RCS : LE HAVRE
Code greffe : 7606

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00371
Numéro SIREN : 491 278 982
Nom ou dénomination : ABEXE

Ce dépôt a été enregistré le 04/04/2024 sous le numéro de dépôt B2024/001785

CABINET ABEXE

11 rue Alexandre

76620 LE HAVRE

Exercice clos le : 31 août 2023

APE : 6920Z SIRET : 49127898200021



BIZOUARD ET ASSOCIES
43 B RUE DU CHATEAU

Tél :0160099000

Fax :0160091990

77100 NANTEUIL LES MEAUX

BILAN - ACTIF

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

ACTIF	Valeurs au 31/08/23			Valeurs au 31/08/22
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	31 338	30 789	549	2 183
Fonds commercial (1)	518 047		518 047	518 047
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	139 243	101 634	37 608	47 548
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	43 793		43 793	47 300
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	**732 421**	**132 424**	**599 997**	**615 077**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	750		750	750
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	349		349	349
Avances et acomptes versés sur commandes	468		468	468
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	3 635 226	143 580	3 491 645	3 987 346
Autres créances (3)	283 350		283 350	320 045
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	935 740		935 740	227 782
Charges constatées d'avance (3)	21 981		21 981	22 785
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**4 877 864**	**143 580**	**4 734 284**	**4 559 525**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	**5 610 285**	**276 004**	**5 334 281**	**5 174 603**

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

BILAN - PASSIF

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

PASSIF	Valeurs au 31/08/23	Valeurs au 31/08/22	Variation en valeur	Variation en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 100 000)	100 000	100 000		
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	10 000	100	9 900	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	686 620	619 726	66 894	11
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	218 458	76 794	141 664	184
SITUATION NETTE	1 015 078	796 620	218 458	27
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**1 015 078**	**796 620**	**218 458**	**27**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	17 600	17 600		
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	17 600	17 600		
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	847 927	952 984	-105 057	-11
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 102 585	1 282 424	-179 838	-14
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	949 306	789 076	160 230	20
Dettes fiscales et sociales	957 349	1 070 403	-113 054	-11
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	78 292	84 490	-6 197	-7
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	366 143	181 007	185 136	102
TOTAL DETTES	**4 301 603**	**4 360 383**	**-58 780**	**-1**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	**5 334 281**	**5 174 603**	**159 678**	**3**
(1) Dont à plus d'un an	*654 174*	*2 130 005*		
(1) Dont à moins d'un an	*3 647 429*	*2 230 377*		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques	*118*	*118*		
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/07/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	Variation en %
roduits d'exploitation (1)						
/entes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	3 125 114	100	3 189 502	100	-64 388	-2
ontant net du chiffre d'affaires	**3 125 114**	**100**	**3 189 502**	**100**	**-64 388**	**-2**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	15 250		29 478	1	-14 227	-48
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	31 684	1	13 346		18 339	137
Autres produits	41		53		-12	-22
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**3 172 090**	**102**	**3 232 378**	**101**	**-60 288**	**-2**
harges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
/ariation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
/ariation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 260 708	40	1 050 231	33	210 477	20
mpôts, taxes et versements assimilés	41 197	1	38 343	1	2 854	7
Salaires et traitements	1 298 002	42	1 501 539	47	-203 537	-14
Charges sociales	373 331	12	482 657	15	-109 325	-23
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	23 759	1	16 085	1	7 674	48
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions						
Autres charges	42 066	1	42		42 023	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**3 039 064**	**97**	**3 088 897**	**97**	**-49 833**	**-2**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**133 026**	**4**	**143 481**	**4**	**-10 454**	**-7**
uotes-parts de résultat sur opérations faites n commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE (SUITE)

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/07/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	Variation en %
oduits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS						
harges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
ntérêts et charges assimilées (4)	25 008	1	9 248		15 761	170
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	**25 008**	**1**	**9 248**		**15 761**	**170**
RÉSULTAT FINANCIER	**-25 008**	**-1**	**-9 248**		**-15 761**	**-170**
RÉSULTAT COURANT avant impôts	**108 018**	**3**	**134 233**	**4**	**-26 215**	**-20**
oduits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	222 914	7	7		222 907	
Reprises sur provisions, dépréciations, ransfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**222 914**	**7**	**7**		**222 907**	
harges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	110 587	4	1 865		108 722	
Sur opérations en capital	1				1	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**110 588**	**4**	**1 865**		**108 723**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**112 326**	**4**	**-1 858**		**114 183**	
articipation des salariés aux résultats	1 885		18 972	1	-17 087	-90
mpôt sur les bénéfices			36 609	1	-36 609	-100
TOTAL DES PRODUITS	**3 395 004**	**109**	**3 232 385**	**101**	**162 619**	**5**
TOTAL DES CHARGES	**3 176 546**	**102**	**3 155 591**	**99**	**20 955**	**1**
Bénéfice ou Perte	**218 458**	**7**	**76 794**	**2**	**141 664**	**184**

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE COMPTABLE

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT	O		
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES			
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	O		
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
ANNEXES COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRES			

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total est de 5 334 280,99 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 218 458,25 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement N° 2015-06 du 23 novembre 2015.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Par ailleurs, nous apportons les précisions suivantes:

Les immobilisations incorporelles inscrites à l'actif du bilan sous la rubrique Fonds Commercial représentent la valeur des différentes Clientèles acquises ou reçues à titre d'apport par la société depuis sa création. Ces valeurs correspondent à leur coût d'acquisition (constitué de leur prix d'achat et des coûts directement attribuables) ou à leur valeur d'apport.

Pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Pour la réalisation de ce test de dépréciation, l'entreprise considère que les différents fonds de commerce relatifs à l'activité de la société sont fongibles et peuvent par conséquent être appréhendés globalement comme un seul fonds de commerce. La valeur vénale du fonds de commerce de cabinet d'expertise comptable est estimée à partir de la meilleure information disponible, à savoir sur la base de critères et méthodes d'évaluation constatés lors de transactions récentes de clientèles dans le même secteur d'activité, après déduction des coûts de sortie.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels	2 à 5 ans ans
- Agencements et installations	7 à 10 ans ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans ans
- Matériel informatique	3 ans ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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

Les stocks sont constitués exclusivement de travaux en cours.

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.

DETTES

Les dettes sont valorisées à la valeur nominale.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	Augmentations acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	549 385		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions — Sur sol propre				
	Constructions — Sur sol d'autrui				
	Constructions — Inst. générales, agencts & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles — Inst. générales, agencts & aménagts divers		20 455		
	Autres immos corporelles — Matériel de transport		18 013		
	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & mobilier informatique		88 590		12 185
	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	127 057		12 185
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		47 300		
		TOTAL	47 300		
		TOTAL GENERAL	723 742		12 185

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions par virt poste	Diminutions par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			549 385	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions — Sur sol propre					
	Constructions — Sur sol d'autrui					
	Constructions — Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles — Inst. gal. agen. amé. divers				20 455	
	Autres immos corporelles — Matériel de transport				18 013	
	Autres immos corporelles — Mat. bureau, inform., mobilier				100 775	
	Autres immos corporelles — Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			139 243	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			3 506	43 793	
		TOTAL		3 506	43 793	
		TOTAL GENERAL		3 506	732 421	

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		29 155	1 634		30 789
TOTAL		29 155	1 634		30 789
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	12 868	3 559		16 428
	Matériel de transport	12 399	3 603		16 001
	Mat. bureau et informatiq., mob.	54 242	14 963		69 205
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		79 509	22 125		101 634
TOTAL GENERAL		**108 665**	**23 759**		**132 424**

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C — Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	17 600			17 600
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL	**17 600**			**17 600**
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations - incorporelles				
	Sur immobilisations - corporelles				
	Sur immobilisations - Titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations - titres de participation				
	Sur immobilisations - autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	58 798		27 471	31 327
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	**58 798**		**27 471**	**31 327**
	TOTAL GÉNÉRAL	**76 398**		**27 471**	**48 927**
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises - d'exploitation			27 471	
	Dont dotations & reprises - financières				
	Dont dotations & reprises - exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	43 793		43 793
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	261 587		261 587
	Autres créances clients	3 373 639	3 373 639	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	3 600	3 600	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 411	2 411	
	Etat & autres coll. publiques : Impôts sur les bénéfices	37 266	37 266	
	Etat & autres coll. publiques : Taxe sur la valeur ajoutée	203 960	203 960	
	Etat & autres coll. publiques : Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Etat & autres coll. publiques : Divers			
	Groupe et associés (2)	3 035	3 035	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	33 078	33 078	
	Charges constatées d'avance	21 981	21 981	
	TOTAUX	**3 984 350**	**3 678 970**	**305 380**

Renvois (1) Montant des
- Créances représentatives de titres prêtés
- Prêts accordés en cours d'exercice
- Remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 981
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	**21 981**

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	870 579
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	**870 579**

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100 000,00	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100 000,00	1,00

AFFECTATION DU RÉSULTAT

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT
(Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)

Report à nouveau de l'exercice précédent		
Résultat de l'exercice précédent		76 794
Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
	Total des prélèvements sur les réserves	
	TOTAL DES ORIGINES	**76 794**
Affectations aux réserves	- Réserves légales	9 900
	- Autres réserves	66 894
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		
	TOTAL DES AFFECTATIONS	**76 794**

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	847 927	193 753	602 988	51 186
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	949 306	949 306		
Personnel & comptes rattachés	179 372	179 372		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	121 704	121 704		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	643 313	643 313		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	12 960	12 960		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	1 102 585	1 102 585		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	78 292	78 292		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	366 143	366 143		
TOTAUX	**4 301 603**	**3 647 429**	**602 988**	**51 186**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer. 106 271

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	366 143
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**366 143**

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	228
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	768 422
Dettes fiscales et sociales	242 650
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	35 293
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**1 046 592**

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 24 304,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée uniquement pour le personnel ayant plus de 5 ans d'ancienneté, sur la base de 1/12ème du salaire annuel chargé, independamment de la probabilité de départ avant la retraite.
Le montant de l'indemnité chargée a été actualisée à hauteur de 3.83%.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	31 646					31 646
Assurances à échoir	7 905					7 905
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	**39 550**					**39 550**

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	**39 550**					**39 550**

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL		

LES EFFECTIFS

	31/08/2023	31/08/2022
Personnel salarié :	**37,00**	**43,00**
Ingénieurs et cadres	4,00	5,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	33,00	38,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

ABEXE
Société par actions simplifiée
au capital de 100 000 €
Siège social : 11 rue Alexandre, 76620 LE HAVRE
491 278 982 RCS LE HAVRE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 13 FEVRIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 218 458,00 € en totalité au compte "autres réserves".

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2020 :
1 200 000,00 €, soit 0,34 € par titre
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 1 200 000,00 €

Exercice clos le 30 juin 2021 : néant

Exercice clos le 31 août 2022 : néant

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 13 février 2024

Cette résolution est adoptée par 89999 *voix ayant voté pour,* / *voix ayant voté contre et* / *voix s'étant abstenues.*

Certifié conforme
Le Président
Serge GODARD



Henry-Jean
BARBEZIEUX
AUDIT CONSEIL E.I.R.L

Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC Grande Aquitaine
d . e . a . de droit fiscal

CABINET ABEXE

11, rue Alexandre
76620 – LE HAVRE

-=-=-=-=-=-=-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

R. S. E. I. R. L. Bordeaux 316 496 157 | hjb.cac@barbezieux.org | Tel : 06 16 39 44 40 | 149, avenue de la Marne, 33700 Mérignac

Henry-Jean
BARBEZIEUX
AUDIT CONSEIL E.I.R.L
Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC Grande Aquitaine
d.e.a. de droit fiscal

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

Aux Actionnaires,

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 par actions simplifiée **CABINET ABEXE** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

R.S.E.I.R.L. Bordeaux 316 496 157 | hjb.cac@barbezieux.org | Tel : 06 16 39 44 40 | 149, avenue de la Marne, 33700 Mérignac

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 1° septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

- l'estimation du montant des provisions pour dépréciation des créances.
- L'estimation du montant des Factures restant à établir.

Concernant les provisions pour dépréciation des créances, nos diligences ont notamment consisté à nous assurer, à l'aide des éléments disponibles, du caractère pertinent et prudent du pourcentage de dépréciation proposé eu égard à l'importance et à l'ancienneté de chaque créance.

Concernant le montant retenu au titre des Factures à établir, nos diligences ont consisté à nous assurer, pour les montants les plus significatifs, de l'absence de double emploi avec une facture déjà comptabilisée, de l'éventuel dénouement par l'émission d'une facture postérieurement à la clôture de l'exercice, ou encore de la reéalité de l'exécution d'une prestation justificative avant la date de clôture.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés à l'article D.441-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle 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 le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Mérignac, le 1° février 2024

Le Commissaire aux comptes,

H.J. BARBEZIEUX

ANNEXE AU RAPPORT - DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU (DES) COMMISSAIRE(S) AUX COMPTES

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

BILAN - ACTIF

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

ACTIF	Valeurs au 31/08/23			Valeurs au 31/08/22
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	31 338	30 789	549	2 183
Fonds commercial (1)	518 047		518 047	518 047
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	139 243	101 634	37 608	47 548
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	43 793		43 793	47 300
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	**732 421**	**132 424**	**599 997**	**615 077**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	750		750	750
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	349		349	349
Avances et acomptes versés sur commandes	468		468	468
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	3 635 226	143 580	3 491 645	3 987 346
Autres créances (3)	283 350		283 350	320 045
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	935 740		935 740	227 782
Charges constatées d'avance (3)	21 981		21 981	22 785
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**4 877 864**	**143 580**	**4 734 284**	**4 559 525**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	**5 610 285**	**276 004**	**5 334 281**	**5 174 603**

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

BILAN - PASSIF

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

PASSIF	Valeurs au 31/08/23	Valeurs au 31/08/22	Variation en valeur	Variation en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 100 000)	100 000	100 000		
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	10 000	100	9 900	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	686 620	619 726	66 894	11
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	218 458	76 794	141 664	184
SITUATION NETTE	1 015 078	796 620	218 458	27
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**1 015 078**	**796 620**	**218 458**	**27**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	17 600	17 600		
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	17 600	17 600		
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	847 927	952 984	-105 057	-11
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 102 585	1 282 424	-179 838	-14
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	949 306	789 076	160 230	20
Dettes fiscales et sociales	957 349	1 070 403	-113 054	-11
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	78 292	84 490	-6 197	-7
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	366 143	181 007	185 136	102
TOTAL DETTES	**4 301 603**	**4 360 383**	**-58 780**	**-1**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	**5 334 281**	**5 174 603**	**159 678**	**3**
(1) Dont à plus d'un an	*654 174*	*2 130 005*		
(1) Dont à moins d'un an	*3 647 429*	*2 230 377*		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques	*118*	*118*		
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/07/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	Variation en %
roduits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	3 125 114	100	3 189 502	100	-64 388	-2
lontant net du chiffre d'affaires	**3 125 114**	**100**	**3 189 502**	**100**	**-64 388**	**-2**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	15 250		29 478	1	-14 227	-48
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	31 684	1	13 346		18 339	137
Autres produits	41		53		-12	-22
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**3 172 090**	**102**	**3 232 378**	**101**	**-60 288**	**-2**
harges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 260 708	40	1 050 231	33	210 477	20
Impôts, taxes et versements assimilés	41 197	1	38 343	1	2 854	7
Salaires et traitements	1 298 002	42	1 501 539	47	-203 537	-14
Charges sociales	373 331	12	482 657	15	-109 325	-23
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	23 759	1	16 085	1	7 674	48
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions						
Autres charges	42 066	1	42		42 023	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**3 039 064**	**97**	**3 088 897**	**97**	**-49 833**	**-2**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**133 026**	**4**	**143 481**	**4**	**-10 454**	**-7**
uotes-parts de résultat sur opérations faites n commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE (SUITE)

	Du 01/09/22 Au 31/08/23	% CA	Du 01/07/21 Au 31/08/22	% CA	Variation en valeur	Variation en %
roduits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS						
harges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	25 008	1	9 248		15 761	170
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	**25 008**	**1**	**9 248**		**15 761**	**170**
RÉSULTAT FINANCIER	**-25 008**	**-1**	**-9 248**		**-15 761**	**-170**
RÉSULTAT COURANT avant impôts	**108 018**	**3**	**134 233**	**4**	**-26 215**	**-20**
roduits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	222 914	7	7		222 907	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**222 914**	**7**	**7**		**222 907**	
harges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	110 587	4	1 865		108 722	
Sur opérations en capital	1				1	
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**110 588**	**4**	**1 865**		**108 723**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**112 326**	**4**	**-1 858**		**114 183**	
articipation des salariés aux résultats	1 885		18 972	1	-17 087	-90
npôt sur les bénéfices			36 609	1	-36 609	-100
TOTAL DES PRODUITS	**3 395 004**	**109**	**3 232 385**	**101**	**162 619**	**5**
TOTAL DES CHARGES	**3 176 546**	**102**	**3 155 591**	**99**	**20 955**	**1**
Bénéfice ou Perte	**218 458**	**7**	**76 794**	**2**	**141 664**	**184**

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT	O		
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES			
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	O		
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
ANNEXES COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRES			

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total est de 5 334 280,99 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 218 458,25 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/08/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement N° 2015-06 du 23 novembre 2015.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Par ailleurs, nous apportons les précisions suivantes:

Les immobilisations incorporelles inscrites à l'actif du bilan sous la rubrique Fonds Commercial représentent la valeur des différentes Clientèles acquises ou reçues à titre d'apport par la société depuis sa création. Ces valeurs correspondent à leur coût d'acquisition (constitué de leur prix d'achat et des coûts directement attribuables) ou à leur valeur d'apport.

Pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Pour la réalisation de ce test de dépréciation, l'entreprise considère que les différents fonds de commerce relatifs à l'activité de la société sont fongibles et peuvent par conséquent être appréhendés globalement comme un seul fonds de commerce. La valeur vénale du fonds de commerce de cabinet d'expertise comptable est estimée à partir de la meilleure information disponible, à savoir sur la base de critères et méthodes d'évaluation constatés lors de transactions récentes de clientèles dans le même secteur d'activité, après déduction des coûts de sortie.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels	2 à 5 ans ans
- Agencements et installations	7 à 10 ans ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans ans
- Matériel informatique	3 ans ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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

Les stocks sont constitués exclusivement de travaux en cours.

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.

DETTES

Les dettes sont valorisées à la valeur nominale.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

ABEXE - CABINET ABEXE

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
			suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	549 385		
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions — Sur sol propre			
	Constructions — Sur sol d'autrui			
	Constructions — Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
	Autres immos corporelles — Inst. générales, agencts & aménagts divers	20 455		
	Autres immos corporelles — Matériel de transport	18 013		
	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & mobilier informatique	88 590		12 185
	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL	127 057		12 185
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	47 300		
	TOTAL	47 300		
	TOTAL GENERAL	723 742		12 185

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL			549 385	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions — Sur sol propre				
	Constructions — Sur sol d'autrui				
	Constructions — Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles — Inst. gal. agen. amé. divers			20 455	
	Autres immos corporelles — Matériel de transport			18 013	
	Autres immos corporelles — Mat. bureau, inform., mobilier			100 775	
	Autres immos corporelles — Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL			139 243	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières		3 506	43 793	
	TOTAL		3 506	43 793	
	TOTAL GENERAL		3 506	732 421	

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		29 155	1 634		30 789
TOTAL		29 155	1 634		30 789
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	12 868	3 559		16 428
	Matériel de transport	12 399	3 603		16 001
	Mat. bureau et informatiq., mob.	54 242	14 963		69 205
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		79 509	22 125		101 634
TOTAL GENERAL		**108 665**	**23 759**		**132 424**

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C	**Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices**	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	17 600			17 600
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL	**17 600**			**17 600**
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations - incorporelles				
	Sur immobilisations - corporelles				
	Sur immobilisations - Titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations - titres de participation				
	Sur immobilisations - autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	58 798		27 471	31 327
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	**58 798**		**27 471**	**31 327**
	TOTAL GÉNÉRAL	**76 398**		**27 471**	**48 927**
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises - d'exploitation			27 471	
	Dont dotations & reprises - financières				
	Dont dotations & reprises - exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		43 793		43 793
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		261 587		261 587
	Autres créances clients		3 373 639	3 373 639	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
	Personnel et comptes rattachés		3 600	3 600	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 411	2 411	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices	37 266	37 266	
		Taxe sur la valeur ajoutée	203 960	203 960	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
	Groupe et associés (2)		3 035	3 035	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		33 078	33 078	
	Charges constatées d'avance		21 981	21 981	
	TOTAUX		**3 984 350**	**3 678 970**	**305 380**

Renvois			
(1)	Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 981
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	**21 981**

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	870 579
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	**870 579**

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100 000,00	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100 000,00	1,00

AFFECTATION DU RÉSULTAT

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT
(Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)

Report à nouveau de l'exercice précédent		
Résultat de l'exercice précédent		76 794
Prélèvements sur les réserves (à détailler)		
Total des prélèvements sur les réserves		
TOTAL DES ORIGINES		**76 794**
Affectations aux réserves	- Réserves légales	9 900
	- Autres réserves	66 894
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		
TOTAL DES AFFECTATIONS		**76 794**

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	847 927	193 753	602 988	51 186
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		949 306	949 306		
Personnel & comptes rattachés		179 372	179 372		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		121 704	121 704		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	643 313	643 313		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	12 960	12 960		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		1 102 585	1 102 585		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		78 292	78 292		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		366 143	366 143		
TOTAUX		**4 301 603**	**3 647 429**	**602 988**	**51 186**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer. 106 271

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	366 143
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**366 143**

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	228
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	768 422
Dettes fiscales et sociales	242 650
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	35 293
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**1 046 592**

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 24 304,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée uniquement pour le personnel ayant plus de 5 ans d'anciénneté, sur la base de 1/12ème du salaire annuel chargé, independamment de la probabilité de départ avant la retraite.
Le montant de l'indemnité chargée a été actualisée à hauteur de 3.83%.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	31 646					31 646
Assurances à échoir	7 905					7 905
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	**39 550**					**39 550**

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	**39 550**					**39 550**

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL		

LES EFFECTIFS

	31/08/2023	31/08/2022
Personnel salarié :	**37,00**	**43,00**
Ingénieurs et cadres	4,00	5,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	33,00	38,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		