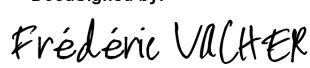


A.B.C. FORMES
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 135 000 €
SIÈGE SOCIAL : NOISY-LE-SEC (93130), PARC D'ACTIVITÉS LE TERMINAL - 5 RUE GRACCHUS BABEUF
338 196 033 RCS BOBIGNY

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE LE 31 DÉCEMBRE 2023

Copie certifiée conforme¹
VACHER MANAGEMENT
Présidente
Frédéric VACHER

DocuSigned by:

F3DC934B753A467...

¹ Le signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire d'une plateforme utilisant des certificats de signature conformes aux normes RGS et eIDAS.

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/05/23 Au 31/12/23	Du 01/05/22 Au 30/04/23	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	3 453 505.45	5 164 757.06	-1 711 251.61	-33.13
Montant net du chiffre d'affaires	3 453 505.45	5 164 757.06	-1 711 251.61	-33.13
Production stockée	26 278.03	-667.61	26 945.64	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	12 694.70	8 054.22	4 640.48	57.62
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	18 638.25	8 018.48	10 619.77	132.44
Autres produits	704.39	3.57	700.82	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	3 511 820.82	5 180 165.72	-1 668 344.90	-32.21
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 228 561.32	1 889 485.02	-660 923.70	-34.98
Variation de stocks	16 175.04	-60 017.16	76 192.20	-126.95
Autres achats et charges externes	1 403 663.30	2 057 982.97	-654 319.67	-31.79
Impôts, taxes et versements assimilés	26 130.76	41 441.23	-15 310.47	-36.95
Salaires et traitements	688 206.37	949 620.43	-261 414.06	-27.53
Charges sociales	233 595.41	327 431.96	-93 836.55	-28.66
Dotations aux amortissements	40 055.19	45 028.64	-4 973.45	-11.05
et dépréciations				
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	2 201.00	552.00	1 649.00	298.73
Dotations aux provisions				
Autres charges	1.77	130.14	-128.37	-98.64
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	3 638 590.16	5 251 655.23	-1 613 065.07	-30.72
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-126 769.34	-71 489.51	-55 279.83	77.33
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1.53		1.53	
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1.53		1.53	
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	27 007.18	24 619.90	2 387.28	9.70
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	27 007.18	24 619.90	2 387.28	9.70
RÉSULTAT FINANCIER	-27 005.65	-24 619.90	-2 385.75	9.69
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-153 774.99	-96 109.41	-57 665.58	60.00
Produits exceptionnels	4 507.55	21 110.53	-16 602.98	-78.65
Charges exceptionnelles	43 519.00		43 519.00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-39 011.45	21 110.53	-60 121.98	-284.80
Participation des salariés aux résultats				
Impôt sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	3 516 329.90	5 201 276.25	-1 684 946.35	-32.39
TOTAL DES CHARGES	3 709 116.34	5 276 275.13	-1 567 158.79	-29.70
Bénéfice ou Perte	-192 786.44	-74 998.88	-117 787.56	157.05

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

A.B.C. FORMES
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 135 000 €
SIÈGE SOCIAL : NOISY-LE-SEC (93130), PARC D'ACTIVITÉS LE TERMINAL - 5 RUE GRACCHUS BABEUF
338 196 033 RCS BOBIGNY

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2023

Copie certifiée conforme¹
VACHER MANAGEMENT
Présidente
Frédéric VACHER

DocuSigned by:

Frédéric VACHER

F3DC934B753A467...

¹ Le signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire d'une plateforme utilisant des certificats de signature conformes aux normes RGS et eIDAS.

BILAN - ACTIF

ACTIF	Valeurs au 31/12/23			Valeurs au
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	30/04/23
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	21 000.00	21 000.00		
Fonds commercial (1)	109 300.00		109 300.00	109 300.00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	90 466.38	87 439.81	3 026.57	3 942.17
Installations tech., matériel et outillages industriels	606 318.40	511 709.99	94 608.41	91 020.95
Autres immobilisations corporelles	128 947.23	112 321.17	16 626.06	16 271.57
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 954.45		1 954.45	1 954.45
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 749.84		3 749.84	3 749.84
Prêts				
Autres immobilisations financières	105 295.03		105 295.03	121 442.27
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	1 067 031.33	732 470.97	334 560.36	347 681.25
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	506 320.66		506 320.66	522 495.70
En-cours de production (biens et services)	51 714.25		51 714.25	25 436.22
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				337 426.00
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	331 015.68	18 365.33	312 650.35	428 759.16
Autres créances (3)	310 998.09		310 998.09	391 873.53
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	48 713.09		48 713.09	23 988.74
Charges constatées d'avance (3)	80 885.32		80 885.32	81 971.92
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 329 647.09	18 365.33	1 311 281.76	1 811 951.27
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 396 678.42	750 836.30	1 645 842.12	2 159 632.52

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 135 000.00)

Primes d'émission, de fusion, d'apport

Écarts de réévaluation

Écart d'équivalence

Réserves

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

SITUATION NETTE

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL CAPITAUX PROPRES

AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL PROVISIONS

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL DETTES

Écarts de conversion passif

TOTAL GÉNÉRAL

Valeurs
au 31/12/23Valeurs
au 30/04/23

135 000.00

135 000.00

13 500.00

13 500.00

222.28

222.28

577 141.39

652 140.27

-192 786.44

-74 998.88

533 077.23

725 863.67

37 492.92

42 000.47

570 570.15

767 864.14

227 955.22

271 150.15

522 566.60

848 710.96

252 769.35

271 907.27

71 980.80

1 075 271.97

1 391 768.38

1 645 842.12

2 159 632.52

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

139 562.00

935 709.97

A.B.C. FORMES
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 135 000 €
SIEGE SOCIAL : NOISY-LE-SEC (93130), PARC D'ACTIVITES LE TERMINAL - 5 RUE GRACCHUS BABEUF
338 196 033 RCS BOBIGNY

**TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

ASSEMBLEE GENERALE DU 24 JUIN 2024

« TROISIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice représentant une perte de - 192 786,44 € au compte « Autres Réserves », pour diminution à due concurrence.

(...).

Cette résolution, mise aux voix, est votée à l'unanimité »

Signature¹ :

**Extrait certifié conforme
VACHER MANAGEMENT
Présidente
Frédéric VACHER**

DocuSigned by:
Frédéric VACHER
F3DC934B753A467...

¹ Le signataire est convenu de procéder à la signature électronique par l'intermédiaire d'une plateforme utilisant des certificats de signature conformes aux normes RGS et eIDAS.

A.B.C. FORMES
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 135 000 €
SIÈGE SOCIAL : NOISY-LE-SEC (93130), PARC D'ACTIVITÉS LE TERMINAL - 5 RUE GRACCHUS BABEUF
338 196 033 RCS BOBIGNY

ANNEXE DES COMPTES DE L'EXERCICE LE 31 DÉCEMBRE 2023

Copie certifiée conforme¹
VACHER MANAGEMENT
Présidente
Frédéric VACHER

DocuSigned by:

F3DC934B753A467...

¹ Le signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire d'une plateforme utilisant des certificats de signature conformes aux normes RGS et eIDAS.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 8 mois, recouvrant la période du 01/05/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La date de clôture de l'exercice a été modifiée par AG mixte du 31.10.2023 pour être alignée au 31/12 (au lieu du 30/04) d'où une durée exceptionnelle de 8 mois pour cet exercice.

La société a été placée sous mandataire Ad'hoc sur début d'année 2024.

Un plan d'étalement des dettes fiscales et sociales a été mis en place sur 24 mois avec le CCSF.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	8 à 10 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Logiciels	1 à 6 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
FONDS DE COMMERCE	109 300			109 300
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	109 300			109 300

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 109 300
(Partiel)

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement		TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	130 300		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	90 466			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			567 900		38 419
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	121 924			4 663
		Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique	2 360			
	Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				782 650		43 082
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			1 954		
	Autres titres immobilisés			3 750		
	Prêts et autres immobilisations financières			121 442		289 935
TOTAL				127 147		289 935
TOTAL GENERAL				1 040 097		333 017

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			130 300	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			90 466	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				606 318	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			126 587	
		Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			2 360	
	Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL					825 732	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				1 954	
	Autres titres immobilisés				3 750	
	Prêts & autres immob. financières			306 082	105 295	
TOTAL				306 082	110 999	
TOTAL GENERAL				306 082	1 067 031	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	21 000			21 000
TOTAL	21 000			21 000
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.	86 524	916	87 440
Inst. techniques matériel et outil. industriels	476 879	34 831		511 710
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	105 653	4 309	109 961
	Matériel de transport			
	Mat. bureau et informatiq., mob.	2 360		2 360
	Emballages récupérables divers			
TOTAL	671 416	40 055		711 471
TOTAL GENERAL	692 416	40 055		732 471

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

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					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	522 495.70	506 320.66	522 495.70	506 320.66
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens	25 436.22	51 714.25	25 436.22	51 714.25
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	547 931.92	558 034.91	547 931.92	558 034.91

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	105 295		105 295
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	22 002	22 002	
	Autres créances clients	309 013	309 013	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	144	144	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	19 922	19 922	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	5 833	5 833	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	107 156	107 156	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	177 943	177 943	
	Charges constatées d'avance	80 885	80 885	
TOTAUX		828 194	722 899	105 295
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(1) - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(3) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	80 885
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	80 885

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	39 702
Autres créances	29 134
Disponibilités	
TOTAL	68 837

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 000.00	45.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	3 000.00	45.00

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	227 955	88 393	139 562	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	522 567	522 567		
Personnel & comptes rattachés	129 473	129 473		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	88 643	88 643		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	32 051	32 051		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 603	2 603		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	71 981	71 981		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	1 075 272	935 710	139 562	

Renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
		Emprunts remboursés en cours d'exer.	43 136
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

143 630

158 061

TOTAL DES CHARGES À PAYER

301 691

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 77 425.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.20 %

Table de mortalité Table INSEE 2024

Départ volontaire à 67 ans

Taux de rotation 1.00 %

Taux croissance salaires 1%

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière.

Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La valeur nette du contrat IFC souscrit auprès de CIC Assurances s'élève à 54 570.91€ au 31.12.2023.

Ce contrat a été stoppé pour les versements programmés à effet du 01 juin 2023.

Le montant des cotisations comptabilisées en charges s'élève à 400€ sur cet exercice.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails	249 873					249 873
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	249 873					249 873
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	77 425					77 425
TOTAL	327 298					327 298

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ENGAGEMENTS REÇUS

Garantie SOFITECH de 20% sur Crédit bail Crédit coopératif découpe laser à hauteur de 50 K€.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	227 979	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	227 979	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Q.Part subventions		4 508
Autres charges exceptionnelles	41 780	
Charges sur Ex.antérieur	1 739	
TOTAL	43 519	4 508

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Rémunération des commissaires aux comptes:

.Commissaire aux comptes Titulaire:

Honoraires de certification des comptes 2023: 7 830 €.

SAS ABC FORMES

Parc d'Activités Le Terminal
5, Rue Gracchus Babeuf
93130 NOISY LE SEC

RAPPORT

de

FERCO S.A.S.

Commissaire aux Comptes

SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

-:-:-:-:-

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 24 JUIN 2024



103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly
Tél : 01.47.40.81.50
ferco@ferco-experts.fr
www.ferco-experts.fr

Aux Associés,

OPINION

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés au paragraphe intitulé « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe :

La date de clôture de l'exercice a été modifiée par AG mixte du 31 octobre 2023 pour être alignée au 31 décembre (au lieu du 30 avril) d'où une durée exceptionnelle de 8 mois pour cet exercice.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATION

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

Règles et principes comptables

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenues par votre société pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Le principe comptable d'arrêté des comptes avec continuité de l'exploitation a été retenu.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Paris, le 3 juin 2024

Pour **FERCO S.A.S**
Commissaire aux Comptes

Olivier DURAND
Commissaire aux Comptes Associé



Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

BILAN ACTIF
ACTIF

	Valeurs au 31/12/23		Valeurs au 30/04/23	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	21 000.00	21 000.00		
Fonds commercial (1)	109 300.00		109 300.00	109 300.00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	90 466.38	87 439.81	3 026.57	3 942.17
Installations tech., matériel et outillages industriels	606 318.40	511 709.99	94 608.41	91 020.95
Autres immobilisations corporelles	128 947.23	112 321.17	16 626.06	16 271.57
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 954.45		1 954.45	1 954.45
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 749.84		3 749.84	3 749.84
Prêts				
Autres immobilisations financières	105 295.03		105 295.03	121 442.27
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	1 067 031.33	732 470.97	334 560.36	347 681.25
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	506 320.66		506 320.66	522 495.70
En-cours de production (biens et services)	51 714.25		51 714.25	25 436.22
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				337 426.00
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	331 015.68	18 365.33	312 650.35	428 759.16
Autres créances (3)	310 998.09		310 998.09	391 873.53
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	48 713.09		48 713.09	23 988.74
Charges constatées d'avance (3)	80 885.32		80 885.32	81 971.92
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 329 647.09	18 365.33	1 311 281.76	1 811 951.27
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 396 678.42	750 836.30	1 645 842.12	2 159 632.52

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

BILAN PASSIF
PASSIF
CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 135 000.00)

Primes d'émission, de fusion, d'apport

Écarts de réévaluation

Écart d'équivalence

Réserves

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

SITUATION NETTE

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL CAPITAUX PROPRES
AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES
PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL PROVISIONS
DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL DETTES

Écarts de conversion passif

TOTAL GÉNÉRAL

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

 Valeurs
au 31/12/23

 Valeurs
au 30/04/23

135 000.00

135 000.00

13 500.00

13 500.00

222.28

222.28

577 141.39

652 140.27

-192 786.44

-74 998.88

533 077.23

725 863.67

37 492.92

42 000.47

570 570.15
767 864.14

227 955.22

271 150.15

522 566.60

848 710.96

252 769.35

271 907.27

71 980.80

1 075 271.97
1 391 768.38
1 645 842.12
2 159 632.52

1 075 271.97

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.60

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/05/23 Au 31/12/23	Du 01/05/22 Au 30/04/23	Variation en valeur en %	
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	3 453 505.45	5 164 757.06	-1 711 251.61	-33.13
Montant net du chiffre d'affaires	3 453 505.45	5 164 757.06	-1 711 251.61	-33.13
Production stockée	26 278.03	-667.61	26 945.64	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	12 694.70	8 054.22	4 640.48	57.62
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	18 638.25	8 018.48	10 619.77	132.44
Autres produits	704.39	3.57	700.82	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	3 511 820.82	5 180 165.72	-1 668 344.90	-32.21
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 228 561.32	1 889 485.02	-660 923.70	-34.98
Variation de stocks	16 175.04	-60 017.16	76 192.20	-126.95
Autres achats et charges externes	1 403 663.30	2 057 982.97	-654 319.67	-31.79
Impôts, taxes et versements assimilés	26 130.76	41 441.23	-15 310.47	-36.95
Salaires et traitements	688 206.37	949 620.43	-261 414.06	-27.53
Charges sociales	233 595.41	327 431.96	-93 836.55	-28.66
Dotations aux amortissements	40 055.19	45 028.64	-4 973.45	-11.05
et dépréciations				
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	2 201.00	552.00	1 649.00	298.73
Dotations aux provisions				
Autres charges	1.77	130.14	-128.37	-98.64
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	3 638 590.16	5 251 655.23	-1 613 065.07	-30.72
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-126 769.34	-71 489.51	-55 279.83	77.33
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1.53		1.53	
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1.53		1.53	
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	27 007.18	24 619.90	2 387.28	9.70
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	27 007.18	24 619.90	2 387.28	9.70
RÉSULTAT FINANCIER	-27 005.65	-24 619.90	-2 385.75	9.69
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-153 774.99	-96 109.41	-57 665.58	60.00
Produits exceptionnels	4 507.55	21 110.53	-16 602.98	-78.65
Charges exceptionnelles	43 519.00		43 519.00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-39 011.45	21 110.53	-60 121.98	-284.80
Participation des salariés aux résultats				
Impôt sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	3 516 329.90	5 201 276.25	-1 684 946.35	-32.39
TOTAL DES CHARGES	3 709 116.34	5 276 275.13	-1 567 158.79	-29.70
Bénéfice ou Perte	-192 786.44	-74 998.88	-117 787.56	157.05

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

	Du 01/05/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/05/22 Au 30/04/23	en %	Variation	
					en valeur	en %
CHIFFRE D'AFFAIRES	3 453 505	100.00	5 164 757	100.00	-1 711 252	-33.13
Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des march. vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue (biens et services) *	3 453 505	99.24	5 164 757	100.01	-1 711 252	-33.13
+ / - Production stockée *	26 278	0.76	-668	-0.01	26 946	
+ Production immobilisée *						
PRODUCTION DE L'EXERCICE *	3 479 783	100.00	5 164 089	100.00	-1 684 306	-32.62
CHIFFRE D'ACTIVITÉ	3 479 783	100.00	5 164 089	100.00	-1 684 306	-32.62
- Matières premières *	1 244 736	35.77	1 829 468	35.43	-584 732	-31.96
- Sous-traitance (directe) *	8 633	0.25	4 004	0.08	4 629	115.62
MARGE DE PRODUCTION *	2 226 414	63.98	3 330 618	64.50	-1 104 204	-33.15
MARGE BRUTE TOTALE	2 226 414	64.47	3 330 618	64.49	-1 104 204	-33.15
- Autres achats	141 920	4.11	200 193	3.88	-58 273	-29.11
- Charges externes	1 253 110	36.29	1 853 786	35.89	-600 676	-32.40
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	831 384	24.07	1 276 639	24.72	-445 255	-34.88
Subventions d'exploitation	12 695	0.37	8 054	0.16	4 640	57.62
- Impôts, taxes et versements assimilés	26 131	0.76	41 441	0.80	-15 310	-36.95
- Salaires et traitements	688 206	19.93	949 620	18.39	-261 414	-27.53
- Charges sociales	233 595	6.76	327 432	6.34	-93 837	-28.66
Total	-935 238	-27.08	-1 310 439	-25.37	375 202	28.63
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-103 854	-3.01	-33 801	-0.65	-70 053	-207.25
Reprises sur dép., prov., amort.	113		112			0.02
+ Transferts de charges d'exploitation	18 526	0.54	7 906	0.15	10 620	134.33
+ Autres produits d'exploitation	704	0.02	4		701	
- Dotations amort. et dépréciations	42 256	1.22	45 581	0.88	-3 324	-7.29
- Autres charges d'exploitation	2		130		-128	-98.64
Total	-22 915	-0.66	-37 689	-0.73	14 773	39.20
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-126 769	-3.67	-71 490	-1.38	-55 280	-77.33
Opérations en commun						
+ Produits financiers	2				2	
- Charges financières	27 007	0.78	24 620	0.48	2 387	9.70
Total	-27 006	-0.78	-24 620	-0.48	-2 386	-9.69
RÉSULTAT COURANT	-153 775	-4.45	-96 109	-1.86	-57 666	-60.00
+ Produits exceptionnels (1)	4 508	0.13	21 111	0.41	-16 603	-78.65
- Charges exceptionnelles (2)	43 519	1.26			43 519	
- Participation des salariés						
- Impôt sur les bénéfices (IS)						
Total	-39 011	-1.13	21 111	0.41	-60 122	-284.80
RÉSULTAT EXERCICE	-192 786	-5.58	-74 999	-1.45	-117 788	-157.05

(1) dont produits cessions éléments cédés

(2) dont valeurs comptables éléments cédés

* La colonne en % correspond à la variation par rapport à la production de l'exercice

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ETAT DES STOCKS	O		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O		
LES EFFECTIFS			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O		
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRE	O		

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 8 mois, recouvrant la période du 01/05/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La date de clôture de l'exercice a été modifiée par AG mixte du 31.10.2023 pour être alignée au 31/12 (au lieu du 30/04) d'où une durée exceptionnelle de 8 mois pour cet exercice.

La société a été placée sous mandataire Ad'hoc sur début d'année 2024.

Un plan d'étalement des dettes fiscales et sociales a été mis en place sur 24 mois avec le CCSF.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	8 à 10 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Logiciels	1 à 6 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

Immobilisations financières

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	GLOBAL
FONDS DE COMMERCE	109 300			109 300
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	109 300			109 300

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	130 300		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencts & aménagts const.	90 466		
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		567 900		38 419
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	121 924 2 360		4 663
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	782 650		43 082
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		1 954		
	Autres titres immobilisés		3 750		
	Prêts et autres immobilisations financières		121 442		289 935
		TOTAL IV	127 147		289 935
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	1 040 097		333 017

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			130 300	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons			90 466	
	Inst.tech., mat. outillage indus.				606 318	
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts, aménagts d. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.			126 587 2 360	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			825 732	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations				1 954	
	Autres titres immobilisés				3 750	
	Prêts & autres immob. financières			306 082	105 295	
		TOTAL IV		306 082	110 999	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		306 082	1 067 031	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		21 000			21 000
TOTAL		21 000			21 000
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		86 524	916		87 440
Inst. techniques matériel et outil. industriels		476 879	34 831		511 710
Autres immos corporelles		105 653	4 309		109 961
Inst. générales agencem. amén. div.					
Matériel de transport					
Mat. bureau et informatique, mob.		2 360			2 360
Emballages récupérables divers					
TOTAL		671 416	40 055		711 471
TOTAL GENERAL		692 416	40 055		732 471

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Constr. Immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outill.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
	Emballages récup. divers							
	TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice		Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net a la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ÉTAT DES STOCKS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	522 495.70	506 320.66	522 495.70	506 320.66
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens	25 436.22	51 714.25	25 436.22	51 714.25
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	547 931.92	558 034.91	547 931.92	558 034.91

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	105 295		105 295
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	22 002	22 002	
	Autres créances clients	309 013	309 013	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	144	144	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	19 922	19 922	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	5 833	5 833	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	107 156	107 156	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	177 943	177 943	
	Charges constatées d'avance	80 885	80 885	
	TOTAUX	828 194	722 899	105 295
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)		

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	80 885
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	80 885

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	39 702
Autres créances	29 134
Disponibilités	
TOTAL	68 837

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

CAPITAUX PROPRES

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 000.00	45.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	3 000.00	45.00

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	227 955	88 393	139 562	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		522 567	522 567		
Personnel & comptes rattachés		129 473	129 473		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		88 643	88 643		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	32 051	32 051		
	Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes & assimilés		2 603	2 603		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		71 981	71 981		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		1 075 272	935 710	139 562	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	43 136			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 630
Dettes fiscales et sociales	158 061
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	301 691

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ENGAGEMENTS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 77 425.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.20 %

Table de mortalité Table INSEE 2024

Départ volontaire à 67 ans

Taux de turn over 1.00 %

Taux croissance salaires 1%

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière.

Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La valeur nette du contrat IFC souscrit auprès de CIC Assurances s'élève à 54 570.91€ au 31.12.2023.

Ce contrat a été stoppé pour les versements programmés à effet du 01 juin 2023.

Le montant des cotisations comptabilisées en charges s'élève à 400€ sur cet exercice.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement	249 873					249 873
TOTAL (1)	249 873					249 873
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions	77 425					77 425
TOTAL	327 298					327 298

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ENGAGEMENTS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

ENGAGEMENTS REÇUS

Garantie SOFITECH de 20% sur Crédit bail Crédit coopératif découpe laser à hauteur de 50 K€.

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	227 979	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	227 979	

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Q.Part subventions		4 508
Autres charges exceptionnelles	41 780	
Charges sur Ex.antérieur	1 739	
TOTAL	43 519	4 508

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

COMMENTAIRE

210775 - SAS A.B.C FORMES

Du 01/05/2023 au 31/12/2023

Rémunération des commissaires aux comptes:

.Commissaire aux comptes Titulaire:

Honoraires de certification des comptes 2023: 7 830 €.

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50