Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	900 475	2 607 708	3 508 183	3 982 174
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	428 305	347 063	775 368	680 139
Chiffre d'affaires net	**1 328 779**	**2 954 771**	**4 283 551**	**4 662 313**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			137 184	6 608
Autres produits			6 040	9 646
Total produits d'exploitation (I)			**4 426 774**	**4 678 567**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			2 720 985	2 878 687
Variations de stock			-31 493	-36 470
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock			1 804	-13 924
Autres achats et charges externes (a)			1 236 549	1 271 208
Impôts, taxes et versements assimilés			5 723	9 236
Salaires et traitements			238 796	235 638
Charges sociales			54 728	58 760
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 714	2 184
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			6 436	20 132
Total charges d'exploitation (II)			**4 237 242**	**4 425 451**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**189 532**	**253 116**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			5	3
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			18 850	19 610
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			187	378
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**19 042**	**19 992**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			76	187
Intérêts et charges assimilées (4)			1 647	2 232
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**1 723**	**2 419**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**17 319**	**17 572**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**206 851**	**270 688**

Certifié conforme le 19/06/24

Alexis Berthuy

Compte de résultat (suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	261	
Total charges exceptionnelles (VIII)	**261**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-261**	
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	40 739	56 554
Total des produits (I+III+V+VII)	**4 445 816**	**4 698 558**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**4 279 965**	**4 484 424**
BENEFICE OU PERTE	**165 851**	**214 134**

(a) Y compris :
- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	28 899		28 899	28 899
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 406	11 460	6 946	8 963
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	192		192	192
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 951		7 951	7 469
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**55 448**	**11 460**	**43 988**	**45 522**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	33 024		33 024	34 828
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	128 623		128 623	97 130
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	239 197		239 197	121 862
Autres créances	249 119		249 119	97 783
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				300 000
Disponibilités	97 479		97 479	122 399
Charges constatées d'avance (3)	15 117		15 117	12 167
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**762 559**		**762 559**	**786 169**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	76		76	187
TOTAL GENERAL	**818 083**	**11 460**	**806 623**	**831 878**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Calque conforme le 19/06/24

Bilan passif

	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	194 909	80 775
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**165 851**	**214 134**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**404 760**	**338 909**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	76	187
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**76**	**187**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	146 231	244 187
Emprunts et dettes financières diverses (3)		97 771
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 036	91 709
Dettes fiscales et sociales	68 564	36 243
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	110 350	17 790
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**397 182**	**487 700**
Ecarts de conversion passif	4 605	5 082
TOTAL GENERAL	**806 623**	**831 878**
(1) Dont à plus d'un an (a)	76 297	136 707
(1) Dont à moins d'un an (a)	320 885	350 993
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	9 524	47 623
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

ABC-CULTURE

Société par Actions Simplifiée au capital de 40 000 €
Siège social : 249 avenue Lacassagne
69003 Lyon
793 190 968 RCS Lyon

TEXTE DE LA DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Décision de l'associée unique du 10 juin 2024

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit un bénéfice de 165 851 Euros, de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : ..... 165 851 Euros

A titre de dividendes prélevés sur le bénéfice de l'exercice : ..... 165 000 Euros

Au compte « Autres réserves », la somme de : ..... 851 Euros

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Associée unique constate que les sommes distribuées à titre de dividendes par la société au titre des trois exercices précédents ont été les suivantes :

EXERCICE	DIVIDENDE	MONTANT ELIGIBLE A L'ABATTEMENT DE 40%	MONTANT NON ELIGIBLE A L'ABATTEMENT DE 40%
31/12/2022	100 000 Euros	Néant	100 000 Euros
31/12/2021	250 000 Euros	Néant	250 000 Euros
31/12/2020	Néant	Néant	Néant

Certifié conforme

Le Président

Monsieur Alexis BERTHUY

ETATS FINANCIERS 2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

Certifié conforme
le 19/06/2024
Alexis Berthier

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU ABC CULTURE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 806 623 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 165 851 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/05/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

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

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle-ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	28 899			28 899
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	**28 899**			**28 899**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	4 215			4 215
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 649	1 958	416	14 191
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**16 863**	**1 958**	**416**	**18 406**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	192			192
- Prêts et autres immobilisations financières	7 469	483		7 951
Immobilisations financières	**7 661**	**483**		**8 143**
ACTIF IMMOBILISE	**53 423**	**2 441**	**416**	**55 448**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste Virements de l'actif circulant Acquisitions Apports Créations Réévaluations		1 958	483	2 441
Augmentations de l'exercice		**1 958**	**483**	**2 441**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste Virements vers l'actif circulant Cessions Scissions Mises hors service		416		416
Diminutions de l'exercice		**416**		**416**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2023
Éléments achetés Éléments réévalués Éléments reçus en apport	28 899
Total	**28 899**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	166	843		1 009
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 734	3 257	416	10 451
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**7 901**	**4 099**	**416**	**11 460**
ACTIF IMMOBILISE	**7 901**	**4 099**	**416**	**11 460**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 511 384 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7 951		7 951
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	239 197	239 197	
Autres	249 119	249 119	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	15 117	15 117	
Total	**511 384**	**503 433**	**7 951**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	130 321
FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR	5 321
CHARGES SOCIALES - PRODUITS A RECEV	19
Total	**135 662**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 40 000,00 euros décomposé en 4 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	187	76	187		76
Total	**187**	**76**	**187**		**76**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation Financières Exceptionnelles		76	187		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 397 182 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	9 524	9 524		
- à plus de 1 an à l'origine	136 707	60 410	76 297	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 036	72 036		
Dettes fiscales et sociales	68 564	68 564		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	110 350	110 350		
Produits constatés d'avance				
Total	**397 182**	**320 885**	**76 297**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	59 857			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	21 237
BANQUE - INTERETS COURUS A PAYER	574
DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	8 245
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	2 092
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	235
CLIENTS - RRR A ACCORDER	110 346
Total	**142 730**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	15 117		
Total	**15 117**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	403 240	347 063	750 304
Ventes de marchandises	900 475	2 607 708	3 508 183
Produits des activités annexes	25 065		25 065
TOTAL	**1 328 779**	**2 954 771**	**4 283 551**