CæLIS CONSEIL ET EXPERTISE COMPTABLE

SASU ABEL CAPITAL

86 RUE DE VARENNE
75007 PARIS

Etats financiers du 01/01/2023 au 31/12/2023

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

Copie certifiée conforme

Frédéric Siméon
Olivier Bergeron
Philippe Dias
Associés

caelis@caelis.fr
t. paris +33 (0)1 42 65 25 12

1, rue du faubourg Saint-Honoré
75008 Paris
12, rue du Helder
75009 Paris

www.caelis.fr
Société d'expertise comptable inscrite
au tableau de l'ordre de la région Paris Île de
France

Attestation de Présentation

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/06/2023 nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

SASU ABEL CAPITAL

pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.
Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 26 pages, se caractérisent par les données suivantes :

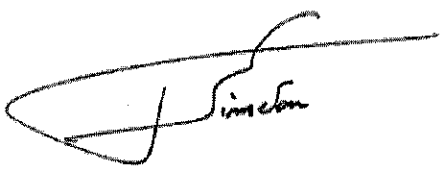
total du bilan	15 024 230,46	Euros
chiffre d'affaires		Euros
résultat net comptable	60 544,43	Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du conseil supérieur de l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à PARIS, le 23/07/2024

Frédéric SIMEON



COMPTES ANNUELS

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	39 210		39 210	39 210	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	6 777 621	57 893	6 719 728	2 849 799	3 869 929
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**6 816 831**	**57 893**	**6 758 938**	**2 889 009**	**3 869 929**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	230 052		230 052		230 052
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	27 600		27 600		27 600
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	7 486 505		7 486 505	2 196 100	5 290 405
Disponibilités	521 135		521 135	7 214 947	-6 693 812
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	**8 265 292**		**8 265 292**	**9 411 047**	**-1 145 755**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)				1 165	- 1 165
TOTAL ACTIF (0 à V)	**15 082 124**	**57 893**	**15 024 230**	**12 301 221**	**2 723 009**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 41 674)	41 674	41 674	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	4 167	4 167	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	12 015 145	12 162 422	- 147 277
Résultat de l'exercice	60 544	-147 277	207 821
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**12 121 531**	**12 060 986**	**60 545**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		1 165	- 1 165
Provisions pour charges			
TOTAL (III)		**1 165**	**- 1 165**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	679	3 280	- 2 601
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 902	3 294	23 608
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel			
. Organismes sociaux			
. Etat, impôts sur les bénéfices		230 050	- 230 050
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 875 119		2 875 119
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**2 902 700**	**236 624**	**2 666 076**
Ecart de conversion passif(V)		2 446	- 2 446
TOTAL PASSIF (I à V)	**15 024 230**	**12 301 221**	**2 723 009**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
Chiffres d'affaires Nets						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges						
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (I)						
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			72 893	63 969	8 924	13,95
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (II)			**72 893**	**63 969**	**8 924**	**13,95**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**-72 893**	**-63 969**	**- 8 924**	**13,95**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances			3 235	27 949	- 24 714	-88,43
Autres intérêts et produits assimilés			132 441	94 602	37 839	40,00
Reprises sur provisions et transferts de charges			66 041		66 041	N/S
Différences positives de change			91		91	N/S
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			1 417	115 232	- 113 815	-98,77
Total des produits financiers (V)			**203 224**	**237 783**	**- 34 559**	**-14,53**
Dotations financières aux amortissements et provisions			57 893	66 041	- 8 148	-12,34
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change			10 185		10 185	N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**68 078**	**66 041**	**2 037**	**3,08**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**135 146**	**171 742**	**- 36 596**	**-21,31**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			**62 253**	**107 773**	**- 45 520**	**-42,24**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 977		10 977	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	118 179		118 179	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**129 156**		**129 156**	**N/S**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 000		6 000	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	124 865	25 000	99 865	399,46
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**130 865**	**25 000**	**105 865**	**423,46**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-1 708**	**-25 000**	**23 292**	**93,17**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		230 050	- 230 050	-100
Total des Produits (I+III+V+VII)	**332 380**	**237 783**	**94 597**	**39,78**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**271 836**	**385 060**	**- 113 224**	**-29,40**
RESULTAT NET	**60 544**	**-147 277**	**207 821**	**141,11**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

ANNEXES LEGALES

Annexes Légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 15 024 230,46 €
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 60 544,43 €, présenté sous forme de liste.

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

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

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

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES ____ **13**

Règles et méthodes comptables *14*

Changements de méthode *15*

Etat des immobilisations *16*

Etat des provisions *16*

Résultats des 5 derniers exercices *16*

Règles et méthodes comptables

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

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

Changements de méthode

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d établissement des comptes annuels.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	Augmentat°	Diminut°	Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice	Réévaluation légale Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice
Fonds commercial Autres					
Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Installations générales, agencements divers Matériel de transport Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	2 953 885	4 176 784	313 838	6 816 831	
TOTAL	**2 953 885**	**4 176 784**	**313 838**	**6 816 831**	

Etat des provisions

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires Dont majoration exceptionnelles de 30% Autres provisions réglementées				
Provisions	1 165		1 165	
Sur immobilisations Sur stocks et en-cours Sur clients et comptes rattachés Autres dépréciations	64 875	57 893	64 875	57 893
TOTAL	**66 041**	**57 893**	**66 041**	**57 893**

Résultats des 5 derniers exercices

Nature des Indications / Périodes	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	41 674	41 674	41 674	41 674	
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes					
b) Bénéfice avant Impôt, amortissements & provisions	52 397	148 813	10 915 082	-1 349	
c) Impôt sur les bénéfices		230 050	341 480		
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	52 397	-81 237	10 573 602	-1 349	
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	60 544	-147 277	10 606 100	24 089	
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale					
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux					