Bordereau attestant l'exactitude des informations - LYON - 6901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 08/11/2024 - B2024/060626 - 2023 B 00835 - 417 690 732 - ABAQUE

SAS ABAQUE

COPIE CERTIFIÉE CONFORME
LE PRÉSIDENT

Exercice du 1/4/2023 au 31/3/2024

Bilan actif

	31/03/2024 (12 mois)			31/03/2023 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit - non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	114 834,25	- 16 370,43	98 463,82	100 773,98
Constructions	1 443 818,77	- 632 244,10	811 574,67	874 111,00
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 241,00	- 959,36	281,64	405,74
Autres immobilisations corporelles	38 307,45	- 32 680,77	5 626,68	10 043,22
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participations	21 268 611,27	- 8 792 554,40	12 476 056,87	19 916 781,87
Créances rattachées à des participations	380 678,00		380 678,00	172 764,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	832,32		832,32	817,02
Prêts	1 164 907,48		1 164 907,48	1 253 789,15
Autres immobilisations financières	1 490,10		1 490,10	6 110,10
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	**24 414 720,64**	**- 9 474 809,06**	**14 939 911,58**	**22 335 596,08**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**43,20**		**43,20**	**1 000,00**
Créances				
Clients et comptes rattachés (3)	105 560,41		105 560,41	112 000,00
Autres créances (3)	12 062,94		12 062,94	374 798,68
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	**15 440,00**		**15 440,00**	**124 451,50**
Divers				
Disponibilités	234 488,99		234 488,99	501 081,28
Charges constatées d'avance (3)	1 393,00		1 393,00	9 426,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**368 988,54**		**368 988,54**	**1 122 757,46**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				804,71
TOTAL ACTIF (I à VI)	**24 783 709,18**	**- 9 474 809,06**	**15 308 900,12**	**23 459 158,25**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Part à plus d'un an

Bilan passif

	31/03/2024 (12 mois)	31/03/2023 (12 mois)
	Total	Total
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	3 611 520,00	3 611 520,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 052 838,00	1 052 838,00
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	361 152,00	361 152,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 957 128,11	9 003 895,52
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 7 887 962,48	- 46 767,41
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**6 094 675,63**	**13 982 638,11**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 894 510,07	7 038 201,88
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 113 586,94	2 225 887,94
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		10 382,18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 143,15	25 815,17
Dettes fiscales et sociales	160 984,33	163 712,97
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		12 520,00
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)	**9 214 224,49**	**9 476 520,14**
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I à IV)	**15 308 900,12**	**23 459 158,25**
(1) Dont à moins d'un an	9 214 224,49	9 476 520,14
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/03/2024 (12 mois)	31/03/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue - services	1 047 586,63	915 265,41	132 321,22	14,46
Chiffre d'affaires net	**1 047 586,63**	**915 265,41**	**132 321,22**	**14,46**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 263,67	10 510,68	- 247,01	- 2,35
Autres produits	1 427,22	2,39	1 424,83	59 616,32
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**1 059 277,52**	**925 778,48**	**133 499,04**	**14,42**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	686 564,78	453 181,73	233 383,05	51,50
Impôts, taxes et versements assimilés	38 322,56	42 743,24	- 4 420,68	- 10,34
Salaires et traitements	403 002,64	389 819,75	13 182,89	3,38
Charges sociales	153 957,05	158 774,60	- 4 817,55	- 3,03
Dotations aux amortissements sur immobilisations	69 387,13	68 681,55	705,58	1,03
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	1 117,11	87,04	1 030,07	1 183,44
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**1 352 351,27**	**1 113 287,91**	**239 063,36**	**21,47**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**- 293 073,75**	**- 187 509,43**	**- 105 564,32**	**56,30**
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers				
Produits de participation (1)	57 742,00	209 038,22	- 151 296,22	- 72,38
Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)	34 362,81	39 086,93	- 4 724,12	- 12,09
Autres intérêts de produits assimilés (1)	1 060,18	7 165,78	- 6 105,60	- 85,20
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change		3 821,65	- 3 821,65	- 100,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**93 164,99**	**259 112,58**	**- 165 947,59**	**- 64,04**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 440 725,00		7 440 725,00	
Intérêts et charges assimilées (2) (3)	242 708,72	119 707,56	123 001,16	102,75
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**7 683 433,72**	**119 707,56**	**7 563 726,16**	**6 318,50**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**- 7 590 268,73**	**139 405,02**	**- 7 729 673,75**	**- 5 544,76**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	**- 7 883 342,48**	**- 48 104,41**	**- 7 835 238,07**	**16 287,98**

	31/03/2024 (12 mois)	31/03/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)	4 620,00		4 620,00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**4 620,00**		**4 620,00**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**- 4 620,00**		**- 4 620,00**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		- 1 337,00	1 337,00	- 100,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**1 152 442,51**	**1 184 891,06**	**- 32 448,55**	**- 2,74**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**9 040 404,99**	**1 231 658,47**	**7 808 746,52**	**634,00**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**- 7 887 962,48**	**- 46 767,41**	**- 7 841 195,07**	**16 766,37**

(1) Dont produits concernant les entités liées
(2) Dont intérêts concernant les entités liées
(3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)
(4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Annexe

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable :

Une provision portant sur la totalité des titres de la filiale suisse acquise sur l'exercice 2022/2023 a été constituée, impactant fortement le résultat comptable.

Autres éléments significatifs :

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité lors de cet exercice.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles 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. 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.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Les coûts des emprunts ne sont pas intégrés au coût d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre,seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Aménagements des terrains : 10 à 20 ans

* Constructions : 10 à 30 ans

* Installations techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 à 10 ans

* Mobilier : 10 an

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013. les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

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.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

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

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Notes relatives aux postes du bilan

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
Filiales (détenues à + 50%)				
SAS VERA CHIMIE PRODUCTIONS	42 700	1 021 553	100	58 260
ARTFINE HK LIMITED 99 HONG KONG	1 340 321	N/C	55	N/C
CHEMICAL CONCEPT GROUP SA - CH 2322 LE CRET	10 000 000	- 1 918 219	100	604 423
SAS CLEANSONIC	300 000	65 145	51	118 184
Participations (détenues entre 10 et 50%)				
PLANET HORIZONS TECHNOLOGIES SA - 3960 SIERRE	798 875	3 705 251	32,08	- 4 321 661

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
Filiales (détenues à + 50%)					
SAS VERA CHIMIE PRODUCTIONS	4 050 000	4 050 000			
ARTFINE HK LIMITED 99 HONG KONG	1 351 829	-			
CHEMICAL CONCEPT GROUP SA - CH 2322 LE CRET	8 273 055	8 273 055			
SAS CLEANSONIC	153 000	153 000			93 300
Participations (détenues entre 10 et 50%)					
PLANET HORIZONS TECHNOLOGIES SA - 3960 SIERRE	7 440 725	-			
Autres filiales francaises					
Autres filiales étrangères					
Autres Participations francaises					

- Informations concernant CHEMICAL CONCEPT GROUP : Les montants du capital social et des capitaux propres sont donnés en francs suisse; les autres informations sont en euro au cours fin de mois de mars 2024. Le montant du chiffre d'affaires comprend les dividendes et intérêts perçus par la holding suisse.

- Informations concernant PLANET HORIZONS TEC : Les montants du capital social et des capitaux propres sont donnés en francs suisse; les autres informations sont en euro au cours fin de mois de mars 2024. La clôture des comptes de cette filiale est au 31/12 de chaque année.

- Information concernant ARTFINE: Les titres ARTFINE sont provisionnés à 100 %. Les arrêtés comptables antérieurs de cette société et au 31 mars 2024 ne sont pas réalisés à ce jour

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 598 201,47**					**1 598 201,47**	
Terrains	114 834,25					114 834,25	
Constructions	1 443 818,77					1 443 818,77	
Installations techniques matériels et outillages industriels	1 241,00					1 241,00	
Installations générales agencements divers							
Matériel de transport							
Autres immobilisations corporelles	38 307,45					38 307,45	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**22 702 091,54**		**369 473,30**	**255 045,67**		**22 816 519,17**	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	21 441 375,27		306 314,00	98 400,00		21 649 289,27	
Autres titres immobilisés	817,02		15,30			832,32	
Prêts et autres immobilisations financières	1 259 899,25		63 144,00	156 645,67		1 166 397,58	
Total	**24 300 293,01**		**369 473,30**	**255 045,67**		**24 414 720,64**	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**612 867,53**	**69 387,13**		**682 254,66**
Terrains	14 060,27	2 310,16		16 370,43
Constructions	569 707,77	62 536,33		632 244,10
Installations techniques matériels et outillages industriels	835,26	124,10		959,36
Installations générales agencements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	28 264,23	4 416,54		32 680,77
Total	**612 867,53**	**69 387,13**		**682 254,66**

Créances

	Montant brut	A moins d'1 an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	**1 547 075,58**		**1 547 075,58**
Créances rattachées à des participations	380 678,00		380 678,00
Prêts (1)	1 164 907,48		1 164 907,48
Autres immobilisations financières	1 490,10		1 490,10
ACTIF CIRCULANT	**117 623,35**	**117 623,35**	
Créances clients et comptes rattachés	105 560,41	105 560,41	
Clients douteux ou litigieux			
Créances fiscales et sociales	**11 562,94**	**11 562,94**	
Groupes et associés (1)	500,00	500,00	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	1 393,00	1 393,00	
Total	**1 666 091,93**	**119 016,35**	**1 547 075,58**

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Clients				
Produits à recevoir - Divers	37 683,00	33 518,00	4 165,00	12,43
Total	**37 683,00**	**33 518,00**	**4 165,00**	**12,43**

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation	1 351 829,40	7 440 725,00			8 792 554,40
Sur autres immobilisations financières					
Sur valeurs mobilières de placement					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépreciation					
Total	**1 351 829,40**	**7 440 725,00**			**8 792 554,40**
Titres mis en équivalence montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5ème du CGI					

Ventilation des dotations et reprises

	Dotations	Reprises
Dotations et reprises d'exploitation		
Dotations et reprises financières	7 440 725,00	
Dotations et reprises exceptionnelles		
Total	**7 440 725,00**	

Capitaux propres

Composition du capital social

Le capital social est d'un montant de 3 611 520 euros et est décomposé en 133 760 titres d'une valeur nominale de 27,00 euros

Dettes

	Montant brut	Echéance à 1 an	Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	**9 008 097,01**	**9 008 097,01**		
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 894 510,07	6 894 510,07		
Emprunts et dettes financières divers	2 113 586,94	2 113 586,94		
DETTES FOURNISSEURS	**45 143,15**	**45 143,15**		
Fournisseurs et comptes rattachés	45 143,15	45 143,15		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**160 984,33**	**160 984,33**		
AUTRES DETTES				
Autres dettes				
Dettes sur immobilisations				
Produits constatés d'avance				
Total	**9 214 224,49**	**9 214 224,49**		

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :

Dettes garanties par des suretés réelles :

Crédit Agricole : Capital initial de 1 925 k€ de 03-2021 solde au 31/03/2023 : 1 659 K€ Garantie : Caution solidaire de CAB COMPAGNIE à 288 750 €. Et nantissement des 2 800 actions de la société VERA CHIMIE PRODUCTIONS.

Banque Populaire : Capital initial de 1 925 k€ de 03-2021 solde au 31/03/2023 : 1 659 K€ Garantie : Caution solidaire de CAB COMPAGNIE à 288 750 €. Et nantissement des 2 800 actions de la société VERA CHIMIE PRODUCTIONS.

Crédit Agricole : Capital initial de 2 500 k€ de 06-2023 , soldé au 04/2024 et Capital social de 1 000 k€ de 12-2023.Garantie : Caution solidaire de CAB COMPAGNIE pour 2 500 k€ et 1 000 k€.

Investissement immobilier : Crédit Agricole : Capital initial de 800 k€ de 06-2016 solde au 31/03/2024 : 382 917 € Garantie : hypothèque de 1er rang sur le bâtiment de Périgny.

Dans le contexte lié au COVID-19 tous les emprunts en-cours à cette période ont fait l'objet d'un différé de 6 mois. Les intérêts décallés seront capitalisés

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs	11 328,23	6 456,93	4 871,30	75,44
Charges à payer - Divers	172 442,10	175 913,95	- 3 471,85	- 1,97
Total	**183 770,33**	**182 370,88**	**1 399,45**	**0,77**

Notes relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue - biens			
Production vendue - services	1 047 586,63		1 047 586,63
Chiffre d'affaires net	**1 047 586,63**		**1 047 586,63**

Rémunération des commissaires aux comptes:

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 111 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat exceptionnel

	Montant Brut	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Charges exceptionnelles de gestion	4 620,00		4 620,00	
Produits exceptionnels de gestion				
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	**- 4 620,00**		**- 4 620,00**	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
Produits de cession d'éléments d'actifs				
Quote-part de subvention				
Autres charges en capital				
Autres produits en capital				
Résultat exceptionnel sur opérations de capital				
Dotation aux amortissements except.				
Reprises d'amortissements except				
Transferts de charges				
Dot. et rep. exceptionnelles				
Total résultat exceptionnel	**- 4 620,00**		**- 4 620,00**	

Autres informations

Engagements retraite :

La convention collective de l'entreprise ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,40 %

- Taux de croissance des salaires : 1 %

- Age de départ à la retraite : 65 ans

- Table de taux de mortalité : table INSEE 2022

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 31 474 euros

Déclaration des effectifs

	Exercice N
Effectif moyen du personnel	3,00
Dont apprentis	
Dont handicapés	
Effectifs affectés à l'activité artisanale	

ABAQUE
Société par actions simplifiée
au capital de 3 611 520 euros
Siège social : Parc Aktiland – Bât. B
1 rue de Lombardie - 69800 SAINT PRIEST
417 690 732 LYON

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 SEPTEMBRE 2024

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024 SOUMISE ET ADOPTEE

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat déficitaire s'élevant à -7 887 962,48 euros de la manière suivante :

ORIGINE
Résultat de l'exercice : perte de .....-7 887 962,48 euros

AFFECTATION
Prélèvement sur les réserves pour apurer la perte :
Sur les autres réserves, soit ..... -7 887 962,48 euros

Total.....-7 887 962,48 euros -7 887 962,48 euros

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliés en France.

	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
Exercice clos le 31.03.2023	-			
Exercice clos le 31.03.2022	-			
Distribution de réserves des 4 et 14.01.2022	2.562.841,60 € (1)			
Exercice clos le 31.03.2021	75.996,28 € (2)			

(1) Dividende distribué à toutes les actions, sans distinction.
(2) Dividende distribué uniquement aux 79.921 actions « P ».

Cette résolution, mise aux voix est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme,
Le Président

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2024

SAS ABAQUE
Parc Aktiland – Bat B
1 rue de Lombardie
69800 SAINT PRIEST

commissaire
aux comptes

CABINET
ADHÉRENT
AUDECIA

AUDICO

AUDIT – COMMISSARIAT AUX COMPTES

CABINET ADHÉRENT AUDECIA

LA ROCHELLE - LAGORD
05 46 67 27 22
lagord@steco.fr

POITIERS
05 49 58 05 05
poitiers@steco.fr

PARIS
01 43 27 10 01
paris@steco.fr

BORDEAUX - GRADIGNAN
05 56 89 84 84
gradignan@steco.fr

LA FLOTTE EN RÉ
05 46 09 50 02
laflotte@steco.fr

ROCHEFORT
05 46 87 08 54
rochefort@steco.fr

LES HERBIERS
02 51 91 04 97
lesherbiers@steco.fr

FONTENAY-LE-COMTE
02 51 69 04 44
fontenay@steco.fr

CHOLET
02 41 58 63 20
cholet@steco.fr

ABAQUE
Société par Actions Simplifiée au Capital de 3 611 520 €
Parc Aktiland – Bat B
1 rue de Lombardie
69800 SAINT PRIEST

Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes Annuels
Exercice clos le 31 mars 2024

A l'assemblée générale de la société ABAQUE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABAQUE 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.

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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 société ABAQUE est une société holding ayant pour activité principale la gestion de ses participations. La valeur nette des titres inscrits au bilan s'élève à 12 476 057 €, ce qui représente 81% du total bilan.

Nos travaux ont consisté à nous assurer que les données chiffrées relatives aux filiales et participations font l'objet d'une information dans l'annexe des comptes annuels, et que les méthodes retenues pour l'appréciation de la valeur réelle de ces titres sont cohérentes et raisonnables.

Vérifications spécifiques

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

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 membres de l'assemblée générale.

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.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.
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.

Lagord, le 16 septembre 2024

Pour AUDICO



Julien DARRIBAT
Gérant
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	31/03/2024 (12 mois)			31/03/2023 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit - non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	114 834,25	- 16 370,43	98 463,82	100 773,98
Constructions	1 443 818,77	- 632 244,10	811 574,67	874 111,00
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 241,00	- 959,36	281,64	405,74
Autres immobilisations corporelles	38 307,45	- 32 680,77	5 626,68	10 043,22
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participations	21 268 611,27	- 8 792 554,40	12 476 056,87	19 916 781,87
Créances rattachées à des participations	380 678,00		380 678,00	172 764,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	832,32		832,32	817,02
Prêts	1 164 907,48		1 164 907,48	1 253 789,15
Autres immobilisations financières	1 490,10		1 490,10	6 110,10
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	**24 414 720,64**	**- 9 474 809,06**	**14 939 911,58**	**22 335 596,08**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**43,20**		**43,20**	**1 000,00**
Créances				
Clients et comptes rattachés (3)	105 560,41		105 560,41	112 000,00
Autres créances (3)	12 062,94		12 062,94	374 798,68
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	**15 440,00**		**15 440,00**	**124 451,50**
Divers				
Disponibilités	234 488,99		234 488,99	501 081,28
Charges constatées d'avance (3)	1 393,00		1 393,00	9 426,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**368 988,54**		**368 988,54**	**1 122 757,46**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				804,71
TOTAL ACTIF (I à VI)	**24 783 709,18**	**- 9 474 809,06**	**15 308 900,12**	**23 459 158,25**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Part à plus d'un an

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Bilan passif

	31/03/2024 (12 mois) Total	31/03/2023 (12 mois) Total
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	3 611 520,00	3 611 520,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 052 838,00	1 052 838,00
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	361 152,00	361 152,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 957 128,11	9 003 895,52
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 7 887 962,48	- 46 767,41
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**6 094 675,63**	**13 982 638,11**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 894 510,07	7 038 201,88
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 113 586,94	2 225 887,94
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		10 382,18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 143,15	25 815,17
Dettes fiscales et sociales	160 984,33	163 712,97
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		12 520,00
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)	**9 214 224,49**	**9 476 520,14**
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I à IV)	**15 308 900,12**	**23 459 158,25**

(1) Dont à moins d'un an	6 555 034,36	9 476 520,14
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Compte de résultat

	31/03/2024 (12 mois)	31/03/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Production vendue - biens				
Production vendue - services	1 047 586,63	915 265,41	132 321,22	14,46
Chiffre d'affaires net	**1 047 586,63**	**915 265,41**	**132 321,22**	**14,46**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 263,67	10 510,68	- 247,01	- 2,35
Autres produits	1 427,22	2,39	1 424,83	59 616,32
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**1 059 277,52**	**925 778,48**	**133 499,04**	**14,42**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	686 564,78	453 181,73	233 383,05	51,50
Impôts, taxes et versements assimilés	38 322,56	42 743,24	- 4 420,68	- 10,34
Salaires et traitements	403 002,64	389 819,75	13 182,89	3,38
Charges sociales	153 957,05	158 774,60	- 4 817,55	- 3,03
Dotations aux amortissements sur immobilisations	69 387,13	68 681,55	705,58	1,03
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	1 117,11	87,04	1 030,07	1 183,44
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**1 352 351,27**	**1 113 287,91**	**239 063,36**	**21,47**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**- 293 073,75**	**- 187 509,43**	**- 105 564,32**	**56,30**
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers				
Produits de participation (1)	57 742,00	209 038,22	- 151 296,22	- 72,38
Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)	34 362,81	39 086,93	- 4 724,12	- 12,09
Autres intérêts de produits assimilés (1)	1 060,18	7 165,78	- 6 105,60	- 85,20
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change		3 821,65	- 3 821,65	- 100,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**93 164,99**	**259 112,58**	**- 165 947,59**	**- 64,04**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 440 725,00		7 440 725,00	
Intérêts et charges assimilées (2) (3)	242 708,72	119 707,56	123 001,16	102,75
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**7 683 433,72**	**119 707,56**	**7 563 726,16**	**6 318,50**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**- 7 590 268,73**	**139 405,02**	**- 7 729 673,75**	**- 5 544,76**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	**- 7 883 342,48**	**- 48 104,41**	**- 7 835 238,07**	**16 287,98**

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

	31/03/2024 (12 mois)	31/03/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)	4 620,00		4 620,00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**4 620,00**		**4 620,00**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**- 4 620,00**		**- 4 620,00**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		- 1 337,00	1 337,00	- 100,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**1 152 442,51**	**1 184 891,06**	**- 32 448,55**	**- 2,74**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**9 040 404,99**	**1 231 658,47**	**7 808 746,52**	**634,00**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**- 7 887 962,48**	**- 46 767,41**	**- 7 841 195,07**	**16 766,37**

(1) Dont produits concernant les entités liées
(2) Dont intérêts concernant les entités liées
(3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)
(4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Annexe

AUDICO
Société de Commissariat aux Comptes
Document original

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable :

Une provision portant sur la totalité des titres de la filiale suisse acquise sur l'exercice 2022/2023 a été constituée, impactant fortement le résultat comptable.

Autres éléments significatifs :

L'émergence d'un conflit armé entre la Russie et l'Ukraine début 2022 a affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité lors de cet exercice.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles 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. 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.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Les coûts des emprunts ne sont pas intégrés au coût d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre,seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Aménagements des terrains : 10 à 20 ans

* Constructions : 10 à 30 ans

* Installations techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 à 10 ans

* Mobilier : 10 an

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013. les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

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.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

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

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Notes relatives aux postes du bilan

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
Filiales (détenues à + 50%)				
SAS VERA CHIMIE PRODUCTIONS	42 700	1 021 553	100	58 260
ARTFINE HK LIMITED 99 HONG KONG	1 340 321	N/C	55	N/C
CHEMICAL CONCEPT GROUP SA - CH 2322 LE CRET	10 000 000	- 1 918 219	100	604 423
SAS CLEANSONIC	300 000	65 145	51	118 184
Participations (détenues entre 10 et 50%)				
PLANET HORIZONS TECHNOLOGIES SA - 3960 SIERRE	798 875	3 705 251	32,08	- 4 321 661

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
Filiales (détenues à + 50%)					
SAS VERA CHIMIE PRODUCTIONS	4 050 000	4 050 000			
ARTFINE HK LIMITED 99 HONG KONG	1 351 829	-			
CHEMICAL CONCEPT GROUP SA - CH 2322 LE CRET	8 273 055	8 273 055			
SAS CLEANSONIC	153 000	153 000			93 300
Participations (détenues entre 10 et 50%)					
PLANET HORIZONS TECHNOLOGIES SA - 3960 SIERRE	7 440 725	-			

Autres filiales francaises

Autres filiales étrangères

Autres Participations francaises

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

- Informations concernant CHEMICAL CONCEPT GROUP : Les montants du capital social et des capitaux propres sont donnés en francs suisse; les autres informations sont en euro au cours fin de mois de mars 2024. Le montant du chiffre d'affaires comprend les dividendes et intérêts perçus par la holding suisse.

- Informations concernant PLANET HORIZONS TEC : Les montants du capital social et des capitaux propres sont donnés en francs suisse; les autres informations sont en euro au cours fin de mois de mars 2024. La clôture des comptes de cette filiale est au 31/12 de chaque année.

- Information concernant ARTFINE: Les titres ARTFINE sont provisionnés à 100 %. Les arrêtés comptables antérieurs de cette société et au 31 mars 2024 ne sont pas réalisés à ce jour

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 598 201,47**					**1 598 201,47**	
Terrains	114 834,25					114 834,25	
Constructions	1 443 818,77					1 443 818,77	
Installations techniques matériels et outillages industriels	1 241,00					1 241,00	
Installations générales agencements divers							
Matériel de transport							
Autres immobilisations corporelles	38 307,45					38 307,45	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**22 702 091,54**		**369 473,30**	**255 045,67**		**22 816 519,17**	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	21 441 375,27		306 314,00	98 400,00		21 649 289,27	
Autres titres immobilisés	817,02		15,30			832,32	
Prêts et autres immobilisations financières	1 259 899,25		63 144,00	156 645,67		1 166 397,58	
Total	**24 300 293,01**		**369 473,30**	**255 045,67**		**24 414 720,64**	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**612 867,53**	**69 387,13**		**682 254,66**
Terrains	14 060,27	2 310,16		16 370,43
Constructions	569 707,77	62 536,33		632 244,10
Installations techniques matériels et outillages industriels	835,26	124,10		959,36
Installations générales agencements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	28 264,23	4 416,54		32 680,77
Total	**612 867,53**	**69 387,13**		**682 254,66**

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Créances

	Montant brut	A moins d'1 an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	**1 547 075,58**		**1 547 075,58**
Créances rattachées à des participations	380 678,00		380 678,00
Prêts (1)	1 164 907,48		1 164 907,48
Autres immobilisations financières	1 490,10		1 490,10
ACTIF CIRCULANT	**119 016,35**	**119 016,35**	
Créances clients et comptes rattachés	105 560,41	105 560,41	
Clients douteux ou litigieux			
Créances fiscales et sociales	**11 562,94**	**11 562,94**	
Groupes et associés (1)	500,00	500,00	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	1 393,00	1 393,00	
Total	**1 666 091,93**	**119 016,35**	**1 547 075,58**

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques : -

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Clients				
Produits à recevoir - Divers	37 683,00	33 518,00	4 165,00	12,43
Total	**37 683,00**	**33 518,00**	**4 165,00**	**12,43**

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation	1 351 829,40	7 440 725,00			8 792 554,40
Sur autres immobilisations financières					
Sur valeurs mobilières de placement					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
Total	**1 351 829,40**	**7 440 725,00**			**8 792 554,40**
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5ème du CGI					

Ventilation des dotations et reprises

	Dotations	Reprises
Dotations et reprises d'exploitation		
Dotations et reprises financières	7 440 725,00	
Dotations et reprises exceptionnelles		
Total	**7 440 725,00**	

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Capitaux propres

Composition du capital social

Le capital social est d'un montant de 3 611 520 euros et est décomposé en 133 760 titres d'une valeur nominale de 27,00 euros

Dettes

	Montant brut	Echéance à 1 an	Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	**9 008 097,01**	**6 348 906,88**	**2 659 190,16**	
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 894 510,07	4 235 319,94	2 659 190,16	
Emprunts et dettes financières divers	2 113 586,94	2 113 586,94		
DETTES FOURNISSEURS	**45 143,15**	**45 143,15**		
Fournisseurs et comptes rattachés	45 143,15	45 143,15		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**160 984,33**	**160 984,33**		
AUTRES DETTES				
Autres dettes				
Dettes sur immobilisations				
Produits constatés d'avance				
Total	**9 214 224,49**	**6 555 034,36**	**2 659 190,16**	

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :

Dettes garanties par des suretés réelles :

Crédit Agricole : Capital initial de 1 925 k€ de 03-2021 solde au 31/03/2023 : 1 659 K€ Garantie : Caution solidaire de CAB COMPAGNIE à 288 750 €. Et nantissement des 2 800 actions de la société VERA CHIMIE PRODUCTIONS.

Banque Populaire : Capital initial de 1 925 k€ de 03-2021 solde au 31/03/2023 : 1 659 K€ Garantie : Caution solidaire de CAB COMPAGNIE à 288 750 €. Et nantissement des 2 800 actions de la société VERA CHIMIE PRODUCTIONS.

Crédit Agricole : Capital initial de 2 500 k€ de 06-2023 , soldé au 04/2024 et Capital social de 1 000 k€ de 12-2023.Garantie : Caution solidaire de CAB COMPAGNIE pour 2 500 k€ et 1 000 k€.

Investissement immobilier : Crédit Agricole : Capital initial de 800 k€ de 06-2016 solde au 31/03/2024 : 382 917 € Garantie : hypothèque de 1er rang sur le bâtiment de Périgny.

Dans le contexte lié au COVID-19 tous les emprunts en-cours à cette période ont fait l'objet d'un différé de 6 mois. Les intérêts décallés seront capitalisés

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs	11 328,23	6 456,93	4 871,30	75,44
Charges à payer - Divers	172 442,10	175 913,95	- 3 471,85	- 1,97
Total	**183 770,33**	**182 370,88**	**1 399,45**	**0,77**

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Notes relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue - biens			
Production vendue - services	1 047 586,63		1 047 586,63
Chiffre d'affaires net	**1 047 586,63**		**1 047 586,63**

Rémunération des commissaires aux comptes:

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 111 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Résultat exceptionnel

	Montant Brut	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Charges exceptionnelles de gestion	4 620,00		4 620,00	
Produits exceptionnels de gestion				
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	**- 4 620,00**		**- 4 620,00**	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
Produits de cession d'éléments d'actifs				
Quote-part de subvention				
Autres charges en capital				
Autres produits en capital				
Résultat exceptionnel sur opérations de capital				
Dotation aux amortissements except.				
Reprises d'amortissements except.				
Transferts de charges				
Dot. et rep. exceptionnelles				
Total résultat exceptionnel	**- 4 620,00**		**- 4 620,00**	

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

Autres informations

Engagements retraite :

La convention collective de l'entreprise ne prévoit pas des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,40 %

- Taux de croissance des salaires : 1 %

- Age de départ à la retraite : 65 ans

- Table de taux de mortalité : table INSEE 2022

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 31 474 euros

Déclaration des effectifs

	Exercice N
Effectif moyen du personnel	3,00
Dont apprentis	
Dont handicapés	
Effectifs affectés à l'activité artisanale	

AUDICO Société de Commissariat aux Comptes Document original

RAPPORT SPÉCIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Exercice clos le 31 mars 2024

SAS ABAQUE
Parc Aktiland – Bat B
1 rue de Lombardie
69800 SAINT PRIEST

commissaire
aux comptes

CABINET
ADHÉRENT
AUDECIA

La Rochelle - Lagord
05 46 67 27 22
lagord@steco.fr

Poitiers
05 49 58 05 05
poitiers@steco.fr

Paris
01 43 27 10 01
paris@steco.fr

Bordeaux - Gradignan
05 56 89 84 84
gradignan@steco.fr

La Flotte en Ré
05 46 09 50 02
laflotte@steco.fr

Rochefort
05 46 87 08 54
rochefort@steco.fr

Les Herbiers
02 51 91 04 97
lesherbiers@steco.fr

Fontenay-le-comte
02 51 69 04 44
fontenay@steco.fr

Cholet
02 41 58 63 20
cholet@steco.fr

ABAQUE
Société par Actions Simplifiée au Capital de 3 611 520 €
Parc Aktiland – Bat B
1 rue de Lombardie
69800 SAINT PRIEST

Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les Conventions Réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 mars 2024

A l'Assemblée Générale de la société ABAQUE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article 16 des statuts, nous avons été avisés des conventions suivantes visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Convention 1 :	**Prestations administratives avec la société PLANET HORIZON TECHNOLOGIES**
Personne concernée :	Laurent LHOMME, Directeur Général
Nature et objet :	Prestations administratives
Modalités :	La société ABAQUE a facturé à la société PLANET HORIZON TECHNOLOGIES des prestations administratives pour un montant de 30 000 € HT sur l'exercice.

Lagord, le 16 septembre 2024

Pour AUDICO

Julien DARRIBAT
Gérant
Commissaire aux Comptes