Compte de Résultat (Première Partie)

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	53 001 905		53 001 905	76 712 632
Chiffres d'affaires nets	**53 001 905**		**53 001 905**	**76 712 632**
Production stockée			(5 088 388)	1 227 671
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			7 109 872	3 660 558
Autres produits			267	781
PRODUITS D'EXPLOITATION			**55 023 656**	**81 601 642**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			(4 263)	218 769
Variation de stock de marchandises			3 072	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			31 041 624	48 467 965
TOTAL charges externes :			**31 040 432**	**48 686 735**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			324 605	548 633
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			9 206 265	7 866 033
Charges sociales			3 940 594	3 667 050
TOTAL charges de personnel :			**13 146 859**	**11 533 083**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			338 765	249 038
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			617 213	121 414
Dotations aux provisions pour risques et charges			656 739	581 848
TOTAL dotations d'exploitation :			**1 612 717**	**952 300**
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			312 470	396 022
CHARGES D'EXPLOITATION			**46 437 083**	**62 116 773**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**8 586 573**	**19 484 869**

© Sage

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**8 586 573**	**19 484 869**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	489 141	240 228
Reprises sur provisions et transferts de charges	103 000	959 311
Différences positives de change		347
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	592 141	**1 199 885**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	250	50
Intérêts et charges assimilées	(26 271)	1 312 762
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	(26 021)	**1 312 812**
RÉSULTAT FINANCIER	**618 162**	**(112 927)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**9 204 734**	**19 371 942**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	85 540	36 358
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 577 121	2 870 189
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	1 662 661	**2 906 546**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 467	420 258
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	44 996	2 048 525
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	340 000	
	387 464	**2 468 783**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**1 275 198**	**437 763**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 401 938	1 796 873
Impôts sur les bénéfices	2 087 012	4 340 626
TOTAL DES PRODUITS	**57 278 458**	**85 708 074**
TOTAL DES CHARGES	**50 287 475**	**72 035 867**
BÉNÉFICE OU PERTE	**6 990 983**	**13 672 207**

© Sage

Bilan Actif

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	66 281	27 108	39 173	33 434
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	96 885	84 591	12 294	17 428
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**163 166**	**111 699**	**51 467**	**50 862**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	438 582		438 582	
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 427 750	2 198 523	229 227	209 958
Autres immobilisations corporelles	1 221 996	475 826	746 170	722 390
Immobilisations en cours	134 372		134 372	139 302
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**4 222 700**	**2 674 349**	**1 548 352**	**1 071 650**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 123	399	1 724	2 124
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	136 969		136 969	99 229
Autres immobilisations financières	142 334		142 334	161 641
TOTAL immobilisations financières :	**281 426**	**399**	**281 027**	**262 994**
ACTIF IMMOBILISÉ	**4 667 292**	**2 786 447**	**1 880 846**	**1 385 505**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens	227 011		227 011	5 315 399
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	**227 011**		**227 011**	**5 315 399**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	2 539 582		2 539 582	2 082 363
Créances clients et comptes rattachés	9 939 366	75 000	9 864 366	7 535 936
Autres créances	13 155 135	1 037 213	12 117 921	29 513 572
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**25 634 082**	**1 112 213**	**24 521 868**	**39 131 871**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	721 900		721 900	963 842
Charges constatées d'avance	256 794		256 794	272 324
TOTAL disponibilités et divers :	**978 694**		**978 694**	**1 236 166**
ACTIF CIRCULANT	**26 839 787**	**1 112 213**	**25 727 573**	**45 683 437**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**31 507 079**	**3 898 660**	**27 608 419**	**47 068 942**

© Sage

Bilan Passif

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	100 000	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			31 956	31 956
Report à nouveau			249 358	177 152
Résultat de l'exercice			6 990 983	13 672 207
		TOTAL situation nette :	**7 382 297**	**13 991 315**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**7 382 297**	**13 991 315**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			1 177 000	581 848
Provisions pour charges			607 795	525 356
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 784 795**	**1 107 204**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				61 071
Emprunts et dettes financières divers			30 993	125 920
		TOTAL dettes financières :	**30 993**	**186 991**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				7 600 200
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			12 345 900	15 861 768
Dettes fiscales et sociales			6 051 962	8 294 786
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			12 473	26 679
		TOTAL dettes diverses :	**18 410 334**	**24 183 233**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE				
		DETTES	**18 441 327**	**31 970 424**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	**27 608 419**	**47 068 942**

© Sage

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société a fait l'objet d'un contrôle fiscal sur les années 2018 à 2021.
Le contrôle s'est dénoué sur l'exercice 2023 par un produit de 472K€ enregistré en produits exceptionnels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Poste à Poste	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	141 567	14 692	6 907
Terrains			438 582
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 259 964		167 786
Installations générales agencements aménagements divers	604 020		17 069
Matériel de transport	35 090		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	503 199	124 610	59 817
Immobilisations corporelles en cours	139 302		134 372
TOTAL	3 541 574	124 610	817 626
Autres participations	8 273		
Prêts, autres immobilisations financières	260 870		101 924
TOTAL	269 143		101 924
TOTAL GENERAL	3 952 284	139 302	926 457

¤	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			163 166	163 166
Terrains			438 582	438 582
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 427 750	2 427 750
Installations générales agencements aménagements divers		11 818	609 271	609 271
Matériel de transport			35 090	35 090
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		109 992	577 635	577 635
Immobilisations corporelles en cours	139 302		134 372	134 372
TOTAL	139 302	121 810	4 222 700	4 222 700
Autres participations		6 150	2 123	2 123
Prêts, autres immobilisations financières		83 490	279 303	279 303
TOTAL		89 640	281 426	281 426
TOTAL GENERAL	139 302	211 450	4 667 292	4 667 292

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	90 705	20 994		111 699
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 050 006	148 517		2 198 523
Installations générales agencements aménagements divers	101 061	77 248	3 355	174 954
Matériel de transport	12 767	3 509		16 277
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	306 090	88 496	109 992	284 594
TOTAL	2 469 925	317 771	113 347	2 674 349
TOTAL GENERAL	2 560 630	338 765	113 347	2 786 048

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	20 994				
Instal.techniques matériel outillage indus.	148 517				
Instal.générales agenc.aménag.divers	77 248				
Matériel de transport	3 509				
Matériel de bureau informatique mobilier	88 496				
TOTAL	317 771				
TOTAL GENERAL	338 765				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	581 848	914 300	18 048	301 100	1 177 000
Pensions et obligations similaires	525 356	82 439			607 795
TOTAL	1 107 204	996 739	18 048	301 100	1 784 795

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	6 149	250	6 000		399
Sur comptes clients		75 000			75 000
Autres provisions pour dépréciation	904 400	542 213	409 400		1 037 213
TOTAL	910 549	617 463	415 400		1 112 612
TOTAL GENERAL	2 017 753	1 614 202	433 448	301 100	2 897 407
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 273 952	427 448	301 100	
financières		250	6 000		

Provisions pour litiges :

- Une provision de 520 K€ dotée pour couvrir le risque lié aux créances relatives au développement de 2 parcs : Parc solaire Les Essards et Parc éolien de La Lande.
- Une provision de 250 K€ a été doté en 2022 et est maintenue dans les comptes en 2023 afin de couvrir les frais liés à l'arrêt de la construction sur le parc de Chenu.
- Une provision est constituée pour 23 K€ relative aux charges sociales des commissaires enquêteurs.
- Une provision de 44 K€ relative aux coûts des remises en état sur un parc a été dotée.
- Une provision de 340 K€ est dotée afin de couvrir le double loyer sur l'agence de Toulouse ainsi que la partie non amortie des agencements à la date du déménagement prévu pour 07/24.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Provisions pour dépréciation des titres

Suite à la liquidation de la Centrale Eolienne Tureau à la Dame en 2023, la dotation dotée en 2021 pour 6K€ a été reprise sur l'exercice.

Autres Provisions pour dépréciation

Le poste autres provisions pour dépréciation concerne le risque de non recouvrement du solde de la cession de portefeuille titres (495 K€) ainsi que le risque de non recouvrement de la créance Courcellas dont la provision a été dotée en 2023 de 542 K€.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	136 969	0	136 969
Autres immobilisations financières	142 334	0	142 334
Rabais, remises et ristournes à obtenir	190 836	190 836	
Autres créances clients	9 939 366	9 939 366	
Impôts sur les bénéfices	583 150	583 150	
Taxe sur la valeur ajoutée	275 051	275 051	
Autres impôts taxes et assimilés	34 622	34 622	
Groupe et associés	8 115 006	8 115 006	
Débiteurs divers	3 956 467	3 956 467	
Charges constatées d'avance	256 794	256 794	
TOTAL	23 630 595	23 351 292	279 303
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	30 893	30 893		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 345 900	12 345 900		
Personnel et comptes rattachés	2 012 920	2 012 920		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 095 323	1 095 323		
Impôts sur les bénéfices	0			
Taxe sur la valeur ajoutée	2 788 818	2 788 818		
Autres impôts taxes et assimilés	154 901	154 901		
Groupe et associés	100	100		
Autres dettes	12 473	12 473		
TOTAL	18 441 328	18 441 328		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	94 828			

Le compte courant avec la société mère ABO AG est débiteur de 321 K€.
Le poste « Débiteurs divers » inclue les avances faites aux SPV en cours de développement pour un montant cumulé de 2.555 K€, divers produits à recevoir pour un montant de 809 K€ en lien avec des earn-out à percevoir ainsi que le solde de la cession du portefeuille titres 592 K€ intervenue les exercices précédents.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Parts sociales	100.0000	1 000			1 000

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels et licences	Linéaire	1 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Mat. et out. Mâts de mesure	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Abowind enregistre 4 sources de revenus :

- Revenus liés à un contrat de service
- Revenus liés aux contrats de développement (PDA)
- Revenus liés aux contrats de construction (TIA)
- Revenus liés à des prestations techniques et administratives

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

a. Contrat de service

Les frais de développement engagés par Abowind sur les SPV en projet sont facturés annuellement à ABO AG et ABO Irlande avec une marge.

b. Contrat de développement (PDA)

Lorsqu'un tiers acquiert un SPV, ABOWIND facture les coûts de développement au SPV. Abowind reçoit corrélativement une facturation liée de la part de ABO AG.

c. Contrat de construction (TIA)

Les travaux en cours sont enregistrés selon la méthode de l'achèvement :
L'incorporation des coûts en encours est effectuée à compter de la date de rachat du développement du parc à la société ABOAG, au moment de la date d'obtention du permis de construire et de l'autorisation d'exploiter ICPE. L'obtention de ces documents est un élément permettant d'avoir une assurance raisonnable sur la perception future de revenus générés sur ce parc.
- Les règlements intermédiaires sont enregistrés en avances & acomptes clients.
- Les frais engagés ainsi que les coûts de main d'oeuvre sont comptabilisés en encours tout au long de l'exécution des travaux.
- A la réception des travaux, la facture définitive est émise, entraînant l'enregistrement en chiffre d'affaires.
- Les encours sont extournés à la livraison du bien et la marge est ainsi constatée.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	2 925 727
Autres créances	1 000 116
Solde CVAE	34 622
Total	3 960 465

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305 023
Dettes fiscales et sociales	2 694 238
Autres dettes	11 871
Total	5 011 132

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	256 794
Total	256 794

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé	100		
Avances et acomptes sur immobilisations corpor.			
Autres créances	10 511 809		
Autres dettes	100		

Avec les SPV : Avances financières et PDA/TIA (si entité du groupe associée)
Avec ABO AG : Contrat de service et Convention de prix de transfert (Profit Split)

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
Contrats de construction	26 540 408
Contrats de developpement	25 288 764
Contrats de gestion	1 172 733
Activites annexes	
Total	53 001 905

La répartition du chiffre d'affaires est la suivante :

- France = 32 979 241 euros
- Export = 20 002 664 euros

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	140
Employés	18
Total	158

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	18 236	533 648
Dont entreprises liées	0	533 648

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	9 204 734	2 087 012
Résultat exceptionnel (hors participation)	1 275 198	
Résultat comptable (hors participation)	8 392 921	2 087 012

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 27.509 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

CIC garanties données pour marchés privés : 1 875 333 €
CIC garanties données pour marchés publics : 7 991 750 €
LCL garanties données pour marchés privés : 4 719 968 €

Engagements reçus

Caution bancaire de la sté ABOAG auprès du CIC	14 150 000
Caution bancaire de la sté ABOAG auprès du CA	8 000 000
Caution bancaire de la sté ABOAG auprès de LCL	600 000
Total	19 100 000

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant de l'engagement de retraite est estimé à partir du salaire actuel et sur les hypothèses suivantes :
- âge de départ à la retraite : 67 ans
- taux de charges sociales : 50%
- taux actualisation : 3.60%
- turn over : taux dégressifs de turn over compris entre 10% et 100% de probabilité de présence à l'âge de départ en fonction de l'âge actuel du salarié.

Ces hypothèses conduisent à estimer le montant de l'indemnité légale ou conventionnelle à 607.795€.

L'impact de l'exercice a été enregistré en dotation aux provisions au compte de résultat pour 82K€.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
ABO AG	SA	9 220 893	Unter Den Eichen 65195 WIESBADEN

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

Société **A. Renseignements détaillés**	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS CPENR DE ROUILLAC	100		100.00	125	125						
- ABOWIND INTRASTRUSTURE	100		100.00	100	100						
- SAS FERME EOLIENNE DE LA GRA	100		99.00	99	99						
- SAS CPENR LES GALACEES	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE SANTIG	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE VILLIE	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE VARZAY	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE L'ALGO	100		99.00	99	99						
- SAS F.E. DE LA QUEUE D'ANE	100		99.00	99	99						
- SNC F.E. DE LA CANTALAISE	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE GUMIER	100		99.00	99	99						
- SNC FERME EOLIENNE DE LA LAN	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DU CLOS S	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DES RIMAL	100		80.00	80	80						
- SAS F.E. DE SAINT HILAIRE DU	100		75.00	100	100						
- SAS F.E. DES TERRES NOIRES	100		70.00	70	70						
- SAS F.E. DE COURCELLLAS	100		51.00	51	51						
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SARL PLUMIEUX ENERGIES	1 000		30.00	300	300						
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

Les structures juridiques SAS sont créées à compter de la demande de permis de construire pour porter le projet dans sa phase développement. Elles n'ont pas d'activité économique avant la mise en service, date à laquelle ses sociétés sont sorties du périmètre de la société ABOWIND, sauf exceptions. En conséquence, les SAS filiales présentées ci-avant sans chiffre d'affaires, sont sans activité.

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Pénalités sur contrats	85 540	77182000
- Produits exceptionnels divers		
- Dégrèvements IS	471 878	77881000
- Produits de cession des actifs financier	1 105 243	77560000
Total	1 662 661	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités sur contrats	2 058	67100000
- Pénalités,amendes fiscales	20 522	67120000
- Autres charges exceptionnelles	5 000	67880000
- VNC Immobilisations corporelles	8 462	67520000
- VNC Immobilisations financières	11 421	67560000
- Dotation aux provisions exceptionnelles	340 000	68750000
Total	387 464	

ABO ENERGY
Société à responsabilité limitée
Au capital de 100 000 euros
Siège social : 2 rue du Libre Echange
31 500 TOULOUSE
441 291 432 RCS Toulouse

EXTRAIT PROCES-VERBAL

DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE

DU 25/06/2024

DEUXIEME DECISION – APPROBATION DES COMPTES

L'associée unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion de la gérance sur l'activité de la Société, des comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 et du rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes approuve ledit rapport de gestion ainsi que l'inventaire et les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 lesquels font apparaître un bénéfice de 6 990 982,58 €.

...

En conséquence, l'associé unique donne quitus entier et sans réserve à la gérance de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

TROISIEME DECISION – AFFECTATION DU RESULTAT ET DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 6 990 982,58 € de la manière suivante :

- Résultat bénéficiaire de l'exercice : 6 990 982,58 €

Affectation :

- A titre de dividendes, soit 6 900 000,00 €
- A titre de report à nouveau, soit 90 982,58 €

Montant – Mise en paiement – Régime fiscal du dividende :

Le dividende unitaire est donc de 6 900 €.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 25/06/2024.

Rappel des dividendes distribués :

L'associée unique prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes au titre des trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice clos le	Dividendes distribués
31/12/2020	7 350 000 €
31/12/2021	11 800 000 €
31/12/2022	13 900 000 €

L'associé unique approuve l'affectation du résultat proposée.

Extrait certifié conforme,

La gérance

euraudit

Société de Commissaires aux Comptes inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Toulouse

« ABO WIND SARL »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

« **ABO WIND SARL** »

Société à responsabilité limitée
Au capital de 100.000 €
2, rue du Libre Echange

TOULOUSE (Haute-Garonne)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

« ABO WIND SARL »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Associée unique,

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 « ABO WIND SARL » 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note *« Evaluation des produits et en cours »* expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des différents produits et des travaux en cours selon la méthode de l'achèvement.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe et nous nous sommes assurés de la correcte application de ces méthodes.

VERIFICATIONS 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 de la Gérance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associée unique.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Gérance.

RESPONSABILITES 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne,

· il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne,

· il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels,

· il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier,

· il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Toulouse, le 15 février 2024

Pour la société « **EURAUDIT** »
Commissaire aux comptes
L'un des gérants, **Julien DUFFAU**



Bilan Actif

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	66 281	27 108	39 173	33 434
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	96 885	84 591	12 294	17 428
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	**163 166**	**111 699**	**51 467**	**50 862**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	438 582		438 582	
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 427 750	2 198 523	229 227	209 958
Autres immobilisations corporelles	1 221 996	475 826	746 170	722 390
Immobilisations en cours	134 372		134 372	139 302
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	**4 222 700**	**2 674 349**	**1 548 352**	**1 071 650**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	2 123	399	1 724	2 124
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	136 969		136 969	99 229
Autres immobilisations financières	142 334		142 334	161 641
TOTAL immobilisations financières :	**281 426**	**399**	**281 027**	**262 994**
ACTIF IMMOBILISÉ	**4 667 292**	**2 786 447**	**1 880 846**	**1 385 505**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens	227 011		227 011	5 315 399
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	**227 011**		**227 011**	**5 315 399**
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	2 539 582		2 539 582	2 082 363
Créances clients et comptes rattachés	9 939 366	75 000	9 864 366	7 535 936
Autres créances	13 155 135	1 037 213	12 117 921	29 513 572
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	**25 634 082**	**1 112 213**	**24 521 868**	**39 131 871**
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	721 900		721 900	963 842
Charges constatées d'avance	256 794		256 794	272 324
TOTAL disponibilités et divers :	**978 694**		**978 694**	**1 236 166**
ACTIF CIRCULANT	**26 839 787**	**1 112 213**	**25 727 573**	**45 683 437**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	**31 507 079**	**3 898 660**	**27 608 419**	**47 068 942**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

© Sage

Bilan Passif

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	100 000	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			31 956	31 956
Report à nouveau			249 358	177 152
Résultat de l'exercice			6 990 983	13 672 207
		TOTAL situation nette :	**7 382 297**	**13 991 315**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
		CAPITAUX PROPRES	**7 382 297**	**13 991 315**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			1 177 000	581 848
Provisions pour charges			607 795	525 356
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 784 795**	**1 107 204**
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				61 071
Emprunts et dettes financières divers			30 993	125 920
		TOTAL dettes financières :	**30 993**	**186 991**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				7 600 200
DETTES DIVERSES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			12 345 900	15 861 768
Dettes fiscales et sociales			6 051 962	8 294 786
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			12 473	26 679
		TOTAL dettes diverses :	**18 410 334**	**24 183 233**
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE				
		DETTES	**18 441 327**	**31 970 424**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GÉNÉRAL	27 608 419	47 068 942

COMMISSAIRES AUX COMPTES - EURAUDIT - COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

© Sage

Compte de Résultat (Première Partie)

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	53 001 905		53 001 905	76 712 632
Chiffres d'affaires nets	**53 001 905**		**53 001 905**	**76 712 632**
Production stockée			(5 088 388)	1 227 671
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			7 109 872	3 660 558
Autres produits			267	781
PRODUITS D'EXPLOITATION			**55 023 656**	**81 601 642**
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			(4 263)	218 769
Variation de stock de marchandises			3 072	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			31 041 624	48 467 965
TOTAL charges externes :			**31 040 432**	**48 686 735**
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			324 605	548 633
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			9 206 265	7 866 033
Charges sociales			3 940 594	3 667 050
TOTAL charges de personnel :			**13 146 859**	**11 533 083**
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			338 765	249 038
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			617 213	121 414
Dotations aux provisions pour risques et charges			656 739	581 848
TOTAL dotations d'exploitation :			**1 612 717**	**952 300**
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			312 470	396 022
CHARGES D'EXPLOITATION			**46 437 083**	**62 116 773**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**8 586 573**	**19 484 869**

COMMISSAIRE AUX COMPTES - EURAUDIT - COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE -

© Sage

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ABO WIND

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 07/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**8 586 573**	**19 484 869**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	489 141	240 228
Reprises sur provisions et transferts de charges	103 000	959 311
Différences positives de change		347
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	592 141	**1 199 885**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	250	50
Intérêts et charges assimilées	(26 271)	1 312 762
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	(26 021)	**1 312 812**
RÉSULTAT FINANCIER	**618 162**	**(112 927)**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**9 204 734**	**19 371 942**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	85 540	36 358
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 577 121	2 870 189
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	1 662 661	**2 906 546**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 467	420 258
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	44 996	2 048 525
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	340 000	
	387 464	**2 468 783**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**1 275 198**	**437 763**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 401 938	1 796 873
Impôts sur les bénéfices	2 087 012	4 340 626
TOTAL DES PRODUITS	**57 278 458**	**85 708 074**
TOTAL DES CHARGES	**50 287 475**	**72 035 867**
BÉNÉFICE OU PERTE	6 990 983	13 672 207

EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

© Sage

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La société a fait l'objet d'un contrôle fiscal sur les années 2018 à 2021.
Le contrôle s'est dénoué sur l'exercice 2023 par un produit de 472K€ enregistré en produits exceptionnels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Poste à Poste	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	141 567	14 692	6 907
Terrains			438 582
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 259 964		167 786
Installations générales agencements aménagements divers	604 020		17 069
Matériel de transport	35 090		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	503 199	124 610	59 817
Immobilisations corporelles en cours	139 302		134 372
TOTAL	3 541 574	124 610	817 626
Autres participations	8 273		
Prêts, autres immobilisations financières	260 870		101 924
TOTAL	269 143		101 924
TOTAL GENERAL	3 952 284	139 302	926 457

¤	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			163 166	163 166
Terrains			438 582	438 582
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 427 750	2 427 750
Installations générales agencements aménagements divers		11 818	609 271	609 271
Matériel de transport			35 090	35 090
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		109 992	577 635	577 635
Immobilisations corporelles en cours	139 302		134 372	134 372
TOTAL	139 302	121 810	4 222 700	4 222 700
Autres participations		6 150	2 123	2 123
Prêts, autres immobilisations financières		83 490	279 303	279 303
TOTAL		89 640	281 426	281 426
TOTAL GENERAL	139 302	211 450	4 667 292	4 667 292

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	90 705	20 994		111 699
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 050 006	148 517		2 198 523
Installations générales agencements aménagements divers	101 061	77 248	3 355	174 954
Matériel de transport	12 767	3 509		16 277
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	306 090	88 496	109 992	284 594
TOTAL	2 469 925	317 771	113 347	2 674 349
TOTAL GENERAL	2 560 630	338 765	113 347	2 786 048

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	20 994				
Instal.techniques matériel outillage indus.	148 517				
Instal.générales agenc.aménag.divers	77 248				
Matériel de transport	3 509				
Matériel de bureau informatique mobilier	88 496				
TOTAL	317 771				
TOTAL GENERAL	338 765				

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	581 848	914 300	18 048	301 100	1 177 000
Pensions et obligations similaires	525 356	82 439			607 795
TOTAL	1 107 204	996 739	18 048	301 100	1 784 795

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	6 149	250	6 000		399
Sur comptes clients		75 000			75 000
Autres provisions pour dépréciation	904 400	542 213	409 400		1 037 213
TOTAL	910 549	617 463	415 400		1 112 612
TOTAL GENERAL	2 017 753	1 614 202	433 448	301 100	2 897 407
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		1 273 952	427 448	301 100	
financières		250	6 000		

Provisions pour litiges :

- Une provision de 520 K€ dotée pour couvrir le risque lié aux créances relatives au développement de 2 parcs : Parc solaire Les Essards et Parc éolien de La Lande.
- Une provision de 250 K€ a été doté en 2022 et est maintenue dans les comptes en 2023 afin de couvrir les frais liés à l'arrêt de la construction sur le parc de Chenu.
- Une provision est constituée pour 23 K€ relative aux charges sociales des commissaires enquêteurs.
- Une provision de 44 K€ relative aux coûts des remises en état sur un parc a été dotée.
- Une provision de 340 K€ est dotée afin de couvrir le double loyer sur l'agence de Toulouse ainsi que la partie non amortie des agencements à la date du déménagement prévu pour 07/24.

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Provisions pour dépréciation des titres

Suite à la liquidation de la Centrale Eolienne Tureau à la Dame en 2023, la dotation dotée en 2021 pour 6K€ a été reprise sur l'exercice.

Autres Provisions pour dépréciation

Le poste autres provisions pour dépréciation concerne le risque de non recouvrement du solde de la cession de portefeuille titres (495 K€) ainsi que le risque de non recouvrement de la créance Courcellas dont la provision a été dotée en 2023 de 542 K€.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	136 969	0	136 969
Autres immobilisations financières	142 334	0	142 334
Rabais, remises et ristournes à obtenir	190 836	190 836	
Autres créances clients	9 939 366	9 939 366	
Impôts sur les bénéfices	583 150	583 150	
Taxe sur la valeur ajoutée	275 051	275 051	
Autres impôts taxes et assimilés	34 622	34 622	
Groupe et associés	8 115 006	8 115 006	
Débiteurs divers	3 956 467	3 956 467	
Charges constatées d'avance	256 794	256 794	
TOTAL	23 630 595	23 351 292	279 303
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	30 893	30 893		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 345 900	12 345 900		
Personnel et comptes rattachés	2 012 920	2 012 920		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 095 323	1 095 323		
Impôts sur les bénéfices	0			
Taxe sur la valeur ajoutée	2 788 818	2 788 818		
Autres impôts taxes et assimilés	154 901	154 901		
Groupe et associés	100	100		
Autres dettes	12 473	12 473		
TOTAL	18 441 328	18 441 328		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	94 828			

COMMISSAIRE AUX COMPTES - EURAUDIT - COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

Le compte courant avec la société mère ABO AG est débiteur de 321 K€.
Le poste « Débiteurs divers » inclue les avances faites aux SPV en cours de développement pour un montant cumulé de 2.555 K€, divers produits à recevoir pour un montant de 809 K€ en lien avec des earn-out à percevoir ainsi que le solde de la cession du portefeuille titres 592 K€ intervenue les exercices précédents.

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Parts sociales	100.0000	1 000			1 000

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels et licences	Linéaire	1 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Mat. et out. Mâts de mesure	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

Abowind enregistre 4 sources de revenus :

- Revenus liés à un contrat de service
- Revenus liés aux contrats de développement (PDA)
- Revenus liés aux contrats de construction (TIA)
- Revenus liés à des prestations techniques et administratives

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

a. Contrat de service

Les frais de développement engagés par Abowind sur les SPV en projet sont facturés annuellement à ABO AG et ABO Irlande avec une marge.

b. Contrat de développement (PDA)

Lorsqu'un tiers acquiert un SPV, ABOWIND facture les coûts de développement au SPV. Abowind reçoit corrélativement une facturation liée de la part de ABO AG.

c. Contrat de construction (TIA)

Les travaux en cours sont enregistrés selon la méthode de l'achèvement :
L'incorporation des coûts en encours est effectuée à compter de la date de rachat du développement du parc à la société ABOAG, au moment de la date d'obtention du permis de construire et de l'autorisation d'exploiter ICPE. L'obtention de ces documents est un élément permettant d'avoir une assurance raisonnable sur la perception future de revenus générés sur ce parc.
- Les règlements intermédiaires sont enregistrés en avances & acomptes clients.
- Les frais engagés ainsi que les coûts de main d'oeuvre sont comptabilisés en encours tout au long de l'exécution des travaux.
- A la réception des travaux, la facture définitive est émise, entraînant l'enregistrement en chiffre d'affaires.
- Les encours sont extournés à la livraison du bien et la marge est ainsi constatée.

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	2 925 727
Autres créances	1 000 116
Solde CVAE	34 622
Total	3 960 465

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 305 023
Dettes fiscales et sociales	2 694 238
Autres dettes	11 871
Total	5 011 132

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	256 794
Total	256 794

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé	100		
Avances et acomptes sur immobilisations corpor.			
Autres créances	10 511 809		
Autres dettes	100		

Avec les SPV : Avances financières et PDA/TIA (si entité du groupe associée)
Avec ABO AG : Contrat de service et Convention de prix de transfert (Profit Split)

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
Contrats de construction	26 540 408
Contrats de developpement	25 288 764
Contrats de gestion	1 172 733
Activites annexes	
Total	53 001 905

La répartition du chiffre d'affaires est la suivante :

- France = 32 979 241 euros
- Export = 20 002 664 euros

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	140
Employés	18
Total	158

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	18 236	533 648
Dont entreprises liées	0	533 648

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	9 204 734	2 087 012
Résultat exceptionnel (hors participation)	1 275 198	
Résultat comptable (hors participation)	8 392 921	2 087 012

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 27.509 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

CIC garanties données pour marchés privés : 1 875 333 €
CIC garanties données pour marchés publics : 7 991 750 €
LCL garanties données pour marchés privés : 4 719 968 €

Engagements reçus

Caution bancaire de la sté ABOAG auprès du CIC	14 150 000
Caution bancaire de la sté ABOAG auprès du CA	8 000 000
Caution bancaire de la sté ABOAG auprès de LCL	600 000
Total	19 100 000

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant de l'engagement de retraite est estimé à partir du salaire actuel et sur les hypothèses suivantes :
- âge de départ à la retraite : 67 ans
- taux de charges sociales : 50%
- taux actualisation : 3.60%
- turn over : taux dégressifs de turn over compris entre 10% et 100% de probabilité de présence à l'âge de départ en fonction de l'âge actuel du salarié.

Ces hypothèses conduisent à estimer le montant de l'indemnité légale ou conventionnelle à 607.795€.

L'impact de l'exercice a été enregistré en dotation aux provisions au compte de résultat pour 82K€.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
ABO AG	SA	9 220 893	Unter Den Eichen 65195 WIESBADEN

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS CPENR DE ROUILLAC	100		100.00	125	125						
- ABOWIND INTRASTRUSTURE	100		100.00	100	100						
- SAS FERME EOLIENNE DE LA GRA	100		99.00	99	99						
- SAS CPENR LES GALACEES	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE SANTIG	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE VILLIE	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE VARZAY	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE L'ALGO	100		99.00	99	99						
- SAS F.E. DE LA QUEUE D'ANE	100		99.00	99	99						
- SNC F.E. DE LA CANTALAISE	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DE GUMIER	100		99.00	99	99						
- SNC FERME EOLIENNE DE LA LAN	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DU CLOS S	100		99.00	99	99						
- SAS FERME EOLIENNE DES RIMAL	100		80.00	80	80						
- SAS F.E. DE SAINT HILAIRE DU	100		75.00	100	100						
- SAS F.E. DES TERRES NOIRES	100		70.00	70	70						
- SAS F.E. DE COURCELLLAS	100		51.00	51	51						
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SARL PLUMIEUX ENERGIES	1 000		30.00	300	300						
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

COMMISSAIRE AUX COMPTES - EURAUDIT - COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE -

Les structures juridiques SAS sont créées à compter de la demande de permis de construire pour porter le projet dans sa phase développement. Elles n'ont pas d'activité économique avant la mise en service, date à laquelle ses sociétés sont sorties du périmètre de la société ABOWIND, sauf exceptions. En conséquence, les SAS filiales présentées ci-avant sans chiffre d'affaires, sont sans activité.

ABO WIND
31500 TOULOUSE Cedex 5

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Pénalités sur contrats	85 540	77182000
- Produits exceptionnels divers		
- Dégrèvements IS	471 878	77881000
- Produits de cession des actifs financier	1 105 243	77560000
Total	1 662 661	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités sur contrats	2 058	67100000
- Pénalités,amendes fiscales	20 522	67120000
- Autres charges exceptionnelles	5 000	67880000
- VNC Immobilisations corporelles	8 462	67520000
- VNC Immobilisations financières	11 421	67560000
- Dotation aux provisions exceptionnelles	340 000	68750000
Total	387 464	

COMMISSAIRE AUX COMPTES
EURAUDIT
COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE