RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de LYON atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 03090
Numéro SIREN : 490 817 897
Nom ou dénomination : ABGI FRANCE

Ce dépôt a été enregistré le 28/09/2023 sous le numéro de dépôt B2023/034200

1 - BILAN ACTIF

DGFiP N° 2050 2023

Désignation de l'entreprise : ABGI France — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12

Adresse de l'entreprise : 52 Quai Rambaud 69002 Lyon — Durée de l'exercice précédent : 12

si déposé néant, cochez la case :

			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le, 31/12/2022 Net 3	Exercice N-1 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB		AC		
	Frais de développement	CX	36 368	CQ 36 368		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	805 161	AG 749 882	55 279	71 847
	Fonds commercial (1)	AH	1	AI	1	1
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	25 900	AK 25 900		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	3 840	AM	3 840	38 620
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 849 327	AU 1 472 457	376 870	455 756
	Immobilisations en cours	AV		AW		
	Avances et acomptes	AX		AY		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
	Autres participations	CU	15 086 695	CV	15 086 695	
	Créances rattachées à des participations	BB		BC		
	Autres titres immobilisés	BD		BE		
	Prêts	BF	138 742	BG	138 742	109 982
	Autres immobilisations financières	BH	148 201	BI 4 787	143 414	290 894
	TOTAL (II)	BJ	18 094 235	BK 2 289 394	15 804 840	967 100
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
	En cours de production de biens	BN		BO		
	En cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT		BU		
	Avances et acomptes versés sur comma	BV	324	BW	324	14 718
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	BX	15 670 609	BY 348 970	15 321 639	13 009 353
	Autres créances (3)	BZ	3 351 462	CA	3 351 462	3 372 689
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
DIVERS	Valeurs mobilières de placment (dont actions propres)	CD		CE		
	Disponibilités	CF	1 079 083	CG	1 079 083	4 074 028
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	CH	222 910	CI	222 910	41 082
	TOTAL (III)	CJ	20 324 388	CK 348 970	19 975 418	20 511 870
	Frais d'emission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
	Ecarts de conversion actif (VI)	CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	38 418 622	1A 2 638 364	35 780 258	21 478 970

Renvois : (1) Dont droit au ba — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserv Immobilisations : — Stocks : — de propriété : — Créances :

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

2 - BILAN PASSIF avant répartition — DGFiP N° 2051 2023

Désignation de l'entreprise : ABGI France — Néant ☐

				Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : 4 806 950)		DA	4 806 950	3 991 830
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	7 468 663	445 158
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence : EK)		DC		
	Réserve légale (3)		DD	399 183	399 183
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provis pour fluctuation des cours B1)		DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vi EJ)		DG	9 326 067	6 740 066
	Report à nouveau		DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	2 521 088	3 063 585
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées		DK	2 453	
	TOTAL (I)		DL	24 524 404	14 639 823
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
	TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	442 520	207 177
	Provisions pour charges		DQ	1 300 189	794 592
	TOTAL (III)		DR	1 742 709	1 001 769
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU		60 150
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)		DV	2 645 887	80 649
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	1 768 794	726 880
	Dettes fiscales et sociales		DY	4 907 235	4 757 308
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
	Autres dettes		EA	64 097	76 113
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	127 132	136 279
	TOTAL (IV)		EC	9 513 145	5 837 378
	Écarts de conversion passif **(V)**		ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	35 780 258	21 478 970
RENVOIS (1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B		
(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C		
(2) Dont	Écart de réévaluation libre		1D		
(2) Dont	Réserve de réévaluation (1976)		1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	9 513 145	5 837 378
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH		

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

3 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste) DGFiP N° 2052 2023

Désignation de l'entreprise ABGI France — Néant ☐

			Exercice N						Exercice N-1
			France		Exportations et raisons intracommunautaire		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		FA		FB		FC		
	Production vendue	biens	FD		FE		FF		
		services	FG	17 193 234	FH	516 369	FI	17 709 603	16 938 935
	Chiffres d'affaires nets		FJ	17 193 234	FK	516 369	FL	17 709 603	16 938 935
	Production stockée						FM		
	Production immobilisée						FN		
	Subventions d'exploitation						FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)						FP	2 024 245	2 090 338
	Autres produits (1) (11)						FQ	9 033	60
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	19 742 881	19 029 333
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						FS		
	Variation de stock (marchandises)						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de do						FU	10 537	9 362
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						FV		
	Autres achats et charges externes (3)						FW	3 937 636	4 242 354
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	289 408	314 112
	Salaires et traitements						FY	6 449 693	5 552 730
	Charges sociales (10)						FZ	2 900 763	2 509 807
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	188 794	186 654
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	189 560	171 618
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	1 572 806	980 809
	Autres charges (12)						GE	618 238	345 803
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	16 157 434	14 313 250
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	3 585 446	4 716 084
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée **(III)**						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré **(IV)**						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	293 352	23 891
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN		29 645
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	293 352	53 536
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	5 248	3 088
	Différences négatives de change						GS	195	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	5 443	3 088
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	287 909	50 449
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	3 873 355	4 766 532

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD

4 - COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2023

Désignation de l'entreprise ABGI France — Néant ☐

			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	366 694	62 514
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	3 300	630
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	369 994	63 144
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	366 694	62 514
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	3 517	588
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	12 230	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	382 441	63 102
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(12 447)	42
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	445 745	548 745
Impôts sur les bénéfices **(X)**		HK	894 075	1 154 244
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	20 406 226	19 146 014
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	17 885 138	16 082 428
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	2 521 088	3 063 585

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2) Dont	produits de locations immobilières		HY	297 995	758 972
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d		1G		
(3) Dont	- Crédit-bail mobilier		HP		
	- Crédit-bail immobilier		HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-d		1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		1J	293 312	22 890
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	5 162	
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
(6 ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquie		RD		
(9)	Dont transferts de charges		A1	370 493	1 121 803
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exp (dont montant des cotisations sociale obligatoires hors CSG/CRDS)	A5	A2		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	327 169	345 763
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6	obligatoires	A9		
	dont cotisations facultatives Madelin		A7		
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargn		A8		

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) joindre en annexe) :

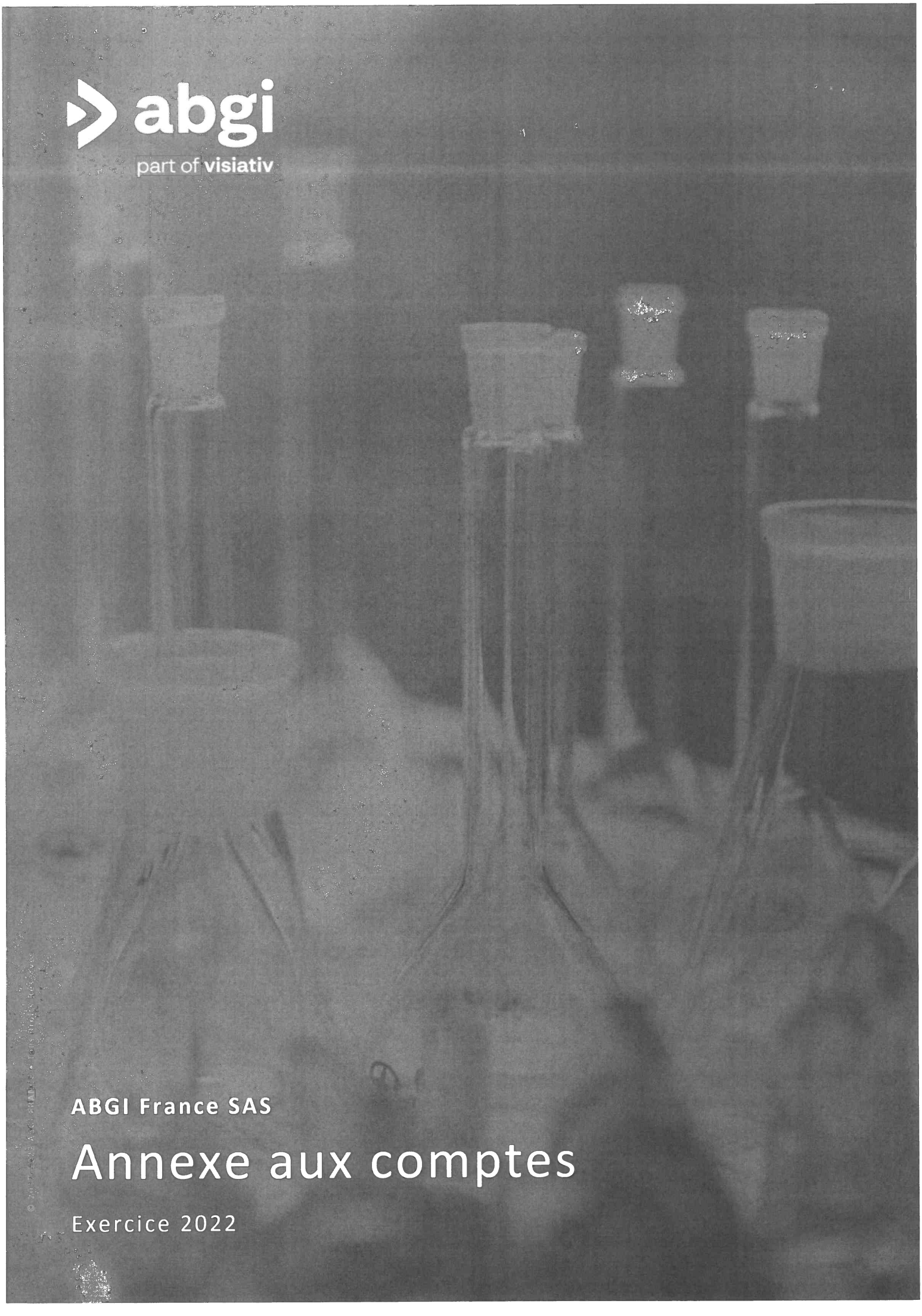
	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC - PCEA	3 517	3 300
Indemnités sur litiges	366 694	366 694
Amortissement exceptionnel	9 777	
Amortissement dérogatoire	2 453	
TOTAL GENERAL	382 441	369 994

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs
TOTAL GENERAL		

© Invoke - Formulaire TDFC - non réglementaire pour les dépôts papier

Cliquer sur ce lien pour accéder à la notice 2032-NOT-SD



ABGI France SAS

Annexe aux comptes

Exercice 2022

SOMMAIRE

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT 3
1.1. Bilan Actif 3
1.2. Bilan Passif 4
1.3. Compte de résultat (Partie 1) 5
1.4. Compte de résultat (Partie 2) 6
2. FAITS CARACTÉRISTIQUES 7
3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES 7
3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles 8
3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne 8
3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement 8
3.4. Créances 9
3.5. Dettes 9
3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie 9
3.7. Opérations en devises étrangères 9
3.8. Provisions réglementées 9
3.9. Engagements de retraites 9
3.10. Provisions pour risques et charges 10
3.11. Reconnaissance du revenu 10
3.12. Subventions d'exploitation 11
3.13. Résultat exceptionnel 11
4. AUTRE INFORMATION 11
4.1. Intégration Fiscale 11
4.2. Identité de la société consolidante 11
4.3. Transactions entre parties liées 11
4.4. Opérations non inscrites au bilan 12
4.5. Rémunération des dirigeants 12
4.6. Événements post-clôture 12
5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 13
5.1. Tableau des immobilisations 13
5.2. Tableau des Amortissements 14
5.3. État des Provisions 15
5.4. État des Créances 16
5.5. État des Dettes 16
5.6. Produits à recevoir 17
5.7. Charges à payer 17
5.8. Charges et produits constatés d'avance 18
5.9. Détail des transferts de charges - 19
5.10. Charges exceptionnelles 19
5.11. Produits exceptionnels 20
5.12. Composition du capital social 20
5.13. Tableau des variations des capitaux propres 21
5.14. Ventilation du chiffre d'affaires 21
5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices 22
5.16. Variation des impôts différés ou latents 23
5.17. Honoraires des commissaires aux comptes 24
5.18. Effectif moyen 24
5.19. Tableau des filiales et participations 24

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of vialativ

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1.1. Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2022	Net 2021
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	36 368	36 368		
Concessions, brevets et droits similaires	805 161	749 882	55 279	71 847
Fonds commercial	1		1	1
Autres immobilisations incorporelles	25 900	25 900		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	3 840		3 840	38 620
Total immobilisations incorporelles	871 270	812 150	59 120	110 468
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 849 327	1 472 457	376 870	455 756
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	1 849 327	1 472 457	376 870	455 756
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	15 086 695		15 086 695	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	138 742		138 742	109 982
Autres immobilisations financières	148 201	4 787	143 414	290 894
Total immobilisations corporelles	15 373 638	4 787	15 368 851	400 875
ACTIF IMMOBILISE	18 094 235	2 289 394	15 804 840	967 100
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	324		324	14 718
Clients et comptes rattachés	15 689 288	348 970	15 340 319	13 009 353
Autres créances	3 351 462		3 351 462	3 372 689
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	19 041 075	348 970	18 692 105	16 396 760
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 079 083		1 079 083	4 074 028
Charges constatées d'avance	222 910		222 910	41 082
Total disponibilités et divers	1 079 083		1 079 083	4 074 028
ACTIF CIRCULANT	20 343 067	348 970	19 994 097	20 511 870
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	38 437 302	2 638 364	35 798 938	21 478 970

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

1.2. Bilan Passif

			2022	2021
Capital social ou individuel	Dont versé :	4 806 950	4 806 950	3 991 830
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			7 468 663	445 158
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			399 183	399 183
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			9 326 067	6 740 066
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**2 521 088**	**3 063 585**
Total situation nette			24 521 951	14 639 823
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 453	
CAPITAUX PROPRES			**24 524 404**	**14 639 823**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			442 520	207 177
Provisions pour charges			1 300 189	794 592
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 742 709**	**1 001 769**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				60 150
Emprunts et dettes financières divers			2 645 887	80 649
Total dettes financières			2 645 887	140 798
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 768 794	726 880
Dettes fiscales et sociales			4 907 235	4 757 308
Total dettes d'exploitation			6 676 029	5 484 188
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			82 776	76 113
Total dettes diverses			82 776	76 113
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			127 132	136 279
TOTAL DES DETTES			9 531 825	5 837 378
Écarts de conversion passif				
TOTAL GÉNÉRAL			**35 798 938**	**21 478 970**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

1.3. Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2022	Net 2021
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	17 193 234	516 369	17 709 603	16 938 935
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	17 193 234	516 369	17 709 603	16 938 935
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 024 245	2 090 338
Autres produits			9 033	60
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			19 742 881	19 029 333
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 537	9 362
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			3 937 636	4 242 354
Total charges externes			3 948 173	4 251 716
Impôts, taxes et assimilés			289 408	314 112
Charges de personnel				
Salaires et traitements			6 449 693	5 552 730
Charges sociales			2 900 763	2 509 807
Total charges de personnel			9 350 456	8 062 537
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			188 794	186 654
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			189 560	171 618
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 572 806	980 809
Total dotations d'exploitation			1 951 160	1 339 082
Autres charges d'exploitation			618 238	345 803
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**16 157 434**	**14 313 250**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**3 585 446**	**4 716 084**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

1.4. Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2022	Net 2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**3 585 446**	**4 716 084**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	293 352	23 891
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		29 645
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**293 352**	**53 536**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 248	3 088
Différences négatives de change	195	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**5 443**	**3 088**
RÉSULTAT FINANCIER	**287 909**	**50 449**
RÉSULTAT COURANT	**3 873 355**	**4 766 532**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	366 694	62 514
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 300	630
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	**369 994**	**63 144**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	366 694	62 514
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 517	588
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	12 230	
Total des charges exceptionnelles	**382 441**	**63 102**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**(12 447)**	**42**
Participation des salariés aux résultats	445 745	548 745
Impôts sur les bénéfices	894 075	1 154 244
TOTAL DES PRODUITS	**20 406 226**	**19 146 014**
TOTAL DES CHARGES	**17 885 138**	**16 082 428**
BÉNÉFICE ou PERTE	**2 521 088**	**3 063 585**

Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
Dont produits concernant les entreprises liées	293 312
Dont intérêts concernant les entreprises liées	5 162
Dont transferts de charges	370 493
Dont redevances pour brevets et licences (charges)	362 920
Dont produits de locations immobilières	297 995

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Depuis le 24 février 2022, nous assistons à une invasion de l'Ukraine par la Russie et des sanctions sont prises contre cette dernière par de nombreux États. Notre société n'est pas exposée et sauf élément inconnu à ce jour, elle ne devrait pas subir les impacts de cette crise, aussi bien sur ses activités que sur sa situation financière.

Le 11 aout 2022, l'Associé Unique a décidé d'une augmentation du capital social de la société d'un montant de 622 860 €, pour le porter de 3 991 830 € à 4 614 690 €, par la création de 62 286 actions ordinaires, de 10 € euros de valeur nominale chacune, émises au prix de 96,17 € par action ; soit une prime d'émission de 86,17 €. Cette augmentation de capital, prime d'émission incluse représente un apport en numéraire total de 5 990.044,62 €.

En date du 16 novembre 2022, la société ABGI France a acquis 100% des actions composant le capital social de la société AK Group II, une société par actions simplifiée au capital social de 77.990 €, dont le siège social est sis 62 boulevard Garibaldi – 75015 Paris, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Paris sous le numéro 850 681 628. Cette acquisition a été réalisée par voie de cessions (6 837 actions) et par voie d'apports en nature (962 actions). En rémunération des apports, la société ABGI France a émis 19 226 actions nouvelles d'une valeur nominale de 10 € chacune, émises à un prix unitaire de 96,15 € (prime d'émission incluse). Le capital de la société est ainsi porté de 4 614 690 € à 4 806 950 € et les titres d'AK Group II sont inscrits à l'actif du bilan de la société pour 15 086 695, 05 €, frais d'acquisition compris.

Depuis le 27 septembre 2022, la société fait l'objet d'un contrôle fiscal qui porte sur les exercices 2019, 2020 et 2021. Le contrôle portant sur l'exercice 2019 s'est terminé sans redressement.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions 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.

Changement de méthode comptable :
Indemnité de fin de carrière : Pour les comptes annuels clos au 31 décembre 2022, un changement de méthode comptable à l'initiative de la société a été décidé avec l'application de la méthode préférentielle de comptabilisation d'une provision pour indemnité de fin carrière (IFC) tel que décrit dans le paragraphe « Engagements de retraite ». Ces engagements de retraite figuraient jusqu'à lors principalement en engagement hors bilan des comptes sociaux. Ce changement de méthode comptable est justifié par la volonté de communiquer une information financière plus juste du groupe, et de s'aligner sur les recommandations de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

L'impact de ce changement de méthode comptable sur les comptes clos au 31 décembre 2022 est :

- Un impact capitaux propres à l'ouverture de -478 K€
- Un impact de provision pour Risques et Charges de 180 K€

Dans les cadres de ce changement de méthode comptable, une mise à jour des hypothèses actuarielles a été effectuée sur la base des données observées sur les années 2020 à 2022.

Aucun autre changement de méthode n'a été constaté.

3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Les frais de marques correspondant aux enregistrements de marques.
- Les logiciels achetés à des prestataires de services. Ils sont amortis sur une durée de 12 à 36 mois.

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

- Agencements et aménagements des constructions : 10 ans
- Installations générales : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ans
- Matériel de transport : 4 ans

3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne

Les coûts de développement des logiciels générés en interne et destinés à un usage interne sont comptabilisés à l'actif de la société :

- lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés,
- lorsque la société en attend des avantages économiques futurs,
- lorsque la société estime que le projet a de sérieuses chances de réussite technique.

Leur mode d'amortissement est similaire à celui des logiciels achetés.

3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat et des frais d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Les frais d'acquisition font l'objet d'un étalement sur 5 ans par l'intermédiaire d'un amortissement dérogatoire.

Les participations au 31 décembre 2022 sont constituées essentiellement des titres AK Group II, acquis le 16 novembre 2022, pour 15 087 k€, dont 97 k€ de frais d'acquisition.

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

abgi
part of visiativ

Les autres immobilisations financières nettes au 31 décembre 2022, sont constituées par les dépôts et cautionnements et de participation à l'effort de construction versés pour des montants respectifs de 148 k€ et 139 k€.

3.4. Créances

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

3.5. Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie

La trésorerie est constituée essentiellement des avoirs disponibles sur des comptes bancaires libellés en euros.

3.7. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.8. Provisions réglementées

Le tableau des amortissements suivant décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3.9. Engagements de retraites

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de départ à la retraite. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel la Société s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation défini) sont depuis le 1er janvier 2022 comptabilisés en provision sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminuée de la juste valeur des actifs du régime y afférent qui leur sont dédiés (voir Changement de méthode comptable).

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

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

La convention collective appliquée est celle du SYNTEC BUREAUX D'ÉTUDE.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,0377 %
- Taux de croissance des salaires : 1,06 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : taux interne groupe
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2018

La provision calculée à l'ouverture de l'exercice s'élève à 478 k€ et a été constatée par le compte des « *Autres réserves* ». La provision calculée à la clôture de l'exercice s'élève à 658 k€.

3.10. Provisions pour risques et charges

La société ABGI France, dans la plupart des contrats clients attachés à l'activité "Financement et Fiscalité de la Recherche" a pris un engagement de remboursement des honoraires perçus en cas de remise en cause définitive de l'avantage fiscal obtenu par le client. À ce titre, il existe au 31 décembre 2022 une provision d'un montant de 424 k€.

Par ailleurs, il existe une provision de 643 k€ pour les travaux à réaliser dans le cadre de l'engagement d'assistance aux contrôles fiscaux des clients. L'évaluation de cette provision est réalisée en prenant en compte le risque moyen d'occurrence de contrôle et le temps moyen passé sur les contrôles terminés.

Enfin, il existe au bilan au 31 décembre 2022 une provision pour risques divers de 18 k€.

3.11. Reconnaissance du revenu

Le chiffre d'affaires de la société est reconnu selon la méthode à l'avancement.
Les produits et les charges sont ainsi comptabilisés au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution de la prestation.
L'avancement reflète la progression des coûts, mesurée par le rapport du coût réel investi sur le coût total prévu pour réaliser la mission.
Les produits sont pris en compte en fonction de l'avancement des travaux réalisés, mais limités aux éléments facturables.
Le niveau des factures à établir et des produits constatés d'avance est récurrent et inhérent à cette méthode de comptabilisation du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires de cet exercice comprend des produits pour un montant de 614 k€ correspondant à des contrats signés par la société ABGI France pour le compte des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources.

Ces produits ont fait l'objet d'une refacturation de la part des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources à la société ABGI France pour le même montant.

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVÉS

3.12. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits concomitamment aux charges qu'elles sont destinées à couvrir.

3.13. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de la société est constitué par les opérations dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise.

4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

La société ABGI France est intégrée fiscalement au groupe dont la société VISIATIV est la mère depuis le 1er janvier 2021.

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 713 274,40 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les Bains

4.3. Transactions entre parties liées

Les conventions intragroupes suivantes sont intervenues au cours de l'exercice écoulé :

- Convention de prestation de services conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 1 069 k€.
- Convention de licence de marques conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 327 k€.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABGI GROUP 242 k € d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABGI UK 3 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société VISIATIV 48 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABSISKEY a facturé à la société ABGI FRANCE 5 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société VISIATIV SOFTWARE a facturé à la société ABGI FRANCE 33 k€ de redevances liées à l'utilisation de Moovaps.
- La société VISIATIV Operations & Procurement a facturé à la société ABGI FRANCE 564 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.
- La société VISIATIV Digital Skills & Resources a facturé à la société ABGI FRANCE 51 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVÉS

Par ailleurs, la société ABGI France a facturé les montants suivants au titre de la convention d'assistance du 7 aout 2020 et du 20 décembre 2022 :

- VISIATIV Operations & Procurement : 220 k€
- VISIATIV Digital Skills & Resources : 5 k€
- ABSISKEY : 44 k€
- ABGI USA Inc. : 353 k€
- ABGI Brazil Ltda : 46 k€
- ABGI Conseil Inc. : 13 k€
- BRAITHWAITE Technology Consultants Inc. : 5 k€

4.4. Opérations non inscrites au bilan

Aucun élément significatif dont la divulgation est nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société autre que ceux déjà mentionnés dans l'annexe n'est à préciser.

4.5. Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

4.6. Événements post-clôture

Aucun événement important n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVÉS

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	993 620	57 944	216 663	834 902
Total des immobilisations incorporelles	1 029 989	57 944	216 663	871 270
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	857 666		1 089	856 577
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	958 664	52 529	18 444	992 749
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 816 330	52 529	19 533	1 849 327
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		15 086 695		15 086 695
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	405 663	38 093	156 812	286 943
Total des immobilisations financières	405 663	15 124 788	156 812	15 373 638
TOTAL GÉNÉRAL	**3 251 981**	**15 235 261**	**393 008**	**18 094 235**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles	844 792	70 672	178 043	737 422
Total des immobilisations incorporelles	**881 160**	**70 672**	**178 043**	**773 790**

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements	460 782	85 719	679	545 822
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	899 792	42 180	15 336	926 635
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	1 360 574	127 899	16 015	1 472 457

TOTAL GÉNÉRAL	**2 241 734**	**198 571**	**194 058**	**2 246 247**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

abgi
part of visiativ

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2022
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires		2 453				2 453
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées		2 453				2 453
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients	188 947	272 617		37 274	37 274	424 290
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*188 947*	*272 617*		*37 274*	*37 274*	*424 290*
Provisions pour pensions et obligations similaires		1 135 135		477 585	477 585	657 550
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges		*1 135 135*		*477 585*	*477 585*	*657 550*
Autres provisions pour risques et charges	812 822	642 639	791 862	2 730	794 592	660 869
Total des provisions pour risques et charges	1 001 769	2 050 391	791 862	517 589	1 309 451	1 742 709
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	38 360					38 360
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 787					4 787
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	503 711	189 560	279 440	64 861	344 301	348 970
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	546 858	189 560	279 440	64 861	344 301	392 117
TOTAL GÉNÉRAL	**1 548 627**	**2 242 404**	**1 071 302**	**582 450**	**1 653 752**	**2 137 279**
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 239 951	1 071 302	582 450	1 653 752	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		2 453				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	138 742		138 742	109 982
Autres immobilisations financières	148 201	9 333	138 868	295 681
Total actif immobilisé	286 943	9 333	277 610	405 663

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	418 509		418 509	603 852
Autres créances clients	15 270 779	15 270 779		12 909 212
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	20 988	20 988		9 909
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 242	6 242		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	184 526	184 526		86 997
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	6 399	6 399		11 932
Groupe et associés (2)	2 667 891	2 667 891		3 134 522
Débiteurs divers	465 418	465 418		129 328
Total actif circulant	19 040 751	18 622 242	418 509	16 885 753

Charges constatées d'avance	222 910	222 910		41 082

TOTAL DES CRÉANCES	**19 550 603**	**18 854 484**	**696 119**	**17 332 498**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	28 760			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi					60 150
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	1 768 794	1 768 794			726 880
Personnel et comptes rattachés	1 322 904	1 322 904			1 457 219
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	858 800	858 800			861 412
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	2 661 249	2 661 249			2 347 969
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	64 282	64 282			90 708
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	2 645 887	2 645 887			80 649
Autres dettes	82 776	82 776			76 113
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	127 132	127 132			136 279
TOTAL DES DETTES	**9 531 825**	**9 531 825**			**5 837 378**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	60 150				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.6. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	10 297 890	10 077 780
Autres créances	490 543	140 289
Total créances	10 788 432	10 218 069
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**10 788 432**	**10 218 069**

5.7. Charges à payer

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		73
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		73
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	415 005	271 677
Dettes fiscales et sociales	1 839 315	2 048 144
Total dettes d'exploitation	2 254 321	2 319 820
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**2 254 321**	**2 319 893**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation : Charges constatées d'avance	222 910	41 082
Total	222 910	41 082
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	222 910	41 082
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	222 910	41 082

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation : Produits constatés d'avance	127 132	136 279
Total	127 132	136 279
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**127 132**	**136 279**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	**127 132**	**136 279**
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**95 778**	**(95 197)**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi
part of visiativ

5.9. Détail des transferts de charges -

Nature	2022	2021
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		
Avantages en nature	60 323	36 121
Refacturation de charges d'exploitation	310 170	1 085 682
TOTAL	**370 493**	**1 121 803**

5.10. Charges exceptionnelles

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	3 517	588
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	3 517	588
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	0	
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Dommages et intérêts sur litiges	366 694	62 514
Total autres	366 694	62 514
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	12 230	
Total des charges exceptionnelles	382 441	63 102

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

5.11. Produits exceptionnels

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	3 300	630
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	3 300	630
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers	366 694	62 514
Total autres produits exceptionnels	**366 694**	**62 514**
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**369 994**	**63 144**

5.12. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	399 183	81 512		480 695	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**399 183**	**81 512**		**480 695**	

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

abgi part of visiativ

5.13. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2022
Capital en nombre d'actions	399 183	81 512					480 695
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	3 991 830	815 120					4 806 950
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	445 158						7 468 663
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	399 183						399 183
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	6 740 066			3 063 585			9 326 067
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	3 063 585			(3 063 585)		2 521 088	2 521 088
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							2 453
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**14 639 823**	**815 120**				**2 521 088**	**24 524 404**

5.14. Ventilation du chiffre d'affaires

Détail du chiffre d'affaires	2022			2021		
	France	Export	Total	France	Export	Total
Conseil Financement de la R&I	15 954 275	87 369	16 041 644	14 169 105	112 928	14 282 033
Conseil Aides et subventions	355 151	12 000	367 151	1 405 225	44 700	1 449 925
Conseil Achats & Operations	563 998		563 998	665 404		665 404
Conseil Stratégie Digitale	50 810		50 810			
Management fees	269 000	417 000	686 000	189 340	352 082	541 422
Prestations diverses				151		151
TOTAL	**17 193 234**	**516 369**	**17 709 603**	**16 429 225**	**509 710**	**16 938 935**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RÉSERVÉS

5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2022					2021
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	3 873 355		3 873 355	894 075	2 979 280	3 474 774
Résultat exceptionnel à court terme	(12 447)		(12 447)		(12 447)	(3 195)
Résultat exceptionnel à long terme	3 860 908		3 860 908	894 075	2 966 833	3 471 578
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés	445 745		445 745		445 745	407 994
Créances d'impôt						
Total avant impôt	3 415 163		3 415 163	894 075	2 521 088	3 063 585
Autres						
Total autres						
Total général	**3 415 163**		**3 415 163**	**894 075**	**2 521 088**	**3 063 585**

© 2017-2022 ABGI FRANCE • TOUS DROITS RESERVES

abgi
part of virtualtv

5.16. Variation des impôts différés ou latents

Taux d'impôt : 25,00%	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• À réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
• À réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• À déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés	548 745		445 783	548 745	445 783		(111 446)
- autres							
• À déduire ultérieurement							
- provision pour retraite			657 550		657 550		(164 388)
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus-values nettes à court terme							
- plus-values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites *(ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés*							
Écart de conversion passif							
Écart de conversion actif							
TOTAL	**548 745**		**1 103 333**	**548 745**	**1 103 333**		(275 833)

Éléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							

Éléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction.							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	**548 745**		**1 103 333**	**548 745**	**1 103 333**		**(275 833)**

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

5.17. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	49 600
Autres honoraires	804
TOTAL	50 404

5.18. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2022	2021
Cadres	98	96
Agents de maîtrise	8	4
Employés et techniciens		
Autres :		
Total	107	100

5.19. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
AK Group II	77 990	(189 885)	100	15 086 695	15 086 695			1 658 933	979 261	

© 2017-2022 ABGI FRANCE - TOUS DROITS RESERVES

ABGI FRANCE
Société par actions simplifiée au capital de 4 806 950 euros
Siège social : 52, Quai Rambaud
69002 LYON
490 817 897 RCS LYON

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 16 MAI 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022

DEUXIEME DÉCISION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à 2 521 088,47 €, au compte « *Autres réserves* » qui se trouve ainsi porté de 9 326 066,85 € à 11 847 155,32 €.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte qu'aucune distribution de dividendes n'est intervenue au titre des trois exercices précédents.

La Présidente
P/VISIATIV
M. Laurent FIARD

ABGI FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 3 991 830 euros

52 quai Rambaud
69002 Lyon
R.C.S. Lyon : 490 817 897

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

AVVENS AUDIT
Immeuble Le Saphir
14 quai du Commerce
69009 LYON
S.A au capital de 150 000 €
305 446 577 RCS Lyon
Société de Commissariat aux Compte inscrite à Lyon

ARAGOR AUDIT
304b rue Garibaldi
69007 LYON
S.A.R.L au capital de 10 000 €
390 012 896 RCS Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite à Lyon

ABGI FRANCE

Société par actions simplifiées au capital de 3 991 830 euros

52 quai Rambaud
69002 Lyon
R.C.S. Lyon : 490 817 897

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée générale de la société ABGI FRANCE,

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 ABGI FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 des commissaires aux comptes, relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif aux engagements de retraites décrit dans les notes « 3. REGLES ET METHODES COMPTABLES – Changement de méthode comptable » et « 3.9 Engagements de retraite » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

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

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

La note « 3.11 – reconnaissance du revenu » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance du chiffre d'affaires.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société ABGI FRANCE, décrite dans la note « 3.11 – reconnaissance du revenu » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche. Nous sommes assurés que le paragraphe de l'annexe fournit une information appropriée.

Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux contrôles fiscaux de ses clients dans le cadre de l'engagement d'assistance, tels que décrits dans la note « 3.10 – Provisions pour risques et charges » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations

correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 15.086.695 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans le paragraphe « 3.3 – Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement ».

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, notamment à revoir l'actualisation des perspectives de rentabilité des activités concernées et de réalisation des objectifs, et à contrôler la cohérence des hypothèses retenues avec les données prévisionnelles établies sous le contrôle de la direction.

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 de la Présidente 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.441-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 la Présidente.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Lyon, le 5 mai 2023

Les commissaires aux comptes

AVVENS AUDIT

Pascal BLANDIN

ARAGOR AUDIT

Catherine PIGEON



ABGI France SAS

Annexe aux comptes

Exercice 2022

© 2012 - 2022 ABGI FRANCE • Tous Droits Réservés

SOMMAIRE

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT 3
1.1. Bilan Actif 3
1.2. Bilan Passif 4
1.3. Compte de résultat (Partie 1) 5
1.4. Compte de résultat (Partie 2) 6
2. FAITS CARACTERISTIQUES 7
3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES 7
3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles 8
3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne 8
3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement 8
3.4. Créances 9
3.5. Dettes 9
3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie 9
3.7. Opérations en devises étrangères 9
3.8. Provisions réglementées 9
3.9. Engagements de retraites 9
3.10. Provisions pour risques et charges 10
3.11. Reconnaissance du revenu 10
3.12. Subventions d'exploitation 11
3.13. Résultat exceptionnel 11
4. AUTRE INFORMATION 11
4.1. Intégration Fiscale 11
4.2. Identité de la société consolidante 11
4.3. Transactions entre parties liées 11
4.4. Opérations non inscrites au bilan 12
4.5. Rémunération des dirigeants 12
4.6. Événements post-clôture 12
5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 13
5.1. Tableau des immobilisations 13
5.2. Tableau des Amortissements 14
5.3. État des Provisions 15
5.4. État des Créances 16
5.5. État des Dettes 16
5.6. Produits à recevoir 17
5.7. Charges à payer 17
5.8. Charges et produits constatés d'avance 18
5.9. Détail des transferts de charges - 19
5.10. Charges exceptionnelles 19
5.11. Produits exceptionnels 20
5.12. Composition du capital social 20
5.13. Tableau des variations des capitaux propres 21
5.14. Ventilation du chiffre d'affaires 21
5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices 22
5.16. Variation des impôts différés ou latents 23
5.17. Honoraires des commissaires aux comptes 24
5.18. Effectif moyen 24
5.19. Tableau des filiales et participations 24

abgi part of visiativ

1. BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

1.1. Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2022	Net 2021
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	36 368	36 368		
Concessions, brevets et droits similaires	805 161	749 882	55 279	71 847
Fonds commercial	1		1	1
Autres immobilisations incorporelles	25 900	25 900		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	3 840		3 840	38 620
Total immobilisations incorporelles	871 270	812 150	59 120	110 468
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 849 327	1 472 457	376 870	455 756
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	1 849 327	1 472 457	376 870	455 756
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	15 086 695		15 086 695	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	138 742		138 742	109 982
Autres immobilisations financières	148 201	4 787	143 414	290 894
Total immobilisations corporelles	15 373 638	4 787	15 368 851	400 875
ACTIF IMMOBILISE	18 094 235	2 289 394	15 804 840	967 100
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	324		324	14 718
Clients et comptes rattachés	15 689 288	348 970	15 340 319	13 009 353
Autres créances	3 351 462		3 351 462	3 372 689
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	19 041 075	348 970	18 692 105	16 396 760
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 079 083		1 079 083	4 074 028
Total disponibilités et divers	1 079 083		1 079 083	4 074 028
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	222 910		222 910	41 082
ACTIF CIRCULANT	20 343 067	348 970	19 994 097	20 511 870
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	38 437 302	2 638 364	35 798 938	21 478 970

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

abgi part of vialativ

1.2. Bilan Passif

		2022	2021
Capital social ou individuel	Dont versé : 4 806 950	4 806 950	3 991 830
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		7 468 663	445 158
Écarts de réévaluation			
Réserve légale		399 183	399 183
Réserves statuaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		9 326 067	6 740 066
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		**2 521 088**	**3 063 585**
Total situation nette		24 521 951	14 639 823
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		2 453	
CAPITAUX PROPRES		**24 524 404**	**14 639 823**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES			
Provisions pour risques		442 520	207 177
Provisions pour charges		1 300 189	794 592
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**1 742 709**	**1 001 769**
Dettes financières			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			60 150
Emprunts et dettes financières divers		2 645 887	80 649
Total dettes financières		2 645 887	140 798
Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 768 794	726 880
Dettes fiscales et sociales		4 907 235	4 757 308
Total dettes d'exploitation		6 676 029	5 484 188
Dettes diverses			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		82 776	76 113
Total dettes diverses		82 776	76 113
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance		127 132	136 279
TOTAL DES DETTES		9 531 825	5 837 378
Écarts de conversion passif			
TOTAL GÉNÉRAL		**35 798 938**	**21 478 970**

1.3. Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2022	Net 2021
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	17 193 234	516 369	17 709 603	16 938 935
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	17 193 234	516 369	17 709 603	16 938 935
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 024 245	2 090 338
Autres produits			9 033	60
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			19 742 881	19 029 333
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 537	9 362
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			3 937 636	4 242 354
Total charges externes			3 948 173	4 251 716
Impôts, taxes et assimilés			289 408	314 112
Charges de personnel				
Salaires et traitements			6 449 693	5 552 730
Charges sociales			2 900 763	2 509 807
Total charges de personnel			9 350 456	8 062 537
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			188 794	186 654
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			189 560	171 618
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 572 806	980 809
Total dotations d'exploitation			1 951 160	1 339 082
Autres charges d'exploitation			618 238	345 803
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**16 157 434**	**14 313 250**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			**3 585 446**	**4 716 084**

abgi
part of visiativ

1.4. Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2022	Net 2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**3 585 446**	**4 716 084**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	293 352	23 891
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		29 645
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**293 352**	**53 536**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 248	3 088
Différences négatives de change	195	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**5 443**	**3 088**
RÉSULTAT FINANCIER	**287 909**	**50 449**
RÉSULTAT COURANT	**3 873 355**	**4 766 532**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	366 694	62 514
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 300	630
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	**369 994**	**63 144**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	366 694	62 514
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 517	588
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	12 230	
Total des charges exceptionnelles	**382 441**	**63 102**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**(12 447)**	**42**
Participation des salariés aux résultats	445 745	548 745
Impôts sur les bénéfices	894 075	1 154 244
TOTAL DES PRODUITS	**20 406 226**	**19 146 014**
TOTAL DES CHARGES	**17 885 138**	**16 082 428**
BÉNÉFICE ou PERTE	**2 521 088**	**3 063 585**

Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
Dont produits concernant les entreprises liées	293 312
Dont intérêts concernant les entreprises liées	5 162
Dont transferts de charges	370 493
Dont redevances pour brevets et licences (charges)	362 920
Dont produits de locations immobilières	297 995

abgi
part of visiativ

2. FAITS CARACTÉRISTIQUES

Depuis le 24 février 2022, nous assistons à une invasion de l'Ukraine par la Russie et des sanctions sont prises contre cette dernière par de nombreux États. Notre société n'est pas exposée et sauf élément inconnu à ce jour, elle ne devrait pas subir les impacts de cette crise, aussi bien sur ses activités que sur sa situation financière.

Le 11 aout 2022, l'Associé Unique a décidé d'une augmentation du capital social de la société d'un montant de 622 860 €, pour le porter de 3 991 830 € à 4 614 690 €, par la création de 62 286 actions ordinaires, de 10 € euros de valeur nominale chacune, émises au prix de 96,17 € par action ; soit une prime d'émission de 86,17 €. Cette augmentation de capital, prime d'émission incluse représente un apport en numéraire total de 5 990.044,62 €.

En date du 16 novembre 2022, la société ABGI France a acquis 100% des actions composant le capital social de la société AK Group II, une société par actions simplifiée au capital social de 77.990 €, dont le siège social est sis 62 boulevard Garibaldi – 75015 Paris, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Paris sous le numéro 850 681 628. Cette acquisition a été réalisée par voie de cessions (6 837 actions) et par voie d'apports en nature (962 actions). En rémunération des apports, la société ABGI France a émis 19 226 actions nouvelles d'une valeur nominale de 10 € chacune, émises à un prix unitaire de 96,15 € (prime d'émission incluse). Le capital de la société est ainsi porté de 4 614 690 € à 4 806 950 € et les titres d'AK Group II sont inscrits à l'actif du bilan de la société pour 15 086 695, 05 €, frais d'acquisition compris.

Depuis le 27 septembre 2022, la société fait l'objet d'un contrôle fiscal qui porte sur les exercices 2019, 2020 et 2021. Le contrôle portant sur l'exercice 2019 s'est terminé sans redressement.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été préparés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions 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.

Changement de méthode comptable :
Indemnité de fin de carrière : Pour les comptes annuels clos au 31 décembre 2022, un changement de méthode comptable à l'initiative de la société a été décidé avec l'application de la méthode préférentielle de comptabilisation d'une provision pour indemnité de fin carrière (IFC) tel que décrit dans le paragraphe « Engagements de retraite ». Ces engagements de retraite figuraient jusqu'à lors principalement en engagement hors bilan des comptes sociaux. Ce changement de méthode comptable est justifié par la volonté de communiquer une information financière plus juste du groupe, et de s'aligner sur les recommandations de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

L'impact de ce changement de méthode comptable sur les comptes clos au 31 décembre 2022 est :

- Un impact capitaux propres à l'ouverture de -478 K€
- Un impact de provision pour Risques et Charges de 180 K€

Dans les cadres de ce changement de méthode comptable, une mise à jour des hypothèses actuarielles a été effectuée sur la base des données observées sur les années 2020 à 2022.

Aucun autre changement de méthode n'a été constaté.

3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les immobilisations incorporelles comprennent :

- Les frais de marques correspondant aux enregistrements de marques.
- Les logiciels achetés à des prestataires de services. Ils sont amortis sur une durée de 12 à 36 mois.

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

- Agencements et aménagements des constructions : 10 ans
- Installations générales : 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ans
- Matériel de transport : 4 ans

3.2. Immobilisations incorporelles générées en interne

Les coûts de développement des logiciels générés en interne et destinés à un usage interne sont comptabilisés à l'actif de la société :

- lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés,
- lorsque la société en attend des avantages économiques futurs,
- lorsque la société estime que le projet a de sérieuses chances de réussite technique.

Leur mode d'amortissement est similaire à celui des logiciels achetés.

3.3. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat et des frais d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Les frais d'acquisition font l'objet d'un étalement sur 5 ans par l'intermédiaire d'un amortissement dérogatoire.

Les participations au 31 décembre 2022 sont constituées essentiellement des titres AK Group II, acquis le 16 novembre 2022, pour 15 087 k€, dont 97 k€ de frais d'acquisition.

Les autres immobilisations financières nettes au 31 décembre 2022, sont constituées par les dépôts et cautionnements et de participation à l'effort de construction versés pour des montants respectifs de 148 k€ et 139 k€.

3.4. Créances

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

3.5. Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

3.6. Disponibilités et équivalents de trésorerie

La trésorerie est constituée essentiellement des avoirs disponibles sur des comptes bancaires libellés en euros.

3.7. Opérations en devises étrangères

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence résultant de la conversion des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite au bilan dans les postes « Écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion - actifs font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

3.8. Provisions réglementées

Le tableau des amortissements suivant décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3.9. Engagements de retraites

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de départ à la retraite. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel la Société s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation défini) sont depuis le 1er janvier 2022 comptabilisés en provision sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminuée de la juste valeur des actifs du régime y afférent qui leur sont dédiés (voir Changement de méthode comptable).

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

La convention collective appliquée est celle du SYNTEC BUREAUX D'ÉTUDE.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,0377 %
- Taux de croissance des salaires : 1,06 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : taux interne groupe
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2018

La provision calculée à l'ouverture de l'exercice s'élève à 478 k€ et a été constatée par le compte des « *Autres réserves* ». La provision calculée à la clôture de l'exercice s'élève à 658 k€.

3.10. Provisions pour risques et charges

La société ABGI France, dans la plupart des contrats clients attachés à l'activité "Financement et Fiscalité de la Recherche" a pris un engagement de remboursement des honoraires perçus en cas de remise en cause définitive de l'avantage fiscal obtenu par le client. À ce titre, il existe au 31 décembre 2022 une provision d'un montant de 424 k€.

Par ailleurs, il existe une provision de 643 k€ pour les travaux à réaliser dans le cadre de l'engagement d'assistance aux contrôles fiscaux des clients. L'évaluation de cette provision est réalisée en prenant en compte le risque moyen d'occurrence de contrôle et le temps moyen passé sur les contrôles terminés.

Enfin, il existe au bilan au 31 décembre 2022 une provision pour risques divers de 18 k€.

3.11. Reconnaissance du revenu

Le chiffre d'affaires de la société est reconnu selon la méthode à l'avancement.
Les produits et les charges sont ainsi comptabilisés au fur et à mesure de l'avancement de l'exécution de la prestation.
L'avancement reflète la progression des coûts, mesurée par le rapport du coût réel investi sur le coût total prévu pour réaliser la mission.
Les produits sont pris en compte en fonction de l'avancement des travaux réalisés, mais limités aux éléments facturables.
Le niveau des factures à établir et des produits constatés d'avance est récurrent et inhérent à cette méthode de comptabilisation du chiffre d'affaires.

Le chiffre d'affaires de cet exercice comprend des produits pour un montant de 614 k€ correspondant à des contrats signés par la société ABGI France pour le compte des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources.

Ces produits ont fait l'objet d'une refacturation de la part des sociétés VISIATIV Operations & Procurement et VISIATIV Digital Skills & Resources à la société ABGI France pour le même montant.

3.12. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits concomitamment aux charges qu'elles sont destinées à couvrir.

3.13. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de la société est constitué par les opérations dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise.

4. AUTRE INFORMATION

4.1. Intégration Fiscale

La société ABGI France est intégrée fiscalement au groupe dont la société VISIATIV est la mère depuis le 1er janvier 2021.

4.2. Identité de la société consolidante

VISIATIV
S.A. au capital de 2 713 274,40 €, enregistrée auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro B 395 008 246.
Siège social : 26 rue Benoit Bennier, 69260 Charbonnières-les Bains

4.3. Transactions entre parties liées

Les conventions intragroupes suivantes sont intervenues au cours de l'exercice écoulé :

- Convention de prestation de services conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 1 069 k€.
- Convention de licence de marques conclue avec la société VISIATIV en date du 20 décembre 2022, aux termes de laquelle cette dernière a facturé à la Société 327 k€.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABGI GROUP 242 k € d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société ABGI UK 3 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABGI FRANCE a facturé à la société VISIATIV 48 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société ABSISKEY a facturé à la société ABGI FRANCE 5 k€ d'intérêts de comptes-courant.
- La société VISIATIV SOFTWARE a facturé à la société ABGI FRANCE 33 k€ de redevances liées à l'utilisation de Moovaps.
- La société VISIATIV Operations & Procurement a facturé à la société ABGI FRANCE 564 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.
- La société VISIATIV Digital Skills & Resources a facturé à la société ABGI FRANCE 51 k€ de sous-traitances en lien avec les missions que cette dernière a facturé pour son compte.

Par ailleurs, la société ABGI France a facturé les montants suivants au titre de la convention d'assistance du 7 aout 2020 et du 20 décembre 2022 :

- VISIATIV Operations & Procurement : 220 k€
- VISIATIV Digital Skills & Resources : 5 k€
- ABSISKEY : 44 k€
- ABGI USA Inc. : 353 k€
- ABGI Brazil Ltda : 46 k€
- ABGI Conseil Inc. : 13 k€
- BRAITHWAITE Technology Consultants Inc. : 5 k€

4.4. Opérations non inscrites au bilan

Aucun élément significatif dont la divulgation est nécessaire pour l'appréciation de la situation financière de la société autre que ceux déjà mentionnés dans l'annexe n'est à préciser.

4.5. Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

4.6. Événements post-clôture

Aucun événement important n'est à signaler depuis la clôture de l'exercice.

5. ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

5.1. Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles (1)	993 620	57 944	216 663	834 902
Total des immobilisations incorporelles	1 029 989	57 944	216 663	871 270
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	857 666		1 089	856 577
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	958 664	52 529	18 444	992 749
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 816 330	52 529	19 533	1 849 327
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		15 086 695		15 086 695
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières (2)	405 663	38 093	156 812	286 943
Total des immobilisations financières	405 663	15 124 788	156 812	15 373 638
TOTAL GÉNÉRAL	**3 251 981**	**15 235 261**	**393 008**	**18 094 235**

abgi
part of visiativ

5.2. Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	36 368			36 368
Autres postes d'immobilisations incorporelles	844 792	70 672	178 043	737 422
Total des immobilisations incorporelles	**881 160**	**70 672**	**178 043**	**773 790**

Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Installations générales, agencements, aménagements	460 782	85 719	679	545 822
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	899 792	42 180	15 336	926 635
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	1 360 574	127 899	16 015	1 472 457

TOTAL GÉNÉRAL	**2 241 734**	**198 571**	**194 058**	**2 246 247**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

abgi part of vialativ

5.3. État des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2022
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires		2 453				2 453
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées		2 453				2 453
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients	188 947	272 617		37 274	37 274	424 290
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*188 947*	*272 617*		*37 274*	*37 274*	*424 290*
Provisions pour pensions et obligations similaires		1 135 135		477 585	477 585	657 550
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges		*1 135 135*		*477 585*	*477 585*	*657 550*
Autres provisions pour risques et charges	812 822	642 639	791 862	2 730	794 592	660 869
Total des provisions pour risques et charges	1 001 769	2 050 391	791 862	517 589	1 309 451	1 742 709
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	38 360					38 360
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	4 787					4 787
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	503 711	189 560	279 440	64 861	344 301	348 970
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	546 858	189 560	279 440	64 861	344 301	392 117
TOTAL GÉNÉRAL	**1 548 627**	**2 242 404**	**1 071 302**	**582 450**	**1 653 752**	**2 137 279**
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 239 951	1 071 302	582 450	1 653 752	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		2 453				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

abgi part of visiativ

5.4. État des Créances

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	138 742		138 742	109 982
Autres immobilisations financières	148 201	9 333	138 868	295 681
Total actif immobilisé	286 943	9 333	277 610	405 663

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	418 509		418 509	603 852
Autres créances clients	15 270 779	15 270 779		12 909 212
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	20 988	20 988		9 909
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 242	6 242		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	184 526	184 526		86 997
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	6 399	6 399		11 932
Groupe et associés (2)	2 667 891	2 667 891		3 134 522
Débiteurs divers	465 418	465 418		129 328
Total actif circulant	19 040 751	18 622 242	418 509	16 885 753

Charges constatées d'avance	222 910	222 910		41 082

TOTAL DES CRÉANCES	**19 550 603**	**18 854 484**	**696 119**	**17 332 498**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	28 760			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

5.5. État des Dettes

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	À plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi					60 150
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	1 768 794	1 768 794			726 880
Personnel et comptes rattachés	1 322 904	1 322 904			1 457 219
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	858 800	858 800			861 412
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	2 661 249	2 661 249			2 347 969
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	64 282	64 282			90 708
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	2 645 887	2 645 887			80 649
Autres dettes	82 776	82 776			76 113
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	127 132	127 132			136 279
TOTAL DES DETTES	**9 531 825**	**9 531 825**			**5 837 378**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	60 150				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

5.6. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	10 297 890	10 077 780
Autres créances	490 543	140 289
Total créances	10 788 432	10 218 069
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**10 788 432**	**10 218 069**

5.7. Charges à payer

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		73
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		73
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	415 005	271 677
Dettes fiscales et sociales	1 839 315	2 048 144
Total dettes d'exploitation	2 254 321	2 319 820
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**2 254 321**	**2 319 893**

abgi part of visiativ

5.8. Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation : Charges constatées d'avance	222 910	41 082
Total	222 910	41 082
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	222 910	41 082
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	222 910	41 082

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation : Produits constatés d'avance	127 132	136 279
Total	127 132	136 279
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**127 132**	**136 279**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	**127 132**	**136 279**
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**95 778**	**(95 197)**

abgi
part of visiativ

5.9. Détail des transferts de charges -

Nature	2022	2021
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION		
Avantages en nature	60 323	36 121
Refacturation de charges d'exploitation	310 170	1 085 682
TOTAL	**370 493**	**1 121 803**

5.10. Charges exceptionnelles

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	3 517	588
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	3 517	588
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	0	
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Dommages et intérêts sur litiges	366 694	62 514
Total autres	366 694	62 514
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	12 230	
Total des charges exceptionnelles	382 441	63 102

abgi part of vialativ

5.11. Produits exceptionnels

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	3 300	630
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	3 300	630
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers	366 694	62 514
Total autres produits exceptionnels	**366 694**	**62 514**
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**369 994**	**63 144**

5.12. Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	399 183	81 512		480 695	10,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**399 183**	**81 512**		**480 695**	

abgi part of vialativ

5.13. Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2022	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2022
Capital en nombre d'actions	399 183	81 512					480 695
Valeur nominale	10						10
Capital social ou individuel	3 991 830	815 120					4 806 950
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	445 158						7 468 663
Écarts de réévaluation							
Réserve légale	399 183						399 183
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	6 740 066			3 063 585			9 326 067
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	3 063 585			(3 063 585)		2 521 088	2 521 088
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							2 453
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**14 639 823**	**815 120**				**2 521 088**	**24 524 404**

5.14. Ventilation du chiffre d'affaires

Détail du chiffre d'affaires	2022			2021		
	France	Export	Total	France	Export	Total
Conseil Financement de la R&I	15 954 275	87 369	16 041 644	14 169 105	112 928	14 282 033
Conseil Aides et subventions	355 151	12 000	367 151	1 405 225	44 700	1 449 925
Conseil Achats & Operations	563 998		563 998	665 404		665 404
Conseil Stratégie Digitale	50 810		50 810			
Management fees	269 000	417 000	686 000	189 340	352 082	541 422
Prestations diverses				151		151
TOTAL	**17 193 234**	**516 369**	**17 709 603**	**16 429 225**	**509 710**	**16 938 935**

abgi part of visiativ

5.15. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2022					2021
	Résultat avant report déficitaire	**Report déficitaire**	**Résultat avant impôt**	**Impôt dû**	**Résultat net**	**Résultat net**
Résultat courant	3 873 355		3 873 355	894 075	2 979 280	3 474 774
Résultat exceptionnel	(12 447)		(12 447)		(12 447)	(3 195)
Résultat comptable (hors participation)	3 860 908		3 860 908	894 075	2 966 833	3 471 578
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés	445 745		445 745		445 745	407 994
Créances d'impôt						
Total avant impôt	3 415 163		3 415 163	894 075	2 521 088	3 063 585
Autres						
Total autres						
Total général	**3 415 163**		**3 415 163**	**894 075**	**2 521 088**	**3 063 585**

abgi
part of vialativ

5.16. Variation des impôts différés ou latents

Taux d'impôt : 25,00%	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• À réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
• À réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• À déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés	548 745		445 783	548 745	445 783		(111 446)
- autres							
• À déduire ultérieurement							
- provision pour retraite			657 550		657 550		(164 388)
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus-values nettes à court terme							
- plus-values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites *(ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés*							
Écart de conversion passif							
Écart de conversion actif							
TOTAL	**548 745**		**1 103 333**	**548 745**	**1 103 333**		(275 833)

Éléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							

Éléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction.							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	**548 745**		**1 103 333**	**548 745**	**1 103 333**		**(275 833)**

abgi
part of vislativ

5.17. Honoraires des commissaires aux comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	49 600
Autres honoraires	804
TOTAL	50 404

5.18. Effectif moyen

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2022	2021
Cadres	98	96
Agents de maîtrise	8	4
Employés et techniciens		
Autres :		
Total	107	100

5.19. Tableau des filiales et participations

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
AK Group II	77 990	(189 885)	100	15 086 695	15 086 695			1 658 933	979 261	

abgi part of visiativ