Bordereau attestant l'exactitude des informations - CLERMONT FERRAND - 6303 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 20/09/2024 - 11046 - 1991 B 00182 - 381 589 886 - ABICOM

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	22 907	19 321	3 586	4 600	- 1 014
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	160 092	129 662	30 430	31 242	- 812
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 053 365	486 121	567 244	279 551	287 693
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	41 194		41 194	40 530	664
TOTAL (I)	**1 384 292**	**635 104**	**749 188**	**462 657**	**286 531**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	517 281	15 219	502 062	890 533	- 388 471
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	5 078 965	37 988	5 040 977	6 013 293	- 972 316
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	9 033		9 033	11 641	- 2 608
. Organismes sociaux	21 534		21 534	2 050	19 484
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	25 466		25 466	40 790	- 15 324
. Autres	44 251		44 251	90 158	- 45 907
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	4 331 665		4 331 665	5 538 917	-1 207 252
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	326 857		326 857	205 299	121 558
TOTAL (II)	**10 375 531**	**53 208**	**10 322 324**	**12 813 161**	**-2 490 837**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**11 759 823**	**688 312**	**11 071 511**	**13 275 818**	**-2 204 307**

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	3 298 669	3 124 210	174 459
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 186 372	3 174 459	11 913
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**6 587 340**	**6 400 969**	**186 371**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	33 000	33 000	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**33 000**	**33 000**	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	112 214	195 079	- 82 865
. Découverts, concours bancaires	3 679	5 136	- 1 457
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 670 784	4 634 038	-1 963 254
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	532 769	491 832	40 937
. Organismes sociaux	484 025	427 728	56 297
. Etat, impôts sur les bénéfices	599	230 224	- 229 625
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	276 372	313 192	- 36 820
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	76 667	71 541	5 126
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 545	6 306	239
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	287 515	466 773	- 179 258
TOTAL (IV)	**4 451 171**	**6 841 849**	**-2 390 678**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**11 071 511**	**13 275 818**	**-2 204 307**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	19 607 234	1 787 492	21 394 726	21 536 972	- 142 246	-0,66
Production vendue biens						
Production vendue services	9 210 290	554 543	9 764 833	8 232 242	1 532 591	18,62
Chiffres d'affaires Nets	**28 817 524**	**2 342 034**	**31 159 558**	**29 769 214**	**1 390 344**	**4,67**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			363 487	303 239	60 248	19,87
Autres produits			19 603	19 081	522	2,74
Total des produits d'exploitation (I)			**31 542 648**	**30 091 534**	**1 451 114**	**4,82**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			17 534 002	18 262 846	- 728 844	-3,99
Variation de stock (marchandises)			383 775	-130 250	514 025	394,64
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 660 871	2 160 399	500 472	23,17
Impôts, taxes et versements assimilés			217 606	201 700	15 906	7,89
Salaires et traitements			4 504 182	3 721 179	783 003	21,04
Charges sociales			1 817 456	1 508 282	309 174	20,50
Dotations aux amortissements sur immobilisations			151 234	101 661	49 573	48,76
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			12 550		12 550	N/S
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			2 681	23 480	- 20 799	-88,58
Total des charges d'exploitation (II)			**27 284 356**	**25 849 297**	**1 435 059**	**5,55**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**4 258 292**	**4 242 238**	**16 054**	**0,38**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			12 634	290	12 344	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**12 634**	**290**	**12 344**	**N/S**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			2 003	1 512	491	32,47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**2 003**	**1 512**	**491**	**32,47**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**10 632**	**-1 222**	**11 854**	**970,05**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**4 268 923**	**4 241 016**	**27 907**	**0,66**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 417	10 917	- 500	-4,58
Reprises sur provisions et transferts de charges		31 000	- 31 000	-100
Total des produits exceptionnels (VII)	**10 417**	**41 917**	**- 31 500**	**-75,15**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 774	5 955	1 819	30,55
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	28	18 001	- 17 973	-99,84
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**7 802**	**23 956**	**- 16 154**	**-67,43**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**2 615**	**17 961**	**- 15 346**	**-85,44**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 085 167	1 084 518	649	0,06
Total des Produits (I+III+V+VII)	**31 565 699**	**30 133 741**	**1 431 958**	**4,75**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**28 379 328**	**26 959 283**	**1 420 045**	**5,27**
RESULTAT NET	**3 186 372**	**3 174 459**	**11 913**	**0,38**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2024 dont le total est de 11 071 511,07 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 186 371,50 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2023 au 31/03/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous :
- Logiciels informatiques : 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : 2 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 45 586 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La société est assignée aux Prud'Hommes par d'anciens salariés de la société à laquelle elle avait acheté un fonds de commerce au cours de l'exercice 2019/2020. Bien que la demande soit considérée comme totalement infondée, il avait néanmoins été décidé de constater, par prudence, une provision correspondant à la moitié des sommes demandées, soit 64 000 € au résultat exceptionnel 2020/2021
A la clôture de l'exercice 2021/2022, un des salariés a été débouté en 1ère instance et n'a pas fait appel. La provision correspondante avait été reprise pour 31 000 € au résultat exceptionnel.
La provision correspondant à l'autre salarié est maintenue à hauteur de 33 000 € dans l'attente de de la décision d'appel prévue dans l'année 2024.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exercice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes présentés ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (P.C.G.)
- Les articles L.123-12 à L.123-18 du code de commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	131 741		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	156 585		8 424
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	295 091		330 529
Matériel de bureau, informatique, mobilier	471 083		98 176
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**922 760**		**437 129**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	40 530		664
TOTAL	**40 530**		**664**
TOTAL GENERAL	**1 095 031**		**437 793**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 100	129 641	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		4 918	160 092	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		10 352	615 268	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		131 163	438 097	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**146 433**	**1 213 457**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			41 194	
TOTAL			**41 194**	
TOTAL GENERAL		**148 533**	**1 384 292**	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	20 407	1 014	2 100	19 321
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	125 343	9 236	4 918	129 662
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	113 260	85 084	10 352	187 992
Matériel de bureau, informatique, mobilier	373 364	55 900	131 135	298 129
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**611 967**	**150 220**	**146 405**	**615 783**
TOTAL GENERAL	**632 374**	**151 234**	**148 505**	**635 104**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	33 000			33 000
TOTAL Provisions	**33 000**			**33 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	10 524	4 696		15 219
Sur comptes clients	30 134	7 855		37 988
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**40 658**	**12 550**		**53 208**
TOTAL GENERAL	**73 658**	**12 550**		**86 208**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		12 550		
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	41 194		41 194
Clients douteux ou litigieux	45 586	45 586	
Autres créances clients	5 033 379	5 033 379	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	9 033	9 033	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	21 534	21 534	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	25 466	25 466	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	16 962	16 962	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	27 289	27 289	
Charges constatées d'avance	326 857	326 857	
TOTAL GENERAL	**5 547 299**	**5 506 105**	**41 194**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	3 679	3 679		
- plus d'un an	112 214	86 636	25 578	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 670 784	2 670 784		
Personnel et comptes rattachés	532 769	532 769		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	484 025	484 025		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	599	599		
- T.V.A	276 372	276 372		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	76 667	76 667		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 545	6 545		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	287 515	287 515		
TOTAL GENERAL	**4 451 171**	**4 425 593**	**25 578**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	82 865			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	354 839
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	44 251
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	12 137
TOTAL	**411 226**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 679
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 690
Dettes fiscales et sociales	774 763
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	6 545
TOTAL	**921 677**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	326 857	287 515
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**326 857**	**287 515**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 136 974 € / Produits = 287 515 €).

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	21 394 726
Ventes de produits finis	
Prestations de services	9 764 833
TOTAL	**31 159 558**

Répartition par marché géographique	Montant
France	28 817 524
Etranger	2 342 034
TOTAL	**31 159 558**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	4 268 923	1 084 513
Résultat exceptionnel (et participation)	**2 615**	654
Résultat comptable	3 186 372	1 085 167

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 121 salariés sur l'exercice, contre 95 l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 56 000 €, couvert à hauteur de 4 651 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Bureau et numérique / Commerce et services
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Base retenue : salaire + charges sociales

ABICOM
Société par actions simplifiée au capital de 93 000 euros
Siège social : 10 Allée Pierre de Fermat,
63170 AUBIERE

381 589 886 RCS CLERMONT FERRAND

PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 31 JUILLET 2024

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2024 s'élevant à 3 186 371,50 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 3 186 371,50 euros
En totalité au compte « **autres réserves** » qui s'élève ainsi à 6 485 040,39 euros.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 31 juillet 2024

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

Certifié conforme

La Présidente
Société AUVERGNE.it
Représentée par la société OG Co
Représentée par M. Olivier GAY



VISAS Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Mars 2024

56, boulevard Gustave Flaubert - BP 355 - 63010 Clermont-Ferrand Cedex 1
Tél. 04 73 42 48 00 - Fax 04 73 42 49 00 - visas4@gestion4.fr - www.gestion4.fr
Visas 4 Commissariat - Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie régionale de Riom - SARL au capital de 96 420 euros - RCS Clermont-Ferrand B 339 418 535

GROUPE Gestion4

VISAS Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

SAS au capital de 93 000 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

A l'assemblée générale de la société ABICOM,

1. 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 ABICOM relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2024 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.

2. 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 avril 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Nous sommes retournés aux factures pour valider :
- Les périodes couvertes par les facturations,
- Le calcul de la charge constatée d'avance ou du produit constaté d'avance.

Nos travaux n'ont pas mis en évidence d'anomalie significative.

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.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

5. 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 le président.

6. 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.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.

Fait à Clermont-Ferrand, le 23 juillet 2024

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT

Jean-Edern MAZERON
Commissaire aux comptes
Gérant - Associé

ANNEXE – 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

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	22 907	19 321	3 586	4 600	- 1 014
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	160 092	129 662	30 430	31 242	- 812
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 053 365	486 121	567 244	279 551	287 693
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	41 194		41 194	40 530	664
TOTAL (I)	**1 384 292**	**635 104**	**749 188**	**462 657**	**286 531**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	517 281	15 219	502 062	890 533	- 388 471
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	5 078 965	37 988	5 040 977	6 013 293	- 972 316
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	9 033		9 033	11 641	- 2 608
. Organismes sociaux	21 534		21 534	2 050	19 484
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	25 466		25 466	40 790	- 15 324
. Autres	44 251		44 251	90 158	- 45 907
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	4 331 665		4 331 665	5 538 917	-1 207 252
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	326 857		326 857	205 299	121 558
TOTAL (II)	**10 375 531**	**53 208**	**10 322 324**	**12 813 161**	**-2 490 837**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**11 759 823**	**688 312**	**11 071 511**	**13 275 818**	**-2 204 307**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	3 298 669	3 124 210	174 459
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 186 372	3 174 459	11 913
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**6 587 340**	**6 400 969**	**186 371**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	33 000	33 000	
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**33 000**	**33 000**	
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	112 214	195 079	- 82 865
. Découverts, concours bancaires	3 679	5 136	- 1 457
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 670 784	4 634 038	-1 963 254
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	532 769	491 832	40 937
. Organismes sociaux	484 025	427 728	56 297
. Etat, impôts sur les bénéfices	599	230 224	- 229 625
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	276 372	313 192	- 36 820
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	76 667	71 541	5 126
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 545	6 306	239
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	287 515	466 773	- 179 258
TOTAL (IV)	**4 451 171**	**6 841 849**	**-2 390 678**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**11 071 511**	**13 275 818**	**-2 204 307**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	19 607 234	1 787 492	21 394 726	21 536 972	- 142 246	-0,66
Production vendue biens						
Production vendue services	9 210 290	554 543	9 764 833	8 232 242	1 532 591	18,62
Chiffres d'affaires Nets	**28 817 524**	**2 342 034**	**31 159 558**	**29 769 214**	**1 390 344**	**4,67**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			363 487	303 239	60 248	19,87
Autres produits			19 603	19 081	522	2,74
Total des produits d'exploitation (I)			**31 542 648**	**30 091 534**	**1 451 114**	**4,82**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			17 534 002	18 262 846	- 728 844	-3,99
Variation de stock (marchandises)			383 775	-130 250	514 025	394,64
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 660 871	2 160 399	500 472	23,17
Impôts, taxes et versements assimilés			217 606	201 700	15 906	7,89
Salaires et traitements			4 504 182	3 721 179	783 003	21,04
Charges sociales			1 817 456	1 508 282	309 174	20,50
Dotations aux amortissements sur immobilisations			151 234	101 661	49 573	48,76
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			12 550		12 550	N/S
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			2 681	23 480	- 20 799	-88,58
Total des charges d'exploitation (II)			**27 284 356**	**25 849 297**	**1 435 059**	**5,55**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**4 258 292**	**4 242 238**	**16 054**	**0,38**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			12 634	290	12 344	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**12 634**	**290**	**12 344**	**N/S**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			2 003	1 512	491	32,47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**2 003**	**1 512**	**491**	**32,47**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**10 632**	**-1 222**	**11 854**	**970,05**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**4 268 923**	**4 241 016**	**27 907**	**0,66**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/03/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/03/2023 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 417	10 917	- 500	-4,58
Reprises sur provisions et transferts de charges		31 000	- 31 000	-100
Total des produits exceptionnels (VII)	**10 417**	**41 917**	**- 31 500**	**-75,15**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 774	5 955	1 819	30,55
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	28	18 001	- 17 973	-99,84
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**7 802**	**23 956**	**- 16 154**	**-67,43**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**2 615**	**17 961**	**- 15 346**	**-85,44**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	1 085 167	1 084 518	649	0,06
Total des Produits (I+III+V+VII)	**31 565 699**	**30 133 741**	**1 431 958**	**4,75**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**28 379 328**	**26 959 283**	**1 420 045**	**5,27**
RESULTAT NET	**3 186 372**	**3 174 459**	**11 913**	**0,38**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Annexe Légale

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2024 dont le total est de 11 071 511,07 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 3 186 371,50 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2023 au 31/03/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Règles et méthodes comptables

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,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous :
- Logiciels informatiques : 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : 2 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 45 586 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La société est assignée aux Prud'Hommes par d'anciens salariés de la société à laquelle elle avait acheté un fonds de commerce au cours de l'exercice 2019/2020. Bien que la demande soit considérée comme totalement infondée, il avait néanmoins été décidé de constater, par prudence, une provision correspondant à la moitié des sommes demandées, soit 64 000 € au résultat exceptionnel 2020/2021
A la clôture de l'exercice 2021/2022, un des salariés a été débouté en 1ère instance et n'a pas fait appel. La provision correspondante avait été reprise pour 31 000 € au résultat exceptionnel.
La provision correspondant à l'autre salarié est maintenue à hauteur de 33 000 € dans l'attente de de la décision d'appel prévue dans l'année 2024.

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exercice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes présentés ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (P.C.G.)
- Les articles L.123-12 à L.123-18 du code de commerce

Etat des immobilisations

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	131 741		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	156 585		8 424
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	295 091		330 529
Matériel de bureau, informatique, mobilier	471 083		98 176
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**922 760**		**437 129**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	40 530		664
TOTAL	**40 530**		**664**
TOTAL GENERAL	**1 095 031**		**437 793**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		2 100	129 641	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		4 918	160 092	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		10 352	615 268	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		131 163	438 097	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**146 433**	**1 213 457**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			41 194	
TOTAL			**41 194**	
TOTAL GENERAL		**148 533**	**1 384 292**	

Etat des amortissements

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	20 407	1 014	2 100	19 321
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	125 343	9 236	4 918	129 662
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	113 260	85 084	10 352	187 992
Matériel de bureau, informatique, mobilier	373 364	55 900	131 135	298 129
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**611 967**	**150 220**	**146 405**	**615 783**
TOTAL GENERAL	**632 374**	**151 234**	**148 505**	**635 104**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	33 000			33 000
TOTAL Provisions	**33 000**			**33 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	10 524	4 696		15 219
Sur comptes clients	30 134	7 855		37 988
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**40 658**	**12 550**		**53 208**
TOTAL GENERAL	**73 658**	**12 550**		**86 208**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		12 550		
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	41 194		41 194
Clients douteux ou litigieux	45 586	45 586	
Autres créances clients	5 033 379	5 033 379	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	9 033	9 033	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	21 534	21 534	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	25 466	25 466	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	16 962	16 962	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	27 289	27 289	
Charges constatées d'avance	326 857	326 857	
TOTAL GENERAL	**5 547 299**	**5 506 105**	**41 194**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	3 679	3 679		
- plus d'un an	112 214	86 636	25 578	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 670 784	2 670 784		
Personnel et comptes rattachés	532 769	532 769		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	484 025	484 025		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	599	599		
- T.V.A	276 372	276 372		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	76 667	76 667		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 545	6 545		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	287 515	287 515		
TOTAL GENERAL	**4 451 171**	**4 425 593**	**25 578**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	82 865			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	354 839
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	44 251
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	12 137
TOTAL	**411 226**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 679
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 690
Dettes fiscales et sociales	774 763
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	6 545
TOTAL	**921 677**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	326 857	287 515
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**326 857**	**287 515**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 136 974 € / Produits = 287 515 €).

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	21 394 726
Ventes de produits finis	
Prestations de services	9 764 833
TOTAL	**31 159 558**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Répartition par marché géographique	Montant
France	28 817 524
Etranger	2 342 034
TOTAL	**31 159 558**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	4 268 923	1 084 513
Résultat exceptionnel (et participation)	**2 615**	654
Résultat comptable	3 186 372	1 085 167

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 106 salariés sur l'exercice, contre 95 l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 56 000 €, couvert à hauteur de 4 651 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Bureau et numérique / Commerce et services
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.
- Taux d'actualisation : 3.17 %
- Base retenue : salaire + charges sociales