

A.B.C. FORMES

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 135 000 €

SIEGE SOCIAL : NOISY-LE-SEC (93130), PARC D'ACTIVITES LE TERMINAL - 5 RUE GRACCHUS BABEUF

338 196 033 RCS BOBIGNY

**TEXTE DE LA RÉSOLUTION D'AFFECTATION DE RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024**

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 25 JUIN 2025

« TROISIÈME RÉSOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice représentant une perte de -258 690,71 € au compte « Autres Réserves », pour diminution à due concurrence

(...).

Cette résolution, mise aux voix, est votée à l'unanimité »

Signature¹ :

Extrait certifié conforme

VACHER MANAGEMENT

Présidente

Frédéric Vacher

DocuSigned by:

Frédéric VACHER

F3DC934B753A467...

¹ Le signataire est convenu de procéder à la signature électronique par l'intermédiaire d'une plateforme utilisant des certificats de signature conformes aux normes RGS et eIDAS.

A.B.C. FORMES

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 135 000 €

SIÈGE SOCIAL : NOISY-LE-SEC (93130), PARC D'ACTIVITÉS LE TERMINAL - 5 RUE GRACCHUS BABEUF

338 196 033 RCS BOBIGNY

COMPTES SOCIAUX AU 31 DÉCEMBRE 2024

Copie certifiée conforme¹

VACHER MANAGEMENT

Présidente

Frédéric Vacher

DocuSigned by:

Frédéric VACHER

F3DC934B753A467...

¹ Le signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire d'une plateforme utilisant des certificats de signature conformes aux normes RGS et eIDAS.

SAS A.B.C FORMES

BILAN - ACTIF

ACTIF	Valeurs au 31/12/24			Valeurs au
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	31/12/23
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 000,00	7 000,00		
Fonds commercial (1)	109 300,00		109 300,00	109 300,00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	90 466,38	88 355,41	2 110,97	3 026,57
Installations tech., matériel et outillages industriels	643 436,85	545 512,27	97 924,58	94 608,41
Autres immobilisations corporelles	128 947,23	116 547,21	12 400,02	16 626,06
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 954,45		1 954,45	1 954,45
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 749,84		3 749,84	3 749,84
Prêts				
Autres immobilisations financières	117 981,20		117 981,20	105 295,03
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	1 102 835,95	757 414,89	345 421,06	334 560,36
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	398 000,66		398 000,66	506 320,66
En-cours de production (biens et services)	41 981,01		41 981,01	51 714,25
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises		24 600,73	-24 600,73	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	279 524,28	18 365,33	261 158,95	312 650,35
Autres créances (3)	400 904,86		400 904,86	310 998,09
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	38 633,64		38 633,64	48 713,09
Charges constatées d'avance (3)	22 685,24		22 685,24	80 885,32
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 181 729,69	42 966,06	1 138 763,63	1 311 281,76
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 284 565,64	800 380,95	1 484 184,69	1 645 842,12

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

SAS A.B.C FORMES

BILAN - PASSIF

PASSIF	Valeurs au 31/12/24	Valeurs au 31/12/23
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 135 000,00)	135 000,00	135 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	13 500,00	13 500,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	222,28	222,28
Autres réserves	384 354,95	577 141,39
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-258 690,71	-192 786,44
SITUATION NETTE	274 386,52	533 077,23
Subventions d'investissement	30 521,50	37 492,92
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	304 908,02	570 570,15
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	196 465,86	227 955,22
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	741 108,27	522 566,60
Dettes fiscales et sociales	203 149,87	252 769,35
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	38 552,67	71 980,80
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	1 179 276,67	1 075 271,97
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 484 184,69	1 645 842,12

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

1 179 276,67

139 562,00

935 710,00

SAS A.B.C FORMES

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	Du 01/05/23 Au 31/12/23	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	4 732 487,03	3 453 505,45	1 278 981,58	37,03
Montant net du chiffre d'affaires	4 732 487,03	3 453 505,45	1 278 981,58	37,03
Production stockée	-9 733,24	26 278,03	-36 011,27	-137,04
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	9 873,20	12 694,70	-2 821,50	-22,23
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	6 003,75	18 638,25	-12 634,50	-67,79
Autres produits	0,71	704,39	-703,68	-99,90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	4 738 631,45	3 511 820,82	1 226 810,63	34,93
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 398 992,20	1 228 561,32	170 430,88	13,87
Variation de stocks	108 320,00	16 175,04	92 144,96	569,67
Autres achats et charges externes	2 059 469,74	1 403 663,30	655 806,44	46,72
Impôts, taxes et versements assimilés	31 851,92	26 130,76	5 721,16	21,89
Salaires et traitements	902 465,28	688 206,37	214 258,91	31,13
Charges sociales	326 083,11	233 595,41	92 487,70	39,59
Dotations aux amortissements	40 843,22	40 055,19	788,03	1,97
et dépréciations				
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	24 600,73	2 201,00	22 399,73	
Dotations aux provisions				
Autres charges	5,86	1,77	4,09	231,07
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	4 892 632,06	3 638 590,16	1 254 041,90	34,47
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-154 000,61	-126 769,34	-27 231,27	21,48
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	3,05	1,53	1,52	99,35
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3,05	1,53	1,52	99,35
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	36 306,36	27 007,18	9 299,18	34,43
Différences négatives de change	6,88		6,88	
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	36 313,24	27 007,18	9 306,06	34,46
RÉSULTAT FINANCIER	-36 310,19	-27 005,65	-9 304,54	34,45
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-190 310,80	-153 774,99	-36 535,81	23,76
Produits exceptionnels	6 971,42	4 507,55	2 463,87	54,66
Charges exceptionnelles	75 351,33	43 519,00	31 832,33	73,15
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-68 379,91	-39 011,45	-29 368,46	75,28
Participation des salariés aux résultats				
Impôt sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	4 745 605,92	3 516 329,90	1 229 276,02	34,96
TOTAL DES CHARGES	5 004 296,63	3 709 116,34	1 295 180,29	34,92
Bénéfice ou Perte	-258 690,71	-192 786,44	-65 904,27	34,19

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTE GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O		
LES EFFECTIFS			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O		
TRANSFERTS DE CHARGES			
ANNEXES COVID-19			
DETTE LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRES	O		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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 31/12/2024 dont le total est de 1 484 184,69 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -258 690,71 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La société a été placée sous mandataire Ad'hoc sur début d'année 2024.

Un plan d'étalement des dettes fiscales et sociales a été mis en place sur 24 mois avec le CCSF.

La société est entrée dans le groupe d'intégration fiscale GROUPE VACHER au 01/01/2024

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 31/12/2024 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.

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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

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 :

- Agencement et aménagement des constructions	8 à 10 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Logiciels	1 à 6 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

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.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FONDS COMMERCIAL				
Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
FONDS DE COMMERCE				109 300
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				109 300
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)		109 300		

SAS A.B.C FORMES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	130 300			
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	90 466				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			606 318		39 018	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	126 587				
		Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique	2 360				
Emballages récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				825 732		39 018	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			1 954			
	Autres titres immobilisés			3 750			
	Prêts et autres immobilisations financières			105 295		368 415	
TOTAL				110 999		368 415	
TOTAL GENERAL				1 067 031		407 432	
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		14 000	116 300	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons			90 466		
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			1 899	643 437		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			126 587		
		Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier			2 360		
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				1 899	862 850		
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					1 954	
	Autres titres immobilisés					3 750	
	Prêts & autres immob. financières				355 728	117 981	
TOTAL				355 728	123 685		
TOTAL GENERAL				371 628	1 102 836		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis 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		21 000		14 000	7 000
TOTAL		21 000		14 000	7 000
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		87 440	916		88 355
Inst. techniques matériel et outil. industriels		511 710	35 702	1 899	545 512
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	109 961	4 226		114 187
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	2 360			2 360
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		711 471	40 843	1 899	750 415
TOTAL GENERAL		732 471	40 843	15 899	757 415

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					40			-40
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL					40			-40
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL					40			-40
Total général non ventilé					40			-40

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						

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	506 320,66		108 320,00	398 000,66
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens	51 714,25		9 733,24	41 981,01
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	558 034,91		118 053,24	439 981,67

SAS A.B.C FORMES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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 IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	117 981		117 981
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	21 868	21 868	
	Autres créances clients	257 657	257 657	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	54 987	54 987	
	coll. publiques	2 500	2 500	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	43 982	43 982	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	299 436	299 436	
	Charges constatées d'avance	22 685	22 685	
TOTAUX		821 096	703 114	117 981
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	1 500	
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 500	
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	22 685
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	22 685

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	161 581
Autres créances	33 727
Disponibilités	
TOTAL	195 309

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 000,00	45,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	196 466	196 466		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		741 108	741 108		
Personnel & comptes rattachés		91 258	91 258		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		67 308	67 308		
Etat &	Impôts sur les bénéfices				
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	40 963	40 963		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, tax & assimilés	3 621	3 621		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		38 553	38 553		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		1 179 277	1 179 277		

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

32 063

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	550
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 924
Dettes fiscales et sociales	112 761
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	294 235

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 73 695,00 Euros.
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.
Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,35 %
Table de mortalité	TABLE INSEE
Départ volontaire à	67 ans
Taux de rotation	1,00 %
Taux croissance salaires	1%

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière.
Il n'a pas été signé un accord particulier.
Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

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

La valeur nette du contrat IFC souscrit auprès de CIC Assurances s'élève à 54 570.91€ au 31.12.2023.
Ce contrat a été stoppé pour les versements programmés à effet du 01 juin 2023.

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						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)						
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL						

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ENGAGEMENTS REÇUS

Garantie SOFITECH de 20% sur Crédit bail Crédit coopératif découpe laser à hauteur de 50 K€.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	195 916	
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	195 916	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
TOTAL		

SAS A.B.C FORMES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Rémunération des commissaires aux comptes:

.Commissaire aux comptes Titulaire:

Honoraires de certification des comptes 2024: 7 830 €.

SAS ABC FORMES

Parc d'Activités Le Terminal
5, Rue Gracchus Babeuf
93130 NOISY LE SEC

RAPPORT

de

FERCO S.A.S.

Commissaire aux Comptes

SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

-:-:-:-:-

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 25 JUIN 2025



103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly
Tél : 01.47.40.81.50
ferco@ferco-experts.fr
www.ferco-experts.fr

Aux Associés,

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 **ABC FORMES SAS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATION

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Règles et principes comptables

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenues par votre société pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Le principe comptable d'arrêté des comptes avec continuité de l'exploitation a été retenu.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 SPECIFIQUES

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 et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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 Paris, le 10 juin 2025

Pour **FERCO S.A.S**
Commissaire aux Comptes

Olivier DURAND
Commissaire aux Comptes Associé

Description détaillée des responsabilités du commissaire 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
ACTIF

	Valeurs au 31/12/24		Valeurs au 31/12/23	
	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	7 000,00	7 000,00		
Fonds commercial (1)	109 300,00		109 300,00	109 300,00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	90 466,38	88 355,41	2 110,97	3 026,57
Installations tech., matériel et outillages industriels	643 436,85	545 512,27	97 924,58	94 608,41
Autres immobilisations corporelles	128 947,23	116 547,21	12 400,02	16 626,06
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 954,45		1 954,45	1 954,45
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 749,84		3 749,84	3 749,84
Prêts				
Autres immobilisations financières	117 981,20		117 981,20	105 295,03
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	1 102 835,95	757 414,89	345 421,06	334 560,36
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	398 000,66		398 000,66	506 320,66
En-cours de production (biens et services)	41 981,01		41 981,01	51 714,25
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises		24 600,73	-24 600,73	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	279 524,28	18 365,33	261 158,95	312 650,35
Autres créances (3)	400 904,86		400 904,86	310 998,09
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	38 633,64		38 633,64	48 713,09
Charges constatées d'avance (3)	22 685,24		22 685,24	80 885,32
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 181 729,69	42 966,06	1 138 763,63	1 311 281,76
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 284 565,64	800 380,95	1 484 184,69	1 645 842,12

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

FERCO S.A.S
 Commissaire aux Comptes
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
 01.47.40.81.50

BILAN - PASSIF

PASSIF

	Valeurs au 31/12/24	Valeurs au 31/12/23
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 135 000,00)	135 000,00	135 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	13 500,00	13 500,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	222,28	222,28
Autres réserves	384 354,95	577 141,39
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-258 690,71	-192 786,44
SITUATION NETTE	274 386,52	533 077,23
Subventions d'investissement	30 521,50	37 492,92
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	304 908,02	570 570,15
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	196 465,86	227 955,22
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	741 108,27	522 566,60
Dettes fiscales et sociales	203 149,87	252 769,35
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	38 552,67	71 980,80
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	1 179 276,67	1 075 271,97
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 484 184,69	1 645 842,12
(1) Dont à plus d'un an	139 219,00	139 562,00
(1) Dont à moins d'un an	1 040 057,67	935 710,00
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	Du 01/05/23 Au 31/12/23	Variation en valeur en %	
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.) dont export. : 18 639,00	4 732 487,03	3 453 505,45	1 278 981,58	37,03
Montant net du chiffre d'affaires	4 732 487,03	3 453 505,45	1 278 981,58	37,03
Production stockée	-9 733,24	26 278,03	-36 011,27	-137,04
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	9 873,20	12 694,70	-2 821,50	-22,23
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	6 003,75	18 638,25	-12 634,50	-67,79
Autres produits	0,71	704,39	-703,68	-99,90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	4 738 631,45	3 511 820,82	1 226 810,63	34,93
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 398 992,20	1 228 561,32	170 430,88	13,87
Variation de stocks	108 320,00	16 175,04	92 144,96	569,67
Autres achats et charges externes	2 059 469,74	1 403 663,30	655 806,44	46,72
Impôts, taxes et versements assimilés	31 851,92	26 130,76	5 721,16	21,89
Salaires et traitements	902 465,28	688 206,37	214 258,91	31,13
Charges sociales	326 083,11	233 595,41	92 487,70	39,59
Dotations aux amortissements et dépréciations	40 843,22	40 055,19	788,03	1,97
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	24 600,73	2 201,00	22 399,73	
Dotations aux provisions				
Autres charges	5,86	1,77	4,09	231,07
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	4 892 632,06	3 638 590,16	1 254 041,90	34,47
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-154 000,61	-126 769,34	-27 231,27	21,48
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	3,05	1,53	1,52	99,35
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3,05	1,53	1,52	99,35
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	36 306,36	27 007,18	9 299,18	34,43
Différences négatives de change	6,88		6,88	
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	36 313,24	27 007,18	9 306,06	34,46
RÉSULTAT FINANCIER	-36 310,19	-27 005,65	-9 304,54	34,45
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-190 310,80	-153 774,99	-36 535,81	23,76
Produits exceptionnels	6 971,42	4 507,55	2 463,87	54,66
Charges exceptionnelles	75 351,33	43 519,00	31 832,33	73,15
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-68 379,91	-39 011,45	-29 368,46	75,28
Participation des salariés aux résultats				
Impôt sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	4 745 605,92	3 516 329,90	1 229 276,02	34,96
TOTAL DES CHARGES	5 004 296,63	3 709 116,34	1 295 180,29	34,92
Bénéfice ou Perte	-258 690,71	-192 786,44	-65 904,27	34,19

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

1 739,00

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXES

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	O	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O	
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O	
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O	
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O	
CRÉDIT BAIL		
LOCATIONS		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS		
Variations de la réserve spéciale de réévaluation		
Variations de la provision spéciale de réévaluation		
ÉTAT DES STOCKS	O	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O	
EFFETS DE COMMERCE		
ENTREPRISES LIÉES		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O	
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O	
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O	
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O	
LES ENGAGEMENTS	O	
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O	
LES EFFECTIFS		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O	
TRANSFERTS DE CHARGES		
ANNEXES COVID-19		
DETTES LIÉES À LA COVID-19		
COMMENTAIRES	O	

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.60

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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 31/12/2024 dont le total est de 1 484 184,69 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -258 690,71 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La société a été placée sous mandataire Ad'hoc sur début d'année 2024.

Un plan d'étalement des dettes fiscales et sociales a été mis en place sur 24 mois avec le CCSF.

La société est entrée dans le groupe d'intégration fiscale GROUPE VACHER au 01/01/2024

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 31/12/2024 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.

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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

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 :

- Agencement et aménagement des constructions	8 à 10 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Logiciels	1 à 6 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

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.

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.

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
FONDS DE COMMERCE	109 300			109 300
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	109 300			109 300
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	109 300			

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	130 300		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		90 466		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		606 318		39 018
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		126 587		
	Autres immos corporelles				
FINANCIERES	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique		2 360		
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		825 732		39 018
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		1 954		
	Autres titres immobilisés		3 750		
	Prêts et autres immobilisations financières		105 295		368 415
	TOTAL		110 999		368 415
TOTAL GENERAL			1 067 031		407 432

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	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		14 000	116 300	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons				90 466	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		1 899		643 437	
	Inst. gal. agen. amé. divers				126 587	
	Autres immos corporelles					
FINANCIERES	Mat. bureau, inform., mobilier				2 360	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL		1 899		862 850	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
FINANCIERES	Autres participations				1 954	
	Autres titres immobilisés				3 750	
	Prêts & autres immob. financières		355 728		117 981	
	TOTAL		355 728		123 685	
TOTAL GENERAL			371 628		1 102 836	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	21 000		14 000	7 000
TOTAL	21 000		14 000	7 000
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	87 440	916		88 355
Inst. techniques matériel et outil. industriels	511 710	35 702	1 899	545 512
Autres immob. corporelles	109 961	4 226		114 187
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	2 360			2 360
Emballages récupérables divers				
TOTAL	711 471	40 843	1 899	750 415
TOTAL GENERAL	732 471	40 843	15 899	757 415

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage					40		-40
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL					40		-40
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL					40		-40
Total général non ventilé					40		-40

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 à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	506 320,66		108 320,00	398 000,66
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens	51 714,25		9 733,24	41 981,01
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	558 034,91		118 053,24	439 981,67

FERCO S.A.S
 Commissaire aux Comptes
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
 01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	117 981		117 981
	Clients douteux ou litigieux	21 868	21 868	
	Autres créances clients	257 657	257 657	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	54 987	54 987	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	2 500	2 500	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	43 982	43 982	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	299 436	299 436	
	Charges constatées d'avance	22 685	22 685	
TOTAUX		821 096	703 114	117 981
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	1 500	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 500	

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	22 685
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	22 685

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	161 581
Autres créances	33 727
Disponibilités	
TOTAL	195 309

FERCO S.A.S
 Commissaire aux Comptes
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
 01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 000,00	45,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	3 000,00	45,00

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	196 466	57 247	139 219	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		741 108	741 108		
Personnel & comptes rattachés		91 258	91 258		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		67 308	67 308		
Etat &	Impôts sur les bénéfices				
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	40 963	40 963		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, tax & assimilés	3 621	3 621		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		38 553	38 553		
Dettes représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		1 179 277	1 040 058	139 219	
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	32 063			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

FERCO S.A.S
 Commissaire aux Comptes
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
 01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**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	550
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 924
Dettes fiscales et sociales	112 761
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	294 235

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.51.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 73 695,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,35 %
Table de mortalité	TABLE INSEE 2024
Départ volontaire à	67 ans
Taux de rotation	1,00 %
Taux croissance salaires	1%

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière.

Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

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

La valeur nette du contrat IFC souscrit auprès de CIC Assurances s'élève à 56 126,18 au 31.12.2024.

Ce contrat a été stoppé pour les versements programmés à effet du 01 juin 2023.

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						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails	139 699					139 699
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	139 699					139 699
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	73 695					73 695
TOTAL	213 394					213 394

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ENGAGEMENTS REÇUS

Garantie SOFITECH de 20% sur Crédit bail Crédit coopératif découpe laser à hauteur de 50 K€.

Garantie ETAT COVID 19 Phase 2 - 90% (CIC)

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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	195 916	
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	195 916	

FERCO S.A.S
 Commissaire aux Comptes
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
 01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Reaffect RENOUX Renoux coût sortie	61 858	
Reaffect WAMBECKE Reaffectation ex exceptionnel	13 493	
QP Subvention QUOTE P SUBV INVEST VIR AU RES		6 971
regul erreur Regul erreur logiciel immo	40	
Amortissements Pour le compte 2150000000		40
TOTAL	75 392	7 012

FERCO S.A.S
 Commissaire aux Comptes
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
 01.47.40.81.50

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Rémunération des commissaires aux comptes:

.Commissaire aux comptes Titulaire:

Honoraires de certification des comptes 2024: 7 880 €.

FERCO S.A.S
Commissaire aux Comptes
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY
01.47.40.81.50