Docusign Envelope ID: A779A369-5CA9-4978-B2C6-4BDBDCA1EE5E

ABICOM

Société par Actions Simplifiée au capital de 93.000 euros
Siège social : 10 Allée Pierre de Fermat – 63170 AUBIERE
381 589 886 RCS CLERMONT-FERRAND

_____

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS

D'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

EN DATE DU 17 JUIN 2025

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024

CINQUIEME DECISION

L'Actionnaire unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion établi par le Président, constate que les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 font apparaître un bénéfice d'un montant de 2.515.465 euros qu'il décide d'affecter comme suit :

- Résultat de l'exercice..... 2.515.465 euros,

- Prélèvement sur le poste « Autres réserves »,
  à hauteur de la somme de ..... 984.535 euros,
  lequel poste sera ainsi ramené de la somme de 6.485.040 euros à la somme de 5.500.505 euros,

Soit un bénéfice distribuable de ..... 3.500.000 euros,

- A affecter à l'Actionnaire unique, à titre de dividendes,
  la somme de..... 3.500.000 euros,
  représentant un dividende d'environ 291,67 euros par action,

Le dividende afférent à l'exercice clos le 31 décembre 2024 sera mis en distribution à compter de ce jour, à raison d'environ 291,67 euros par action.

La totalité du montant des dividendes ci-dessus sera distribué à une personne morale et ne sera donc pas éligible à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2°/ du Code Général des Impôts.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il est précisé qu'il a été distribué les dividendes suivants au titre des trois (3) derniers exercices :

Docusign Envelope ID: A779A369-5CA9-4978-B2C6-4BDBDCA1EE5E

Exercices	Montant par action	Dividendes éligibles à l'Abattement	Dividendes non éligibles à l'Abattement
Exercice clos le 31/03/2022	100 €	-	1.200.000 €
Exercice clos le 31/03/2023	250 €	-	3.000.000 €
Exercice clos le 31/03/2024	-	-	-

Le présent a été signé sous forme électronique conformément à la réglementation européenne et française en vigueur, notamment au règlement (UE) n° 910/2014 du Parlement européen et du Conseil en date du 23 juillet 2014 et des articles 1366 et suivants du Code civil. Le Président décide (i) que la signature électronique qu'il appose aura la même valeur juridique que sa signature manuscrite et (ii) que les moyens techniques utilisés en relation avec cette signature confèrent une date déterminée au présent document.

Pour extrait certifié conforme,

Le Président,
Monsieur Frédéric VACHER,
Es qualités de la société OCI

DocuSigned by:
Frédéric VACHER
552CCF1D2BD049E...

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 17 231 770,02 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 2 515 465,16 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 09 mois, recouvrant la période du 01/04/2024 au 31/12/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2023 au 31/03/2024.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

Règles et méthodes comptables

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

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous :
- Logiciels informatiques : 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : 2 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 47 439 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision correspondant à un litige Prud'Hommes ancien est intégralement reprise pour 33 000 €, car la partie adverse a été définitivement déboutée.
Une provision pour litige Prud'hommes est constituée pour 100 000 € : elle correspond à la demande de la partie adverse dans la mesure où l'affaire n'est encore pas jugée.

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exercice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Changements de méthode

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	129 641		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	160 092	6 028	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	615 268	101 048	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	438 097	35 298	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**1 213 457**	**142 374**	
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	41 194		
TOTAL	**41 194**		
TOTAL GENERAL	**1 384 292**	**142 374**	

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			129 641	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			166 120	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		35 993	680 323	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			473 395	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**35 993**	**1 319 839**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		7 136	34 058	
TOTAL		**7 136**	**34 058**	
TOTAL GENERAL		**43 129**	**1 483 538**	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	19 321	761		20 081
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	129 662	7 203		136 865
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	187 992	93 383	35 993	245 383
Matériel de bureau, informatique, mobilier	298 129	36 040		334 168
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**615 783**	**136 625**	**35 993**	**716 416**
TOTAL GENERAL	**635 104**	**137 386**	**35 993**	**736 498**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	33 000	100 000	33 000	100 000
TOTAL Provisions	**33 000**	**100 000**	**33 000**	**100 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	15 219	5 688		20 908
Sur comptes clients	37 988	1 544		39 533
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**53 208**	**7 232**		**60 440**
TOTAL GENERAL	**86 208**	**107 232**	**33 000**	**160 440**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		107 232	33 000	
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	34 058		34 058
Clients douteux ou litigieux	47 439	47 439	
Autres créances clients	8 220 810	8 220 810	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	11 054	11 054	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	60	60	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	26 392	26 392	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	8 000	8 000	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	10 028	10 028	
Charges constatées d'avance	260 066	260 066	
TOTAL GENERAL	**8 617 907**	**8 583 849**	**34 058**

Montant des prêts accordés dans l'exercice	
Remboursements des prêts dans l'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	2 369	2 369		
- plus d'un an	487 582	144 857	342 725	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 936 672	5 936 672		
Personnel et comptes rattachés	513 821	513 821		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	503 723	503 723		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	36 842	36 842		
- T.V.A	242 713	242 713		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	86 944	86 944		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	9 795	9 795		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	208 504	208 504		
TOTAL GENERAL	**8 028 964**	**7 686 239**	**342 725**	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	124 633
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	513 816
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	18 028
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	64 891
TOTAL	**596 735**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 369
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 897
Dettes fiscales et sociales	759 672
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	9 795
TOTAL	**917 734**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	260 066	208 504
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**260 066**	**208 504**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 21 430 € / Produits = 192 172 €).

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	18 143 704
Ventes de produits finis	
Prestations de services	8 101 727
TOTAL	**26 245 431**

Répartition par marché géographique	Montant
France	22 754 767
Etranger	3 490 664
TOTAL	**26 245 431**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	3 352 467	850 326
Résultat exceptionnel (et participation)	17 767	4 442
Résultat comptable	3 370 234	854 768

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Nantissement du fonds de commerce en garantie de l'emprunt de 500 000 € souscrit auprès de la BANQUE POSTALE > Engagement = montant des capitaux restant dus à la clôture	438 162
TOTAL	**438 162**

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	66
Agents de maîtrise et techniciens	5
Employés	55
Ouvriers	1
TOTAL	**127**

L'effectif moyen était de 106 salariés pour l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 218 000 €, couvert à hauteur de 16 000 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Bureau et numérique / Commerce et services
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié atteint l'âge de 67 ans
- Evolution des salaires : 2% par an
- Taux d'actualisation : 3.35 %
- Base retenue : salaire + charges sociales au taux de 45%

Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

Depuis cet exercice, ABICOM a intégré un nouveau Groupe.
La société consolidante est OCI SAS (siren 838 798 163), dont le siège est 5 rue d'Alsace, 38 000 GRENOBLE.
Elle est consolidée selon la méthode de l'intégration globale.

Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)			Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	15 137 651	3 006 054	18 143 704	21 394 726	-3 251 022	-15,20
Production vendue biens						
Production vendue services	7 617 116	484 610	8 101 727	9 764 833	-1 663 106	-17,03
Chiffres d'affaires Nets	**22 754 767**	**3 490 664**	**26 245 431**	**31 159 558**	**-4 914 127**	**-15,77**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			305 767	363 487	- 57 720	-15,88
Autres produits			3 112	19 603	- 16 491	-84,12
Total des produits d'exploitation (I)			**26 554 310**	**31 542 648**	**-4 988 338**	**-15,81**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			16 066 661	17 534 002	-1 467 341	-8,37
Variation de stock (marchandises)			-649 007	383 775	-1 032 782	-269,11
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 381 460	2 660 871	- 279 411	-10,50
Impôts, taxes et versements assimilés			194 240	217 606	- 23 366	-10,74
Salaires et traitements			3 572 460	4 504 182	- 931 722	-20,69
Charges sociales			1 478 042	1 817 456	- 339 414	-18,68
Dotations aux amortissements sur immobilisations			137 386	151 234	- 13 848	-9,16
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			7 232	12 550	- 5 318	-42,37
Dotations aux provisions pour risques et charges			100 000		100 000	N/S
Autres charges			4 911	2 681	2 230	83,18
Total des charges d'exploitation (II)			**23 293 386**	**27 284 356**	**-3 990 970**	**-14,63**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**3 260 923**	**4 258 292**	**- 997 369**	**-23,42**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			103 956	12 634	91 322	722,83
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**103 956**	**12 634**	**91 322**	**722,83**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			12 413	2 003	10 410	519,72
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**12 413**	**2 003**	**10 410**	**519,72**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**91 543**	**10 632**	**80 911**	**761,01**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**3 352 467**	**4 268 923**	**- 916 456**	**-21,47**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 767	10 417	7 350	70,56
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**17 767**	**10 417**	**7 350**	**70,56**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		7 774	- 7 774	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		28	- 28	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)		**7 802**	**- 7 802**	**-100**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**17 767**	**2 615**	**15 152**	**579,43**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	854 768	1 085 167	- 230 399	-21,23
Total des Produits (I+III+V+VII)	**26 676 032**	**31 565 699**	**-4 889 667**	**-15,49**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**24 160 567**	**28 379 328**	**-4 218 761**	**-14,87**
RESULTAT NET	**2 515 465**	**3 186 372**	**- 670 907**	**-21,06**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Docusign Envelope ID: A779A369-5CA9-4978-B2C6-4BDBDCA1EE5E

ABICOM

Société par Actions Simplifiée au capital de 93.000 euros
Siège social : 10 Allée Pierre de Fermat – 63170 AUBIERE
381 589 886 RCS CLERMONT-FERRAND

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

APPROUVÉS PAR L'ASSEMBLEE GENERALE

ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 17 JUIN 2025

Le présent a été signé sous forme électronique conformément à la réglementation européenne et française en vigueur, notamment au règlement (UE) n° 910/2014 du Parlement européen et du Conseil en date du 23 juillet 2014 et des articles 1366 et suivants du Code civil. Le Président décide (i) que la signature électronique qu'il appose aura la même valeur juridique que sa signature manuscrite et (ii) que les moyens techniques utilisés en relation avec cette signature confèrent une date déterminée au présent document.

Pour copie certifiée conforme,

Le Président,
Monsieur Frédéric VACHER,
Es qualités de la société OCI

DocuSigned by:
Frédéric VACHER
552CCF1D2BD049E...

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)			Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	22 907	20 081	2 825	3 586	- 761
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	166 120	136 865	29 255	30 430	- 1 175
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 153 718	579 551	574 167	567 244	6 923
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	34 058		34 058	41 194	- 7 136
TOTAL (I)	**1 483 538**	**736 498**	**747 040**	**749 188**	**- 2 148**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	1 166 288	20 908	1 145 381	502 062	643 319
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	8 268 249	39 533	8 228 716	5 040 977	3 187 739
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	11 054		11 054	9 033	2 021
. Organismes sociaux	60		60	21 534	- 21 474
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	26 392		26 392	25 466	926
. Autres	18 028		18 028	44 251	- 26 223
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	6 774 553		6 774 553	4 331 665	2 442 888
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	260 066		260 066	326 857	- 66 791
TOTAL (II)	**16 545 170**	**60 440**	**16 484 730**	**10 322 324**	**6 162 406**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**18 028 708**	**796 938**	**17 231 770**	**11 071 511**	**6 160 259**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	6 485 040	3 298 669	3 186 371
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	2 515 465	3 186 372	- 670 907
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**9 102 806**	**6 587 340**	**2 515 466**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	100 000	33 000	67 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**100 000**	**33 000**	**67 000**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	487 582	112 214	375 368
. Découverts, concours bancaires	2 369	3 679	- 1 310
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 936 672	2 670 784	3 265 888
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	513 821	532 769	- 18 948
. Organismes sociaux	503 723	484 025	19 698
. Etat, impôts sur les bénéfices	36 842	599	36 243
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	242 713	276 372	- 33 659
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	86 944	76 667	10 277
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	9 795	6 545	3 250
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	208 504	287 515	- 79 011
TOTAL (IV)	**8 028 964**	**4 451 171**	**3 577 793**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**17 231 770**	**11 071 511**	**6 160 259**

VISAS Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2024

56, boulevard Gustave Flaubert - BP 355 - 63010 Clermont-Ferrand Cedex 1
Tél. 04 73 42 48 00 - Fax 04 73 42 49 00 - visas4@gestion4.fr - www.gestion4.fr
Visas 4 Commissariat - Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie régionale de Riom - SARL au capital de 96 420 euros - RCS Clermont-Ferrand B 339 418 535

GROUPE Gestion4

VISAS Commissariat

ABICOM

10 allée Pierre de Fermat
63170 AUBIERE

SAS au capital de 93 000 euros

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

A l'assemblée générale de la société ABICOM,

1. 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 ABICOM 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 de 9 mois.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits et charges constatés d'avance.

Nous sommes retournés aux factures pour valider :
- Les périodes couvertes par les facturations,
- Le calcul de la charge constatée d'avance ou du produit constaté d'avance.

Nos travaux n'ont pas mis en évidence d'anomalie significative.

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.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du Code de commerce, prise en application de l'article L.441-6 dudit Code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations

nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidente.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fait à Clermont-Ferrand, le 26 mai 2025

SARL VISAS 4 COMMISSARIAT

Jean-Edern MAZERON

Certified by yousign

Jean-Edern MAZERON
Commissaire aux comptes
Gérant - Associé

ANNEXE – 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.

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)			Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	22 907	20 081	2 825	3 586	- 761
Fonds commercial	106 735		106 735	106 735	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	166 120	136 865	29 255	30 430	- 1 175
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 153 718	579 551	574 167	567 244	6 923
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	34 058		34 058	41 194	- 7 136
TOTAL (I)	**1 483 538**	**736 498**	**747 040**	**749 188**	**- 2 148**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	1 166 288	20 908	1 145 381	502 062	643 319
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	8 268 249	39 533	8 228 716	5 040 977	3 187 739
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	11 054		11 054	9 033	2 021
. Organismes sociaux	60		60	21 534	- 21 474
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	26 392		26 392	25 466	926
. Autres	18 028		18 028	44 251	- 26 223
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	20 480		20 480	20 480	
Disponibilités	6 774 553		6 774 553	4 331 665	2 442 888
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	260 066		260 066	326 857	- 66 791
TOTAL (II)	**16 545 170**	**60 440**	**16 484 730**	**10 322 324**	**6 162 406**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**18 028 708**	**796 938**	**17 231 770**	**11 071 511**	**6 160 259**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 93 000)	93 000	93 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	9 300	9 300	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	6 485 040	3 298 669	3 186 371
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	2 515 465	3 186 372	- 670 907
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**9 102 806**	**6 587 340**	**2 515 466**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	100 000	33 000	67 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	**100 000**	**33 000**	**67 000**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	487 582	112 214	375 368
. Découverts, concours bancaires	2 369	3 679	- 1 310
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 936 672	2 670 784	3 265 888
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	513 821	532 769	- 18 948
. Organismes sociaux	503 723	484 025	19 698
. Etat, impôts sur les bénéfices	36 842	599	36 243
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	242 713	276 372	- 33 659
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	86 944	76 667	10 277
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	9 795	6 545	3 250
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	208 504	287 515	- 79 011
TOTAL (IV)	**8 028 964**	**4 451 171**	**3 577 793**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**17 231 770**	**11 071 511**	**6 160 259**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)			Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	15 137 651	3 006 054	18 143 704	21 394 726	-3 251 022	-15,20
Production vendue biens						
Production vendue services	7 617 116	484 610	8 101 727	9 764 833	-1 663 106	-17,03
Chiffres d'affaires Nets	**22 754 767**	**3 490 664**	**26 245 431**	**31 159 558**	**-4 914 127**	**-15,77**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			305 767	363 487	- 57 720	-15,88
Autres produits			3 112	19 603	- 16 491	-84,12
Total des produits d'exploitation (I)			**26 554 310**	**31 542 648**	**-4 988 338**	**-15,81**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			16 066 661	17 534 002	-1 467 341	-8,37
Variation de stock (marchandises)			-649 007	383 775	-1 032 782	-269,11
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 381 460	2 660 871	- 279 411	-10,50
Impôts, taxes et versements assimilés			194 240	217 606	- 23 366	-10,74
Salaires et traitements			3 572 460	4 504 182	- 931 722	-20,69
Charges sociales			1 478 042	1 817 456	- 339 414	-18,68
Dotations aux amortissements sur immobilisations			137 386	151 234	- 13 848	-9,16
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			7 232	12 550	- 5 318	-42,37
Dotations aux provisions pour risques et charges			100 000		100 000	N/S
Autres charges			4 911	2 681	2 230	83,18
Total des charges d'exploitation (II)			**23 293 386**	**27 284 356**	**-3 990 970**	**-14,63**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**3 260 923**	**4 258 292**	**- 997 369**	**-23,42**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			103 956	12 634	91 322	722,83
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**103 956**	**12 634**	**91 322**	**722,83**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			12 413	2 003	10 410	519,72
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**12 413**	**2 003**	**10 410**	**519,72**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**91 543**	**10 632**	**80 911**	**761,01**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**3 352 467**	**4 268 923**	**- 916 456**	**-21,47**

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	du 01/04/2024 au 31/12/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/03/2024 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 767	10 417	7 350	70,56
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	**17 767**	**10 417**	**7 350**	**70,56**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		7 774	- 7 774	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		28	- 28	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)		**7 802**	**- 7 802**	**-100**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**17 767**	**2 615**	**15 152**	**579,43**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	854 768	1 085 167	- 230 399	-21,23
Total des Produits (I+III+V+VII)	**26 676 032**	**31 565 699**	**-4 889 667**	**-15,49**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**24 160 567**	**28 379 328**	**-4 218 761**	**-14,87**
RESULTAT NET	**2 515 465**	**3 186 372**	**- 670 907**	**-21,06**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Annexe Légale

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Annexe Légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 17 231 770,02 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 2 515 465,16 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 09 mois, recouvrant la période du 01/04/2024 au 31/12/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/04/2023 au 31/03/2024.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont comptabilisées en fonction des règles concernant les actifs, à savoir :
- Règlement n°2002-10 et 2003-7 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
- Règlement n°2004-6 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire, sur les durées mentionnées ci-dessous :
- Logiciels informatiques : 1 à 3 ans
- Agencements, aménagements, installations : 2 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

STOCKS

Les stocks sont valorisés au dernier prix d'achat.

Méthode de dépréciation des stocks :
- Matériels et logiciels acquis en N : 0%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 1 an : 50%
- Matériels avec ancienneté supérieure à 2 an : 100%
- Logiciels avec ancienneté supérieure à 1 an : 100%

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances clients douteuses, soit 47 439 €, sont totalement à échéance supérieure à 1 an. Elles sont dépréciées à hauteur de 100% de leur montant HT.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision correspondant à un litige Prud'Hommes ancien est intégralement reprise pour 33 000 €, car la partie adverse a été définitivement déboutée.
Une provision pour litige Prud'hommes est constituée pour 100 000 € : elle correspond à la demande de la partie adverse dans la mesure où l'affaire n'est encore pas jugée.

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

FONDS COMMERCIAL

Le fonds de commerce identifié a une durée d'utilisation non limitée, en conséquence aucun amortissement n'est pratiqué sur le fonds de commerce.

Tests de dépréciation des actifs immobilisés (Fonds de commerce)
Des tests de dépréciation des fonds de commerce sont mis en oeuvre à chaque clôture afin de vérifier que leurs valeurs nettes comptables n'excèdent pas leurs valeurs recouvrables, celles-ci étant définies comme les plus élevées entre la valeur de marché (diminuée du coût de cession) et la valeur d'utilité.
L'estimation de la valeur d'utilité est définie comme la somme des flux de trésorerie prévisionnels actualisés fondés sur un plan d'affaires à 5 ans à laquelle se rattachent les immobilisations testées, et de la valeur terminale déterminée par projection à l'infini d'un flux futur de trésorerie normatif.

Quand la valeur de marché ou la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable des actifs ou groupe d'actifs, une dépréciation est comptabilisée. A la clôture de l'exercice, aucune dépréciation n'est comptabilisée.

Changements de méthode

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

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

Etat des immobilisations

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	129 641		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	160 092	6 028	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	615 268	101 048	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	438 097	35 298	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**1 213 457**	**142 374**	
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	41 194		
TOTAL	**41 194**		
TOTAL GENERAL	**1 384 292**	**142 374**	

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			129 641	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			166 120	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		35 993	680 323	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			473 395	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**35 993**	**1 319 839**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		7 136	34 058	
TOTAL		**7 136**	**34 058**	
TOTAL GENERAL		**43 129**	**1 483 538**	

Etat des amortissements

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	19 321	761		20 081
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	129 662	7 203		136 865
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	187 992	93 383	35 993	245 383
Matériel de bureau, informatique, mobilier	298 129	36 040		334 168
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**615 783**	**136 625**	**35 993**	**716 416**
TOTAL GENERAL	**635 104**	**137 386**	**35 993**	**736 498**

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	33 000	100 000	33 000	100 000
TOTAL Provisions	**33 000**	**100 000**	**33 000**	**100 000**
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	15 219	5 688		20 908
Sur comptes clients	37 988	1 544		39 533
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	**53 208**	**7 232**		**60 440**
TOTAL GENERAL	**86 208**	**107 232**	**33 000**	**160 440**
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		107 232	33 000	
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	34 058		34 058
Clients douteux ou litigieux	47 439	47 439	
Autres créances clients	8 220 810	8 220 810	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	11 054	11 054	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	60	60	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	26 392	26 392	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	8 000	8 000	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	10 028	10 028	
Charges constatées d'avance	260 066	260 066	
TOTAL GENERAL	**8 617 907**	**8 583 849**	**34 058**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	2 369	2 369		
- plus d'un an	487 582	144 857	342 725	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 936 672	5 936 672		
Personnel et comptes rattachés	513 821	513 821		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	503 723	503 723		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	36 842	36 842		
- T.V.A	242 713	242 713		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	86 944	86 944		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	9 795	9 795		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	208 504	208 504		
TOTAL GENERAL	**8 028 964**	**7 686 239**	**342 725**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	124 633			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Fonds ABICOM	45 735			45 735
Fonds NGE	1 000			1 000
Fonds MHC	60 000			60 000

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	513 816
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	18 028
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	64 891
TOTAL	**596 735**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 369
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 897
Dettes fiscales et sociales	759 672
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	9 795
TOTAL	**917 734**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	260 066	208 504
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**260 066**	**208 504**

Les produits et charges constatés d'avance incluent notamment la quote-part des contrats de maintenance relatifs à des périodes postérieures à la clôture de l'exercice (Charges = 21 430 € / Produits = 192 172 €).

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
☎ 04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	12 000	7,75
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	12 000	7,75

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	18 143 704
Ventes de produits finis	
Prestations de services	8 101 727
TOTAL	**26 245 431**

Répartition par marché géographique	Montant
France	22 754 767
Etranger	3 490 664
TOTAL	**26 245 431**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	3 352 467	850 326
Résultat exceptionnel (et participation)	17 767	4 442
Résultat comptable	3 370 234	854 768

sarl VISAS 4 COMMISSARIAT
Société de Commissaires aux Comptes
56, Boulevard Gustave Flaubert
63010 CLERMONT FD CEDEX 1
04.73.42.48.00 - Fax 04.73.42.49.00

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Nantissement du fonds de commerce en garantie de l'emprunt de 500 000 € souscrit auprès de la BANQUE POSTALE > Engagement = montant des capitaux restant dus à la clôture	438 162
TOTAL	**438 162**

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	66
Agents de maîtrise et techniciens	5
Employés	55
Ouvriers	1
TOTAL	**127**

L'effectif moyen était de 106 salariés pour l'exercice précédent.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le montant de l'engagement en matière d'indemnités de Fin de Carrière (I.F.C.) s'élève 218 000 €, couvert à hauteur de 16 000 € par un contrat d'assurance souscrit auprès d'AVIVA.

Cet engagement a été déterminé de la manière suivante :

- Convention collective : Bureau et numérique / Commerce et services
- Méthode de calcul : prospective
- Option de départ : départ volontaire lorsque le salarié atteint l'âge de 67 ans
- Evolution des salaires : 2% par an
- Taux d'actualisation : 3.35 %
- Base retenue : salaire + charges sociales au taux de 45%

Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société

Depuis cet exercice, ABICOM a intégré un nouveau Groupe.
La société consolidante est OCI SAS (siren 838 798 163), dont le siège est 5 rue d'Alsace, 38 000 GRENOBLE.
Elle est consolidée selon la méthode de l'intégration globale.