garantir la liquidité du groupe, notamment la cession du bâtiment de Novillers.
L'ensemble de ces éléments permettent de garantir la continuité d'activité du groupe.

– Recloisonnement des activités sur chaque entité du groupe :
L'activité nutrition a été relogée dans la structure GGF, ainsi que la distribution liée à cette activité.
Les Ets Moulin se concentrent désormais sur l'activité boulangerie et la distribution liée à celle–ci.
La société ABCD Nutrition s'est recentrée sur l'activité céréale/vrac au 30 juin 2023 et sur la distribution à la marge de la marque Naten. Les autres marques dont Céliane ont été transférée sur GGF au 30 septembre 2023 (sans gluten).
Ces restructurations ont eu pour impacts :
Transfert des actifs immobilisés (liés à la ligne céréales) de Ets Moulin vers Abcd Nutrition pour 157k€ au 30 juin 2023
Transfert de salariés au 1er juin 2023 vers Abcd Nutrition :
4 salariés de la holding Abcd nutrition Groupe
2 salariés de GGF
9 salariés de Ets Moulin
Par ailleurs ces décloisonnements complexifient l'analyse de l'activité et rendent difficilement comparable l'exercice clos au 30 septembre 2023
avec l'exercice n–1.

**Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice**

Dans le cadre de la restructuration du Groupe, la holding du groupe, ABCD NUTRITION GOUPE, a consenti des avances à sa filiale ABCD Nutrition afin que cette dernière puisse apurer ses dettes commerciales inter compagnies.
1.1M€ vis–à–vis d'ETS MOULIN,
466K€ vis–à–vis de GGF,

35K€ vis–à–vis d'ABCD NUTRITION.
Il en ressort le règlement de créances pour 1.6 M€ postérieurement à la clôture par ABCD NUTRITION grâce à une nouvelle avance de trésorerie par le groupe.
Le compte courant ABCD NUTRITION GROUPE sur sa filiale est passé ainsi de 2.9M€ au 30 septembre 2023 à 4.5 M€ au 5 avril 2024.
Cette réorganisation du groupe passe également par une augmentation de capital chez ABCD Nutrition, par compensation de créances
Cette opération sur le capital s'inscrit dans le cadre de la cession de cette filiale début avril 2024, pour un prix de cession dont le montant est inférieur à la valeur des titres détenus par le Groupe (après opération sur le capital).
Par cette réorganisation des créances et cette augmentation de capital, la Holding du groupe a pris la décision de prendre à sa charge l'intégralité du risque vis–à–vis de cette filiale.
Ce risque n'a pas été apprécié dans la présentation des comptes au 30 septembre 2023, par la dépréciation des actifs ou par la constations d'une provision pour risques et charges, à hauteur de 2.9 M€ correspondant au montant du compte courant au 30 septembre 2024.
Ce risque sera au jour de la réalisation de la vente, appréhendé via une dépréciation complémentaire des titre ABCD Nutrition, afin que les titres soient 100% provisionnés dans les comptes d'ABCD NUTRITION GROUPE.

**Activité de la société en matière de recherche et développement**

Notre société n'a pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice écoulé.

**Filiales et participations**

Le tableau annexé à notre bilan vous donne toute information concernant les filiales et participations de notre société.

**Activité des filiales**

Nous compléterons toutefois ces indications par les éléments suivants :

- **Société : ETS MOULIN,**
  Activité : Fabrication industrielle de pain et de pâtisserie fraîche
  Nombre de titres détenus : 5 000.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 12 550 166 € contre 12 266 387 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 2,31 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 12 902 571 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 318 775 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 2 479 806 € à 2 815 920€, soit une augmentation de 13,55 %, alors que l'effectif moyen est passé de 56 à 66 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à – 229 413 € contre -650 203€ pour l'exercice précédent, marquant une nette augmentation.
Le résultat financier, d'un montant de 122 761 €, contre - 411 751 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de – 106 652 €, contre – 1 061 953 € au 30 septembre 2022.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de 137 369 €, contre 17 541 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 2 068 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 28 648 €, représentant 0,23 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en forte progression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un déficit de – 1 037 080 €, soit -8,45 % du chiffre d'affaires.

- **Société : ABCD NUTRITION,**
  Activité : Commerce de gros
  Nombre de titres détenus : 421 380.00 soit 100.00 % du capital (au 5 avril 2024)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 12 559 887 € contre 14 506 041€ pour l'exercice précédent, soit une diminution de 13,42 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 14 485 990 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 612 563 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 65 375 € à 357 040 €, soit une augmentation de 446.14 %, alors que l'effectif moyen est passé de 1 à 15 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à -1 882 928 € contre -1 209 662 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 55,66 %.

Le résultat financier, d'un montant de 20 798 €, contre 569 422 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de – 1 862 130 €, contre -640 239 € au 30 septembre 2022.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de – 173 103 €, contre 11 950 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice est nul.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de – 2 035 233 €, représentant -16,20 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en régression de -223.93 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un déficit de – 628 289 €, soit -4,33 % du chiffre d'affaires.

- **Société : GGF,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 354 700.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 16 925 256 € contre 13 265 403€ pour l'exercice précédent, soit une progression de 27,25 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 16 601 178 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 1 224 397 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 4 251 575€ à 4 177 650 €, soit une diminution de 1,74 % à durée équivalente, alors que l'effectif moyen est passé de 89 à 87 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 774 073 € contre 557 052 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 38,96%.
Le résultat financier, d'un montant de – 240 173 €, contre - 181 224 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 533 901 €, contre 375 828 € au 30 septembre 2022.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de 52 257 €, contre 149 231 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de - 41 387 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 627 545 €, représentant 3,71 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en progression de 3,19 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 608 153 €, soit 4,58 % du chiffre d'affaires.

- **Société : C-VIATIS LABORATOIRE,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 500.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires nul, identique à l'exercice précédent.

Le total des charges d'exploitation ressort à 703 €.

Le résultat d'exploitation ressort à - 703 € contre -1 357 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 48,22 %.

En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -703 €.

Ce résultat se trouve en progression de 48,21 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -1 347 €.

- **Société : ABCD IMMO,**
  Activité : Location de terrains et d'autres biens immobiliers
  Nombre de titres détenus : 299 soit 99.66 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 187 200 € contre 187 200 € pour l'exercice précédent, soit un niveau identique.

Le total des charges d'exploitation ressort à 301 752 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 281 042 €.

Le résultat d'exploitation ressort à -114 552 € contre -116 312 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 1,51 %.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -127 140 €, représentant -67,92 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en diminution par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un déficit de - 124 141 €, soit – 66,31 % du chiffre d'affaires.

- **Société : LUNIBIO,**
  Activité : Externalisation de fonctions commerciales
  Nombre de titres détenus : 400 soit 100 % du capital (au 30 octobre 2023)
  (Clôture au 30/06/2023)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 369 351 € contre 320 578 € pour l'exercice précédent, soit une augmentation de 15.21 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 374 092 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 8 143 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 206 170 € à 247 790 €, soit une augmentation de 20.19 %, alors que l'effectif moyen est inchangé à 5 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à 2 624 € contre 210 € pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -624 €, contre -50 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 1 103 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 897 €, représentant 0.24 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en progression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un déficit de 585 €.

- **Société : FRENCH GLUTEN FREE**
  Activité : Commerce de gros
  Nombre de titres détenus : 1000 soit 100.00 % du capital
  Conversion des comptes en dollars au cours de clôture.

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 921 303 € contre 95 304 € pour l'exercice précédent.
Le total des charges d'exploitation ressort à 1 065 440 € contre 237 103 € pour l'exercice précédent.
Le résultat d'exploitation ressort à -144 137 € contre -141 799 € pour l'exercice précédent.
Le résultat courant avant impôt s'élève à -144 215 € contre -124 155 € pour l'exercice précédent.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -145 700 € contre un résultat déficitaire de -125 213 € pour l'exercice précédent.

- **Société : NUTRIO,**
  Activité : Holding
  Nombre de titres détenus : 100 000 soit 33.33 % du capital
  (Clôture au 30/06/2022)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé ne concerne que la détention de titres de participation.
Le total des charges d'exploitation ressort à 1 497 €.
Le résultat d'exploitation ressort à -1 497 € contre -3 123 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 52,08 %.
En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 498 €.
Ce résultat se trouve en progression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -10 416 €.

**Prises de participations**

La société a souscrit le 28 septembre 2023 à l'augmentation de capital de sa filiale, la société GGF, pour un montant de 3 000 000 € et détient 100% des actions.
La société a souscrit le 5 avril 2024 à l'augmentation de capital de sa filiale, la société ABCD NUTRITION, pour un montant de 4 200 000 € et détient 100% des parts.
La société a acquis, le 30 octobre 2023, 200 actions de sa filiale, la société LUNIBIO et détient 100% des actions.

**Participations croisées**

La SAS ABCD NUTITION GROUPE a acquis, au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2021, 100 000 actions de la société NUTRIO sur les 300 012 actions qui composent son capital social.
A titre liminaire, nous vous rappelons qu'une situation de participation croisée existe entre notre société et la Société NUTRIO société ABCD Nutrition Groupe, à savoir :

- la Société NUTRIO détient 43.624 actions dans ABCD Nutrition Groupe représentant 2,15% du capital, et ABCD Nutrition Groupe détient 100.000 actions de la Société NUTRIO représentant 33,33% du capital, étant précisé qu'à l'issue de la réalisation de la réduction de capital décrite ci-après et d'une augmentation de capital par incorporation d'avances en compte courant et qui sera l'objet d'une prochaine assemblée générale, cette participation sera réduite à un peu moins de 14% du capital.

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-29 du Code de commerce, l'une des deux sociétés doit céder sa participation ou bien faire en sorte qu'aucune participation ne dépasse 10% du capital.

Afin de régulariser cette situation, il est envisagé que ABCD Nutrition Groupe cède, à court terme au moins une partie de ses actions de la Société à un nouveau manager ou à des managers en place.

**Proposition d'affectation du résultat**

Déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2023 font ressortir une perte de -1 759 041,0 €, qu'il conviendrait d'affecter de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -2 681 344.67 €

correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -4 440 385.72 €

**Rappel des dividendes antérieurement distribués**

Pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

**Dépenses non déductibles fiscalement**

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous informons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal au sens des dispositions de l'article 39-4 du même code.

**Conventions réglementées**

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport général de votre Commissaire aux comptes et de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L.227-10 et suivants du Code de commerce.

**Conclusion**

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément.

**Le président**



**ABCD NUTRITION GROUPE**
société par actions simplifiée au capital de 2 025 273 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne - NOYON (Oise)
510215668 RCS COMPIEGNE

## RESULTATS FINANCIERS DE LA SOCIETE AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

| NATURE DES INDICATIONS (en euro) | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2021 | 30/06/2020 | 30/06/2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. CAPITAL EN FIN D'EXERCICE** | | | | | |
| a) Capital social | 2 025 273 | 2 025 273 | 2 025 273 | 1 560 164 | 1 560 164 |
| b) Nombre d'actions ordinaires existantes | 2 025 273 | 2 025 273 | 2 025 273 | 1 560 164 | 1 560 164 |
| c) Nombre d'actions à dividende prioritaire (sans droit de vote) existantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d) Nombre maximal d'actions futures à créer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Par conversion d'obligations | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Par exercice de droits de souscription | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2 - OPERATIONS ET RESULTAT DE L'EXERCICE** | | | | | |
| a) Chiffre d'affaires hors taxes | 711 275 | 899 942 | 763 819 | 1 382 221 | 2 619 696 |
| b) Résultat avant impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions | -406 471 | -521 921 | -768 199 | -513 878 | -459 817 |
| c) Impôt sur les bénéfices | -32 689 | -1 119 | -105 705 | -320 750 | -477 305 |
| d) Participation des salariés due au titre de l'exercice | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e) Résultat après impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions | -1 759 041 | -558 847 | 531 865 | -857 723 | -616 187 |
| f) Résultat distribué | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3 - RESULTAT PAR ACTION** | | | | | |
| a) Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotation aux amortissements et provisions | -0,18 | -0,26 | -0,43 | -0,12 | 0,01 |
| b) Résultat après impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions | -0,87 | -0,28 | 0,26 | -0,55 | -0,39 |
| c) Dividende attribué à chaque action | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4 - PERSONNEL** | | | | | |
| a) Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice | 5 | 6 | 6 | 12 | 41 |
| b) Montant de la masse salariale de l'exercice | 155 624 | 319 553 | 355 048 | 607 589 | 1 710 701 |
| c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales) | 80 560 | 152 528 | 144 230 | 251 418 | 571 951 |

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

605, rue Saint Fuscien – BP 50067
80092 AMIENS CEDEX 3

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immeuble Kereon - Rue Mathias Sandorf
80440 BOVES

GREFFE

# ABCD NUTRITION GROUPE

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

## RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
## SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

605, rue Saint Fuscien – BP 50067
80092 AMIENS CEDEX 3

ALTEO ROY ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immeuble Kereon - Rue Mathias Sandorf
80440 BOVES

**ABCD NUTRITION GROUPE**
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273 euros
Siège social à NOYON (60400) – 513 rue Robert Estienne
- RCS B 510 215 668 -

# RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

À l'assemblée générale de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE,

## Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE relatifs à l'exercice clos 30 septembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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**Erreur ! Signet non défini.** à la fin de cet exercice.

## Fondement de l'opinion avec réserve

### *Motivation de la réserve*

Le contexte économique né de la crise covid, de la guerre en Ukraine, et de l'inflation, a fragilisé le groupe ABCD, le conduisant à des restructurations de ses filiales sur l'exercice. Dans le cadre de ces opérations, comme indiqué dans la note « évènements post clôture » de l'annexe, des avances de trésorerie ont été consenties par ABCD Nutrition groupe, à ses filiales et notamment à ABCD Nutrition, pour un total de 2.9M€ au 30/09/2023

Par ailleurs, dans une perspective de cession d'ABCD Nutrition, ABCD Nutrition groupe a décidé de prendre à sa charge l'intégralité du risque vis-à-vis de cette filiale via une nouvelle avance de trésorerie en avril 2024 et la souscription à l'augmentation de capital d'ABCD Nutrition, par compensation de créance.

Ce qui a conduit au jour de la réalisation de la vente à une dépréciation complémentaire des titres d'ABCD Nutrition dans les comptes d'ABCD Nutrition groupe.

Ce risque n'a pas été appréhendé à la clôture comme indiqué dans la note « Évènements post clôture » de l'annexe, nous estimons ainsi que le compte courant d'ABCD Nutrition aurait dû être déprécié à 100% au 30 septembre 2023, soit 2.9M€.

### *Référentiel d'audit*

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

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

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Autres éléments significatifs, Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués

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

## Vérifications spécifiques

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

### *Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique*

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## Responsabilités des commissaires 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.

## ANNEXE

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 le 22 avril 2024

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

**SECOVI AUDIT**
**Philippe COMPAIN**

**ALTEO ROY ET ASSOCIES**
**Olivier ROY**

# Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 30/09/23 | Net au 30/09/22 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | |
| Frais d'établissement | 20 992 | 20 992 | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 176 167 | 159 307 | 16 860 | 51 026 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 1 917 | 1 917 | | 117 |
| Autres immobilisations corporelles | 191 095 | 172 196 | 18 899 | 23 629 |
| Immob. en cours / Avances & acomptes | | | | |
| ***Immobilisations financières*** | | | | |
| Participations et créances rattachées | 9 136 524 | 1 794 083 | 7 342 442 | 5 668 145 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | 1 500 |
| Autres immobilisations financières | 45 | | 45 | 4 245 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 9 526 740 | 2 148 495 | 7 378 245 | 5 748 662 |
| ***Stocks*** | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| ***Créances*** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 278 135 | | 278 135 | 256 591 |
| Fournisseurs débiteurs | 52 092 | | 52 092 | 2 915 |
| Personnel | 19 | | 19 | |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | 327 163 | | 327 163 | 266 664 |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 42 257 | | 42 257 | 18 938 |
| Autres créances | 3 900 313 | | 3 900 313 | 5 022 622 |
| ***Divers*** | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 889 069 | | 889 069 | 368 880 |
| Charges constatées d'avance | 94 980 | | 94 980 | 78 949 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 5 584 028 | | 5 584 028 | 6 015 558 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | 199 905 | | 199 905 | |
| Ecarts de conversion – Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | 199 905 | | 199 905 | |
| **TOTAL ACTIF** | **15 310 672** | **2 148 495** | **13 162 178** | **11 764 220** |

# Bilan

| | Net au 30/09/23 | Net au 30/09/22 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Capital social ou individuel | 2 025 273 | 2 025 273 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 5 179 128 | 5 179 128 |
| Ecarts de réévaluation | 4 190 442 | 4 190 442 |
| Réserve légale | 2 399 | 2 399 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -2 681 345 | -2 122 497 |
| Résultat de l'exercice | -1 759 041 | -558 847 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 6 956 857 | 8 715 899 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | 1 033 807 | 15 626 |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts | | |
| Découverts et concours bancaires | 3 832 | 3 566 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 3 832 | 3 566 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 169 260 | 80 535 |
| Emprunts et dettes financières diverses – Associés | 4 626 216 | 2 658 936 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 262 189 | 143 009 |
| Personnel | | 34 581 |
| Organismes sociaux | 9 211 | 43 366 |
| Etat, Impôts sur les bénéfices | | |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 43 812 | 38 650 |
| Etat, Obligations cautionnées | | |
| Autres dettes fiscales et sociales | 1 025 | 2 896 |
| Dettes fiscales et sociales | 54 048 | 119 493 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 2 018 |
| Autres dettes | 55 969 | 24 513 |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL DETTES | 6 205 321 | 3 047 696 |
| Ecarts de conversion – Passif | | 625 |
| **TOTAL PASSIF** | **13 162 178** | **11 764 220** |

# Compte de résultat

| | du 01/10/22 au 30/09/23 12 mois | % | du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois | % |
|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS*** | | | | |
| **Ventes de marchandises** | | | | |
| **Production vendue** | 711 275 | 100,00 | 899 942 | 100,00 |
| **Production stockée** | | | | |
| **Subventions d'exploitation** | | | | |
| **Autres produits** | 1 914 | 0,27 | 4 229 | 0,47 |
| Total | 713 189 | 100,27 | 904 170 | 100,47 |
| ***CONSOMMATION M/SES & MAT*** | | | | |
| **Achats de marchandises** | | | | |
| **Variation de stock (m/ses)** | | | | |
| **Achats de m.p & aut.approv.** | | | | |
| **Variation de stock (m.p.)** | | | | |
| **Autres achats & charges externes** | 916 419 | 128,84 | 879 208 | 97,70 |
| Total | 916 419 | 128,84 | 879 208 | 97,70 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | -203 230 | -28,57 | 24 963 | 2,77 |
| ***CHARGES*** | | | | |
| **Impôts, taxes et vers. assim.** | 4 120 | 0,58 | 7 166 | 0,80 |
| **Salaires et Traitements** | 155 624 | 21,88 | 319 553 | 35,51 |
| **Charges sociales** | 80 560 | 11,33 | 152 528 | 16,95 |
| **Amortissements et provisions** | 44 505 | 6,26 | 58 810 | 6,53 |
| **Autres charges** | 1 847 | 0,26 | 3 044 | 0,34 |
| Total | 286 656 | 40,30 | 541 101 | 60,13 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -489 886 | -68,87 | -516 139 | -57,35 |
| **Produits financiers** | 233 381 | 32,81 | 112 806 | 12,53 |
| **Charges financières** | 1 511 094 | 212,45 | 142 763 | 15,86 |
| Résultat financier | -1 277 713 | -179,64 | -29 957 | -3,33 |
| **Opérations en commun** | | | | |
| RESULTAT COURANT | -1 767 599 | -248,51 | -546 096 | -60,68 |
| **Produits exceptionnels** | | | 17 727 | 1,97 |
| **Charges exceptionnelles** | 24 131 | 3,39 | 31 597 | 3,51 |
| Résultat exceptionnel | -24 131 | -3,39 | -13 870 | -1,54 |
| **Participation des salariés** | | | | |
| **Impôts sur les bénéfices** | -32 689 | -4,60 | -1 119 | -0,12 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-1 759 041** | **-247,31** | **-558 847** | **-62,10** |

# Annexes

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 13 162 178 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 1 759 041 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/03/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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.

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Primes de remboursement des obligations

Les primes de remboursement sont amorties au prorata des intérets courus.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

# Faits caractéristiques

## Autres éléments significatifs

– Continuité de l'exploitation

Les filiales du groupe étant particulièrement imbriquées, il s'agit d'analyser la continuité d'activité de chaque filiale à l'aune de la continuité d'activité du groupe.
Le contexte compliqué né de la crise sanitaire et de la guerre en Ukraine a fragilisé le groupe qui a atteint un point bas lors de l'exercice précédent. Il est à noter depuis une croissance en valeur du chiffre d'affaires et de la marge brute par rapport à l'année précédente.
La marge brute se maintient en pourcentage quasiment au niveau de l'exercice précédent, mais en nette amélioration par rapport au budget, grace à un mix produit favorable, une augmentation des prix de vente et une optimisation des achats.
Le travail réalisé sur les AACE a permis de contenir leur évolution.
L'EBE est positif et en forte progression sur l'exercice.
Bien que l'EBE demeure encore insuffisant pour couvrir le service de la dette, il convient de noter que divers plans d'action mis en place ont produit les résultats escomptés, renforçant ainsi notre analyse. Diverses initiatives sont actuellement explorées pour garantir la liquidité du groupe, notamment la cession du bâtiment de Novillers.

L'ensemble de ces éléments permettent de garantir la continuité d'activité du groupe.

– Recloisonnementt des activités sur chaque entité du groupe :

L'activité nutrition à été relogée dans la structure GGF, ainsi que la distribution liée a cette activité.
Les Ets Moulin se concentrent désormais sur l'activité boulangerie et la distribution liée à celle–ci.
La société ABCD Nutrition s'est recentrée sur l'activité céréale/vrac au 30 juin 2023 et sur la distribution à la marge de la marque Naten. Les autres marques dont Céliane ont été transférée sur GGF au 30 septembre 2023 (sans gluten).

Ces restructurations ont eu pour impacts :

Transfert des actifs immobilisés (liés à la ligne céréales) de Ets Moulin vers Abcd Nutrition pour 157k€ au 30 juin 2023
Transfert de salariés au 1er juin 2023 vers Abcd Nutrition :
4 salariés de la holding Abcd nutrition Groupe
2 salariés de GGF
9 salariés de Ets Moulin

Par ailleurs ces décloisonnements complexifient l'analyse de l'activité et rendent difficilement comparable l'exercice clos au 30 septembre 2023 avec l'exercice n–1.

– Evènements post clôture :

Dans le cadre de la restructuration du Groupe, la holding du groupe, ABCD NUTRITION GOUPE, a consenti des avances à sa filiale ABCD Nutrition afin que cette dernière puisse apurer ses dettes commerciales inter compagnies.

1.1M€ vis–à–vis d'ETS MOULIN,
466K€ vis–à–vis de GGF,
35K€ vis–à–vis d'ABCD NUTRITION.

Il en ressort le règlement de créances pour 1.6 M€ postérieurement à la clôture par ABCD NUTRITION grâce à une nouvelle avance de trésorerie par le groupe.
Le compte courant ABCD NUTRITION GROUPE sur sa filiale est passé ainsi de 2.9M€ au 30 septembre 2023 à 4.5 M€ au 5 avril 2024.

Cette réorganisation du groupe passe également par une augmentation de capital chez ABCD Nutrition, par compensation de créances
Cette opération sur le capital s'inscrit dans le cadre de la cession de cette filiale début avril 2024, pour un prix de cession dont le montant est inférieur à la valeur des titres détenus par le Groupe (après opération sur le capital).

# Faits caractéristiques

Par cette réorganisation des créances et cette augmentation de capital, la Holding du groupe a pris la décision de prendre à sa charge l'intégralité du risque vis-à-vis de cette filiale.
Ce risque n'a pas été apprécié dans la présentation des comptes au 30 septembre 2023, par la dépréciation des actifs ou par la constations d'une provision pour risques et charges, à hauteur de 2.9 M€ correspondant au montant du compte courant au 30 septembre 2023.

Ce risque sera au jour de la réalisation de la vente, appréhendé via une dépréciation complémentaire des titre ABCD Nutrition, afin que les titres soient 100% provisionnés dans les comptes d'ABCD NUTRITION GROUPE.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | 20 992 | | | 20 992 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 176 167 | | | 176 167 |
| Immobilisations incorporelles | 197 159 | | | 197 159 |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | | | | |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 917 | | | 1 917 |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 5 139 | | | 5 139 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 180 463 | 5 492 | | 185 955 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 187 520 | 5 492 | | 193 012 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | 6 136 524 | 3 000 000 | | 9 136 524 |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | 5 745 | | 5 700 | 45 |
| Immobilisations financières | 6 142 269 | 3 000 000 | 5 700 | 9 136 569 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **6 526 948** | **3 005 492** | **5 700** | **9 526 740** |

# Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| ***Ventilation des augmentations*** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 5 492 | 3 000 000 | 3 005 492 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | | **5 492** | **3 000 000** | **3 005 492** |
| ***Ventilation des diminutions*** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | 5 700 | 5 700 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | | **5 700** | **5 700** |

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

| | Valeurs nettes | Taux (en %) |
|---|---|---|
| Frais de constitution | | |
| Frais de premier établissement | | |
| Frais d'augmentation de capital | | |
| **Total** | | |

# 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 GGF 60400 NOYON | 3 547 000 | -591 225 | 100,00 | 745 181 |
| SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS | 3 000 | 2 814 296 | 99,67 | -127 140 |
| EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS | 50 000 | 1 413 452 | 100,00 | 28 648 |
| FRENCH GLUTEN FREE INC | | | 100,00 | |
| EURL C–VIATIS LABORATOIRE 60400 NOYON | 10 000 | -4 083 | 100,00 | -703 |
| EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON | 13 800 | -3 109 288 | 100,00 | -2 035 233 |
| **– Participations (détenues entre 1 et 50% )** | | | | |
| SAS LUNIBIO 60400 NOYON | 20 000 | 1 042 | 33,333 | 897 |
| SAS NUTRIO 60730 NOVILLERS | 50 102 | 6 847 | 33,333 | -1 497 |

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 %)** | 9 117 523 | 7 323 440 | | | |
| **– Participations (détenues entre 1 et 50% )** | 19 001 | 19 001 | | | |
| **– Autres filiales françaises** | | | | | |
| **– Autres filiales étrangères** | | | | | |
| **– Autres participations françaises** | | | | | |
| **– Autres participations étrangères** | | | | | |

# Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | 20 992 | | | 20 992 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 125 140 | 34 167 | | 159 307 |
| Immobilisations incorporelles | 146 133 | 34 167 | | 180 299 |
| – Terrains | | | | |
| – Constructions sur sol propre | | | | |
| – Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| – Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| – Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 801 | 117 | | 1 917 |
| – Installations générales, agencements aménagements divers | 3 749 | 325 | | 4 074 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 158 224 | 9 897 | | 168 121 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 163 774 | 10 338 | | 174 113 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **309 907** | **44 505** | | **354 412** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 695 004 euro 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 | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 45 | | 45 |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 278 135 | 278 135 | |
| Autres | 4 321 844 | 4 321 844 | |
| Capital souscrit – appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 94 980 | 94 980 | |
| **Total** | **4 695 004** | **4 694 959** | **45** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | 1 500 | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | 3 000 | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| Clients – FAE INTERCO | 277 275 |
| Fournisseurs – AAR INTERCO | 52 092 |
| Intérêts Courus C/C | 86 111 |
| **Total** | **415 478** |

# Notes sur le bilan

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| **Immobilisations financières** | 468 380 | 1 325 703 | | 1 794 083 |
| **Stocks** | | | | |
| **Créances et Valeurs mobilières** | | | | |
| **Total** | **468 380** | **1 325 703** | | **1 794 083** |
| ***Répartition des dotations et reprises :*** | | | | |
| **Exploitation** | | | | |
| **Financières** | | 1 325 703 | | |
| **Exceptionnelles** | | | | |

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 025 273,00 euro décomposé en 2 025 273 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

Le capital social est divisé en :
– 1 683 927 actions ordinaires d'1 € de valeur nominale,
– 46 300 actions de préférence A d'1 € de valeur nominale,
– 46 300 actions de préférence B d'1 € de valeur nominale,
– 248 746 actions de préférence C d'1 € de valeur nominale.

# Notes sur le bilan

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 31/03/2023.

| | Montant |
|---|---|
| **Report à Nouveau de l'exercice précédent** | -2 122 497 |
| **Résultat de l'exercice précédent** | -558 847 |
| **Prélèvements sur les réserves** | |
| **Total des origines** | **-2 681 344** |
| **Affectations aux réserves** | |
| **Distributions** | 1 |
| **Autres répartitions** | |
| **Report à Nouveau** | -2 681 345 |
| **Total des affectations** | **-2 681 344** |

## Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/10/2022 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 30/09/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Capital** | 2 025 273 | | | | 2 025 273 |
| **Primes d'émission** | 5 179 128 | | | | 5 179 128 |
| **Ecarts de réévaluation** | 4 190 442 | | | | 4 190 442 |
| **Réserve légale** | 2 399 | | | | 2 399 |
| **Report à Nouveau** | -2 122 497 | -2 681 345 | -2 681 345 | -2 122 497 | -2 681 345 |
| **Résultat de l'exercice** | -558 847 | 558 847 | -1 759 041 | -558 847 | -1 759 041 |
| **Dividendes** | | 1 | | | |
| **Total Capitaux Propres** | **8 715 899** | **-2 122 497** | **-4 440 386** | **-2 681 344** | **6 956 857** |

# Notes sur le bilan

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 205 321 euro 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 (*) | 1 033 807 | | 1 033 807 | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| – à 1 an au maximum à l'origine | 3 832 | 3 832 | | |
| – à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 169 260 | | 169 260 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 262 189 | 262 189 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 54 048 | 54 048 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 4 682 186 | 4 682 186 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **6 205 321** | **5 002 254** | **1 203 067** | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 1 103 682 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés | 44 360 | | | |

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs – Fact non parvenues | 98 369 |
| Fournisseurs – FNP INTERCO | 16 649 |
| Intérêts courus des emprunts obl. | 18 850 |
| Intérêts courus à payer | 3 616 |
| Organismes – Autres charges à payer | 9 211 |
| Etat – Autres charges à payer | 1 025 |
| Clients – AAE INTERCO | 55 968 |
| **Total** | **203 689** |

### Autres informations

# Notes sur le bilan

## Primes de remboursement d'emprunts

La prime de remboursement de l'emprunt obligataire est amortie linéairement sur la durée de l'emprunt.

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d avance | 94 980 | | |
| **Total** | **94 980** | | |

# Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

### Répartition par marché géographique

| | 30/09/2023 |
|---|---|
| France | 711 274 |
| Export | |
| **TOTAL** | **711 275** |

## Résultat financier

| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|---|---|---|
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 233 381 | 108 411 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | 4 395 |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| **Total des produits financiers** | **233 381** | **112 806** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | 1 340 754 | 1 357 |
| Intérêts et charges assimilées | 170 340 | 141 405 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **Total des charges financières** | **1 511 094** | **142 763** |
| **Résultat financier** | **-1 277 713** | **-29 957** |

# Notes sur le compte de résultat

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 7 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 21 071 | |
| Charges sur exercices antérieurs | 3 053 | |
| **TOTAL** | **24 131** | |

## Résultat et impôts sur les bénéfices

| | Montant |
|---|---|
| ***Base de calcul de l'impôt*** | |
| Taux Normal – 25 % | |
| Taux Réduit – 15 % | |
| Plus–Values à LT – 15 % | |
| Concession de licences – 10 % | |
| Contribution locative – 2,5 % | |
| Contribution temporaire de solidarité – 33% | |
| ***Crédits d'impôt*** | |
| Compétitivité Emploi | |
| Crédit recherche et recherche collaborative | 13 130 |
| Crédit formation des dirigeants | |
| Crédit apprentissage | |
| Crédit famille | |
| Investissement en Corse | |
| Crédit en faveur du mécénat | |
| ***Autres imputations*** | |

## Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2011, la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ABCD NUTRITION GROUPE, 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON. Elle agit en qualité de tête de groupe.

# Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 5 personnes.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| **Cadres** | 5 | |
| **Agents de maîtrise et techniciens** | | |
| **Employés** | | |
| **Ouvriers** | | |
| **Total** | 5 | |

## Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ABCD NUTRITION GROUPE

Forme : SAS
SIREN : 510 215 668

Au capital de : 2 025 273 euro

Adresse du siège social :
513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON

Lieu où des copies des états financiers peuvent être obtenues : 513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON.