RCS : COMPIEGNE
Code greffe : 6002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2018 B 00636
Numéro SIREN : 510 215 668
Nom ou dénomination : ABCD NUTRITION GROUPE

Ce dépôt a été enregistré le 27/10/2023 sous le numéro de dépôt 8056

TRIBUNAL DE COMMERCE DE COMPIÈGNE (OISE)

SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Activités des sociétés holding

DÉPOSÉ LE
27 OCT. 2023
Tribunal de Commerce de Compiègne
N°
Le Greffier

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

Comptes annuels
au 30/09/2022

Certifié conforme

SAS SEROC
Rue Mathias Sandorf - Immeuble ATHENA
BP 10029 BOVES - 80333 LONGUEAU
Tél : 03 22 82 09 50 - Fax : 03 22 82 09 51
Courriel : contact@seroc.com

Sommaire

Attestation d'Expert Comptable 3

Comptes annuels 4

Bilan 5

Compte de résultat 7

Détail du bilan 8

Détail du compte de résultat 12

Soldes intermédiaires de gestion 15

Annexes 16

Règles et méthodes comptables 17

Faits caractéristiques 19

Notes sur le bilan 20

Notes sur le compte de résultat 30

Autres informations 32

Liasse fiscale 33

2065 – Impôt sur les sociétés 34

2065 Bis – Impôt sur les sociétés, annexe à la déclaration N°2065 35

2050 – Bilan Actif 36

2051 – Bilan Passif avant répartition 37

2052 – Compte de résultat de l'exercice en liste 38

2053 – Compte de résultat de l'exercice (suite) 39

2054 – Immobilisations 40

2054 Bis – Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables 41

2055 – Amortissements 42

2056 – Provisions inscrites au bilan 43

2057 – Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	44
2058A – Détermination du résultat fiscal	45
2058B – Déficits, indemnités pour congés à payer et provisions non déductibles	48
2058C – Tableau d'affectation du résultat et renseignements divers	49
2059A – Détermination des plus ou moins values	50
2059B – Affectation des plus values à court terme et des plus values de fusion o...	51
2059C – Suivi des moins–values à long terme	52
2059D – Affectation des plus values à long terme	53
2059E – Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l'exercice	54
2059F – Composition du capital social	55
2059G – Filiales et participations	56

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à nos accords nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE relatifs à l'exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euro
Total bilan	11 764 220
Chiffre d'affaires	899 942
Résultat net comptable (Perte)	**-558 847**

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

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

Fait à BOVES
Le 14/03/2023

Jimmy BERNARD
Expert Comptable

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	20 992	20 992		3 149
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	176 167	125 140	51 026	96 118
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1 917	1 801	117	500
Autres immobilisations corporelles	185 603	161 974	23 629	24 900
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	6 136 524	468 380	5 668 145	5 669 502
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 500		1 500	1 245
Autres immobilisations financières	4 245		4 245	45
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 526 948	778 286	5 748 662	5 795 459
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	256 591		256 591	618 658
Fournisseurs débiteurs	2 915		2 915	
Personnel				16 478
Etat, Impôts sur les bénéfices	266 664		266 664	175 119
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	18 938		18 938	73 422
Autres créances	5 022 622		5 022 622	3 778 868
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				154 650
Disponibilités	368 880		368 880	1 642 961
Charges constatées d'avance	78 949		78 949	72 088
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 015 558		6 015 558	6 532 243
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				4 395
COMPTES DE REGULARISATION				4 395
TOTAL ACTIF	**12 542 506**	**778 286**	**11 764 220**	**12 332 097**

Bilan

	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
PASSIF		
Capital social ou individuel	2 025 273	2 025 273
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 179 128	5 179 128
Ecarts de réévaluation	4 190 442	4 190 442
Réserve légale	2 399	2 399
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-2 122 497	-2 654 362
Résultat de l'exercice	-558 847	531 865
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 715 899	9 274 746
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		22 122
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		22 122
Emprunts obligataires convertibles	15 626	173 835
Autres emprunts obligataires		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	3 566	3 435
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 566	3 435
Emprunts et dettes financières diverses	80 535	80 535
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	2 658 936	1 903 478
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 009	322 840
Personnel	34 581	18 817
Organismes sociaux	43 366	26 782
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	38 650	42 150
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	2 896	1 767
Dettes fiscales et sociales	119 493	89 515
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 018	
Autres dettes	24 513	461 080
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 047 696	3 034 718
Ecarts de conversion – Passif	625	512
TOTAL PASSIF	**11 764 220**	**12 332 097**

Compte de résultat

	du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%
PRODUITS				
Ventes de marchandises				
Production vendue	899 942	100,00	763 819	100,00
Production stockée				
Subventions d'exploitation			117	0,02
Autres produits	4 229	0,47	84 937	11,12
Total	904 170	100,47	848 873	111,14
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Achats de marchandises				
Variation de stock (m/ses)				
Achats de m.p & aut.approv.				
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes	879 208	97,70	1 058 385	138,56
Total	879 208	97,70	1 058 385	138,56
MARGE SUR M/SES & MAT	24 963	2,77	-209 512	-27,43
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.	7 166	0,80	13 234	1,73
Salaires et Traitements	319 553	35,51	355 048	46,48
Charges sociales	152 528	16,95	144 230	18,88
Amortissements et provisions	58 810	6,53	290 584	38,04
Autres charges	3 044	0,34	2 859	0,37
Total	541 101	60,13	805 955	105,52
RESULTAT D'EXPLOITATION	-516 139	-57,35	-1 015 467	-132,95
Produits financiers	112 806	12,53	2 789 147	365,16
Charges financières	142 763	15,86	1 341 330	175,61
Résultat financier	-29 957	-3,33	1 447 816	189,55
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	-546 096	-60,68	432 349	56,60
Produits exceptionnels	17 727	1,97	135 739	17,77
Charges exceptionnelles	31 597	3,51	141 929	18,58
Résultat exceptionnel	-13 870	-1,54	-6 190	-0,81
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-1 119	-0,12	-105 705	-13,84
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-558 847**	**-62,10**	**531 865**	**69,63**

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
20100000 – Frais d'établissement	20 992,40		20 992,40	20 992,40
28010000 – Amort. Frais Etablissement		20 992,40	-20 992,40	-17 843,54
Frais d'établissement	20 992,40	20 992,40		3 148,86
20510000 – Logiciels à vocation pédagogique	175 326,59		175 326,59	175 326,59
20511000 – Conception Logo	840,00		840,00	840,00
28050000 – Amort. Concessions et droits		124 300,15	-124 300,15	-79 208,41
28051100 – Amort. Conception Logo		840,00	-840,00	-840,00
Concessions, brevets et droits assimilés	176 166,59	125 140,15	51 026,44	96 118,18
Immobilisations corporelles				
21540000 – Matériel industriel	1 917,15		1 917,15	1 917,15
28154000 – Amot. Mat Industriel		1 800,58	-1 800,58	-1 417,15
Installations techniques, matériel et outillage	1 917,15	1 800,58	116,57	500,00
21810000 – Installations générales	5 139,22		5 139,22	5 139,22
21830000 – Matériel de bureau & informatique	159 681,96		159 681,96	150 766,92
21831000 – Matériel de bureau TTC	1 447,20		1 447,20	1 447,20
21840000 – Mobilier	19 334,26		19 334,26	19 334,26
28181000 – Amort. Installation Générales		3 749,27	-3 749,27	-3 250,35
28183000 – Amort. Matériel de bureau & info.		144 723,79	-144 723,79	-137 778,83
28183100 – Amort. Mat.bureau TTC		1 447,20	-1 447,20	-1 447,20
28184000 – Amort. Mobilier		12 053,41	-12 053,41	-9 311,67
Autres immobilisations corporelles	185 602,64	161 973,67	23 628,97	24 899,55
Immobilisations financières				
26100020 – Parts GGF	1 185 000,00		1 185 000,00	1 185 000,00
26100040 – Parts ETS MOULIN	1 325 000,00		1 325 000,00	1 325 000,00
26100050 – Parts ABCD NUTRITION	455 000,00		455 000,00	455 000,00
26100060 – Parts C'VIATIS	20 000,00		20 000,00	20 000,00
26100070 – Parts SCI ABCD IMMO	3 132 523,33		3 132 523,33	3 132 523,33
26100080 – Parts LUNIBIO	19 000,00		19 000,00	19 000,00
26100090 – Parts NUTRIO	1,00		1,00	
26107000 – ACTIONS NUTRIO				1,00
29610050 – Dépréciation ABCD NUTRITION		455 000,00	-455 000,00	-455 000,00
29610060 – Dépréciation C'VIATIS		13 379,53	-13 379,53	-12 022,08
Participations et créances rattachées	6 136 524,33	468 379,53	5 668 144,80	5 669 502,25
27430001 – Prêt Perso CABRIT				245,43
27431000 – Avance sur Notes de Frais	1 500,00		1 500,00	1 000,00
Prêts	1 500,00		1 500,00	1 245,43
27500000 – Dépôts et cautionnements versés	4 245,00		4 245,00	45,00
Autres immobilisations financières	4 245,00		4 245,00	45,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 526 948,11	778 286,33	5 748 661,78	5 795 459,27
Stocks				
Créances				
41100000 – Clients	860,40		860,40	860,40
41110000 – Clients INTERCO				154 120,41
41811000 – Clients – FAE INTERCO	255 730,42		255 730,42	463 677,02
Clients et comptes rattachés	256 590,82		256 590,82	618 657,83
40981000 – Fournisseurs – AAR INTERCO	2 914,70		2 914,70	
Fournisseurs débiteurs	2 914,70		2 914,70	
43870000 – Organismes – Prod. à recevoir				16 477,50
Personnel				16 477,50

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
44400000 – Etat – Impôts sur les bénéfices	266 664,00		266 664,00	175 119,00
Etat, Impôts sur les bénéfices	266 664,00		266 664,00	175 119,00
44566002 – TVA déd. Achats B/S 20.00%	8 794,44		8 794,44	17 647,52
44583000 – Remboursement Tva demandé	3 282,00		3 282,00	14 174,00
44586000 – TVA sur factures non parvenues	6 861,65		6 861,65	34 903,70
44586100 – TVA factures non parvenues INTERCO				6 696,61
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	18 938,09		18 938,09	73 421,83
44860000 – Etat – Autres charges à payer				3 391,25
45100040 – Intégration Fiscale MOULIN	458 171,00		458 171,00	465 503,00
45100050 – Intégration fiscale ABCD NUTRITION	367 971,00		367 971,00	367 971,00
45110001 – Groupe – Compte Courant CP CEE				25 258,50
45110003 – Groupe – Compte Courant CP CIC	4 132 219,93		4 132 219,93	2 770 562,71
45510070 – C/C ABCD IMMO				52 371,36
45510090 – C/C FGF	24 342,78		24 342,78	38 611,94
45580000 – Intérêts Courus C/C	39 917,53		39 917,53	50 838,54
46700000 – Autres comptes débiteurs/créditeurs				4 359,32
Autres créances	5 022 622,24		5 022 622,24	3 778 867,62
Divers				
50810002 – DAT CEE OC 2				152 000,00
50880000 – Intérêts courus à recevoir				2 650,21
Valeurs mobilières de placement				154 650,21
51210000 – Caisse d'épargne	115 805,93		115 805,93	217 571,79
51211000 – Caisse d'épargne–augment.capital				594 998,25
51220000 – Crédit du Nord	88 322,17		88 322,17	180 833,81
51230000 – CIC	47 342,13		47 342,13	220 098,91
51234000 – CIC USD	821,98		821,98	172,66
51240000 – Crédit Lyonnais	87 290,74		87 290,74	230 722,49
51250000 – Société Générale	29 296,62		29 296,62	198 563,16
Disponibilités	368 879,57		368 879,57	1 642 961,07
48600000 – Charges constatées d'avance	78 948,81		78 948,81	72 087,65
Charges constatées d'avance	78 948,81		78 948,81	72 087,65
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 015 558,23		6 015 558,23	6 532 242,71
47600000 – Différence de conversion – Actif				4 395,02
Ecarts de conversion – Actif				4 395,02
COMPTES DE REGULARISATION				4 395,02
TOTAL ACTIF	**12 542 506,34**	**778 286,33**	**11 764 220,01**	**12 332 097,00**

Détail du bilan

	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
PASSIF		
10130000 – Capital souscrit appelé, versé	2 025 273,00	2 025 273,00
Capital social ou individuel	2 025 273,00	2 025 273,00
10410000 – Primes d'émission	1 281 130,67	1 281 130,67
10440000 – Primes de conversion d'obligations	3 897 997,63	3 897 997,63
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 179 128,30	5 179 128,30
10520000 – Ecart de réevaluation libre	4 190 442,05	4 190 442,05
Ecarts de réévaluation	4 190 442,05	4 190 442,05
10610000 – Réserve légale	2 399,49	2 399,49
Réserve légale	2 399,49	2 399,49
11900000 – Report à nouveau (débiteur)	-2 122 497,13	-2 654 362,05
Report à nouveau	-2 122 497,13	-2 654 362,05
Résultat de l'exercice	-558 847,04	531 864,92
TOTAL CAPITAUX PROPRES	8 715 898,67	9 274 745,71
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
15110000 – Provisions pour litiges		17 726,65
15150000 – Provisions pour pertes de change		4 395,02
Provisions pour risques		22 121,67
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		22 121,67
16881000 – Intérêts courus des emprunts obl.	15 626,09	173 834,58
Emprunts obligataires convertibles	15 626,09	173 834,58
51810000 – Intérêts courus à payer	1 537,30	2 839,55
58100000 – Carte Bleue	2 028,99	595,69
Découverts et concours bancaires	3 566,29	3 435,24
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 566,29	3 435,24
16820000 – Avance Remboursable Ass Prospection	80 535,00	80 535,00
Emprunts et dettes financières diverses	80 535,00	80 535,00
45100020 – Intégration Fiscale GGF	233 197,00	150 103,00
45110001 – Groupe – Compte Courant CP CEE	876 744,90	
45110002 – Groupe – Compte Courant CP CDN	840 672,49	843 680,53
45110004 – Groupe – Compte Courant CP LCL	135 515,86	401 159,84
45110005 – Groupe – Compte Courant CP SG	538 618,74	469 429,11
45110006 – Groupe – Compte Courant CP CIC USD	28 622,67	29 541,55
45510060 – C/C C–VIATIS	5 564,00	9 564,00
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	2 658 935,66	1 903 478,03
40100000 – Fournisseurs	94 407,33	67 967,65
40810000 – Fournisseurs – Fact non parvenues	42 253,24	209 495,17
40811000 – Fournisseurs – FNP INTERCO	6 348,38	45 377,23
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 008,95	322 840,05
42100000 – Personnel – rémunérations dues	14 676,04	
42810000 – Personnel – Notes de Frais	1 570,38	166,59
42820000 – Dettes prov. congés payés	18 334,52	18 650,08
Personnel	34 580,94	18 816,67
43110000 – Urssaf Picardie	14 768,48	11 537,31
43730000 – Retraite ARRCO – AG2R	4 241,20	3 659,20
43732000 – Prévoyance NC AG2R		108,04
43733000 – Prévoyance Cadre QUATREM	2 560,63	1 972,99
43780000 – Mutuelle AG2R	1 624,74	1 440,72
43820000 – Charges sur congés à payer	7 570,73	7 493,00
43860000 – Organismes – Autres charges à payer	12 600,10	570,34
Organismes sociaux	43 365,88	26 781,60
44571002 – TVA Collectée 20.00%		15 298,04
44586100 – TVA factures non parvenues INTERCO	113,54	

Détail du bilan

	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
44587100 – TVA factures à établir INTERCO	38 536,37	26 852,12
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	38 649,91	42 150,16
44210000 – Prélèvements à la Source	1 823,48	1 766,62
44860000 – Etat – Autres charges à payer	1 072,50	
Autres dettes fiscales et sociales	2 895,98	1 766,62
Dettes fiscales et sociales	119 492,71	89 515,05
40400000 – Fournisseurs d'immobilisations	2 018,25	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 018,25	
41981000 – Clients – AAE INTERCO	24 512,27	461 079,77
46700000 – Autres comptes débiteurs/créditeurs	1,00	
Autres dettes	24 513,27	461 079,77
TOTAL DETTES	3 047 696,22	3 034 717,72
47700000 – Différence de conversion – Passif	625,12	511,90
Ecarts de conversion – Passif	625,12	511,90
TOTAL PASSIF	**11 764 220,01**	**12 332 097,00**

Détail du compte de résultat

	du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS						
70810002 – Refacturation divers 20%	52 993	5,89	167	0,02	52 826	NS
70810022 – GR – Refact divers 20% GGF	177 789	19,76	156 263	20,46	21 526	13,78
70810042 – GR – Refact divers 20% MOULIN	108 276	12,03	120 191	15,74	-11 916	-9,91
70810052 – GR – Refact divers 20% ABCD	85 650	9,52	118 529	15,52	-32 879	-27,74
70810090 – GR – Refact divers 0% FGF			-137 526	-18,01	137 526	-100,00
70811102 – LU – Refact divers 20% LUNIBIO	1 654	0,18	1 918	0,25	-264	-13,78
70840022 – GR – Prestations Personnel GGF	147 365	16,37	198 457	25,98	-51 092	-25,74
70840042 – GR – Prestations Personnel MOULIN	149 109	16,57	126 697	16,59	22 413	17,69
70840052 – GR – Prestations Personnel ABCD	169 906	18,88	170 124	22,27	-217	-0,13
70841102 – LU – Refact Prest.pers.LUNIBIO 20 %	7 200	0,80	9 000	1,18	-1 800	-20,00
Production vendue	899 942	100,00	763 819	100,00	136 123	17,82
74001000 – Subvention Salairés/Embauches			117	0,02	-117	-100,00
Subventions d'exploitation			117	0,02	-117	-100,00
72100000 – Prod Immobilisée – Incorporelles			68 965	9,03	-68 965	-100,00
75800000 – Produits divers de gestion courante	6		56	0,01	-50	-89,46
79100000 – Transferts de charges exploitation			1 000	0,13	-1 000	-100,00
79164100 – Transferts de charges salariales	1 278	0,14	5 390	0,71	-4 112	-76,28
79164200 – Transferts de charges Rbt Formation	2 684	0,30			2 684	
79164300 – Transferts de charges IJSS reçues	261	0,03	9 526	1,25	-9 265	-97,26
Autres produits	4 229	0,47	84 937	11,12	-80 709	-95,02
Total	904 170	100,47	848 873	111,14	55 298	6,51
CONSOMMATION M/SES & MAT						
60613000 – Carburant	519	0,06	77	0,01	443	577,73
60613050 – GR – Refact Carburant ABCD	4 407	0,49	4 691	0,61	-284	-6,05
60630000 – Fournitures et petit équipement	6 513	0,72	12 305	1,61	-5 792	-47,07
60632000 – Fournitures d'entretien & hygiène	1 875	0,21			1 875	
60640000 – Fournitures Administratives	8 161	0,91	11 359	1,49	-3 198	-28,15
61350000 – Location Matériel	2 748	0,31	2 061	0,27	687	33,33
61351000 – Location Mat. Infomatique	1 501	0,17			1 501	
61351200 – Location Photocopieur	12 600	1,40	15 750	2,06	-3 150	-20,00
61351400 – Location Serveur BNP	41 537	4,62	68 396	8,95	-26 859	-39,27
61353000 – Location Véhicule	63	0,01	30		33	111,20
61353050 – GR – Refact Loc Véhicule ABCD	7 449	0,83	16 894	2,21	-9 445	-55,91
61500000 – Entretien et réparation	163	0,02	131	0,02	32	24,48
61550000 – Entretien véhicule	3 822	0,42	954	0,12	2 868	300,55
61560000 – Maintenance	13 124	1,46	22 672	2,97	-9 548	-42,11
61610000 – Primes d'assurance	83 149	9,24	98 003	12,83	-14 855	-15,16
61630040 – GR – Refact Ass Véhicule MOULIN	1 527	0,17	25		1 501	NS
61630050 – GR – Refact Ass Véhicule ABCD	25		905	0,12	-880	-97,27
61636000 – Assurance Location & Matériel			453	0,06	-453	-100,00
61810000 – Documentation générale	114	0,01	413	0,05	-299	-72,49
61851000 – Frais de Formation	1 100	0,12	295	0,04	805	272,88
62140020 – GR – Refact Pers. détaché GGF	117 571	13,06	218 028	28,54	-100 457	-46,08
62150000 – Personnel détaché V.I.E.	13 608	1,51			13 608	
62261000 – Honoraires Comptables	34 020	3,78	31 570	4,13	2 450	7,76
62261100 – Honoraires Comptables TTC			4 737	0,62	-4 737	-100,00
62262000 – Honoraires Juridiques	41 875	4,65	1 356	0,18	40 518	NS
62262100 – Honoraires Juridiques (Salariés)	6 560	0,73	6 233	0,82	327	5,25
62263000 – Honoraires Divers	29 458	3,27	27 209	3,56	2 249	8,27

Détail du compte de résultat

	du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
62270000 – Frais d'actes & contentieux	461	0,05	1 514	0,20	-1 053	-69,53
62280000 – Services extérieurs divers	3 551	0,39	1 407	0,18	2 144	152,39
62281000 – Abonnement	46 884	5,21	61 736	8,08	-14 852	-24,06
62286000 – Prestations Commerciales			188	0,02	-188	-100,00
62287500 – Pres. de direction PMI2A	249 978	27,78	300 750	39,37	-50 772	-16,88
62310000 – Publicité & Annonces (PRINT)	234	0,03	354	0,05	-120	-33,91
62312000 – Publicité Internet (WEB)	1 248	0,14	5 707	0,75	-4 460	-78,14
62320000 – Frais de Marketing	158	0,02	442	0,06	-284	-64,20
62323000 – Frais de Marketing (BENCHMARK)	455	0,05	317	0,04	138	43,46
62330000 – Frais salons, expositions			150	0,02	-150	-100,00
62380000 – Pourboires et dons			20		-20	-100,00
62410000 – Transport sur achats	190	0,02	294	0,04	-105	-35,58
62510000 – Frais de voyages & Déplacements	12 791	1,42	973	0,13	11 817	NS
62511000 – Frais de péage / Parking	2 380	0,26	2 202	0,29	179	8,12
62511050 – GR – Refact Frais de péage ABCD	142	0,02			142	
62513000 – Frais de déplacements Refact PMI2A	15 485	1,72	27 191	3,56	-11 706	-43,05
62570000 – Réceptions	3 131	0,35	1 087	0,14	2 044	187,95
62600000 – Frais postaux	252	0,03	151	0,02	101	67,22
62620000 – Téléphone	88 355	9,82	77 991	10,21	10 364	13,29
62700000 – Services bancaires	16 729	1,86	24 574	3,22	-7 845	-31,92
62711000 – Frais bancaires USD	2 908	0,32	5 270	0,69	-2 362	-44,82
62720000 – Frais de gestion	108	0,01	186	0,02	-78	-41,94
62810000 – Cotisations divers	281	0,03	1 334	0,17	-1 053	-78,91
Autres achats & charges externes	879 208	97,70	1 058 385	138,56	-179 177	-16,93
Total	879 208	97,70	1 058 385	138,56	-179 177	-16,93
MARGE SUR M/SES & MAT	24 963	2,77	-209 512	-27,43	234 475	-111,91
CHARGES						
63120000 – Taxe Apprentissage	2 533	0,28	3 218	0,42	-685	-21,29
63330000 – Formation Continue	2 016	0,22	950	0,12	1 065	112,13
63511000 – CFE – CVAE	1 436	0,16	6 435	0,84	-4 999	-77,69
63514050 – GR – Refac TVS ABCD	1 182	0,13	2 625	0,34	-1 443	-54,97
63580000 – Taxes diverses			6		-6	-100,00
Impôts, taxes et vers. assim.	7 166	0,80	13 234	1,73	-6 068	-45,85
64110000 – Salaires appointements	295 617	32,85	329 193	43,10	-33 577	-10,20
64112000 – Indemnités de Sécurité Sociale	339	0,04	14 149	1,85	-13 810	-97,60
64113000 – Heures Supplémentaires	1 376	0,15	807	0,11	569	70,50
64119000 – Remb. indemn.activité partielle			-4 105	-0,54	4 105	-100,00
64120000 – Congés payés	-316	-0,04	-21 884	-2,87	21 568	-98,56
64130000 – Primes et gratifications	21 259	2,36	31 498	4,12	-10 238	-32,51
64140001 – Avantages en Nature	1 278	0,14	5 390	0,71	-4 112	-76,28
Salaires et Traitements	319 553	35,51	355 048	46,48	-35 495	-10,00
64510000 – Cotisations URSSAF	90 647	10,07	95 791	12,54	-5 144	-5,37
64520000 – Cotisations mutuelle	3 582	0,40	4 199	0,55	-617	-14,70
64531000 – Cotisations retraite NC	26 046	2,89	30 372	3,98	-4 326	-14,24
64532000 – Cotisations prévoyance NC	102	0,01	399	0,05	-297	-74,36
64532100 – Cotisations prévoyance Cadres	6 788	0,75	6 344	0,83	445	7,01
64582000 – Charges sociales sur CP	78	0,01	-10 099	-1,32	10 177	-100,77
64750000 – Médecine du Travail	778	0,09	720	0,09	59	8,14
64800000 – Autres charges de personnel	24 507	2,72	16 504	2,16	8 003	48,49
Charges sociales	152 528	16,95	144 230	18,88	8 299	5,75

Détail du compte de résultat

	du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
68111000 – Dotations aux Ats Immob.Incorporel	48 241	5,36	38 067	4,98	10 174	26,73
68112000 – Dotations aux Ats Immob.Corporel	10 569	1,17	36 908	4,83	-26 339	-71,36
68120000 – Dotations aux Ats Charges Exploitat			215 609	28,23	-215 609	-100,00
Amortissements et provisions	58 810	6,53	290 584	38,04	-231 775	-79,76
65100000 – Redevances pour brevets, licences	3 034	0,34	2 843	0,37	191	6,72
65800000 – Charges de gestion courante	10		16		-6	-35,68
Autres charges	3 044	0,34	2 859	0,37	185	6,48
Total	541 101	60,13	805 955	105,52	-264 854	-32,86
RESULTAT D'EXPLOITATION	-516 139	-57,35	-1 015 467	-132,95	499 328	-49,17
76100000 – Produits de participations			699 990	91,64	-699 990	-100,00
76310000 – GR – Revenus des autres créances	107 998	12,00	159 526	20,89	-51 528	-32,30
76810000 – Autres produits financiers CAT	413	0,05	1 468	0,19	-1 055	-71,86
78650000 – Reprise Provisions financières	4 395	0,49	1 928 163	252,44	-1 923 768	-99,77
Produits financiers	112 806	12,53	2 789 147	365,16	-2 676 341	-95,96
66120000 – Intérêts des emprunts obligataires			152 908	20,02	-152 908	-100,00
66151000 – GR – Intérêts Comptes Courants	141 405	15,71	145 132	19,00	-3 726	-2,57
66160000 – Intérêts Agios			224	0,03	-224	-100,00
68610000 – Dotations aux Ats de primes Rbt Obl			571 650	74,84	-571 650	-100,00
68650000 – Dotation aux provisions financières			4 395	0,58	-4 395	-100,00
68662000 – Dot. prov. dépréc. immob. financ.	1 357	0,15	467 022	61,14	-465 665	-99,71
Charges financières	142 763	15,86	1 341 330	175,61	-1 198 568	-89,36
Résultat financier	-29 957	-3,33	1 447 816	189,55	-1 477 773	-102,07
RESULTAT COURANT	-546 096	-60,68	432 349	56,60	-978 445	-226,31
77200000 – Produits sur exercices antérieurs			2 914	0,38	-2 914	-100,00
78750000 – Reprise Prov Risques & Charges	17 727	1,97	132 825	17,39	-115 098	-86,65
Produits exceptionnels	17 727	1,97	135 739	17,77	-118 012	-86,94
67180000 – Autres charges exceptionnelles	31 597	3,51	68 925	9,02	-37 328	-54,16
67182000 – Indemnité Licenciement			66 000	8,64	-66 000	-100,00
67200000 – Charges sur exercices antérieurs			7 004	0,92	-7 004	-100,00
Charges exceptionnelles	31 597	3,51	141 929	18,58	-110 332	-77,74
Résultat exceptionnel	-13 870	-1,54	-6 190	-0,81	-7 681	124,09
69890000 – Intégration fiscale – produits			-102 990	-13,48	102 990	-100,00
69950000 – Crédit Impôt Recherche/Innovation	-1 119	-0,12	-2 715	-0,36	1 596	-58,78
Impôts sur les bénéfices	-1 119	-0,12	-105 705	-13,84	104 586	-98,94
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-558 847**	**-62,10**	**531 865**	**69,63**	**-1 090 712**	**-205,07**

Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue	899 942	100,00	763 819	100,00	136 123	17,82
Production immobilisée			68 965	9,03	-68 965	-100,00
MARGE DE PRODUCTION	899 942	100,00	832 784	109,03	67 157	8,06
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	899 942	100,00	763 819	100,00	136 123	17,82
MARGE BRUTE GLOBALE	899 942	100,00	832 784	109,03	67 157	8,06
Autres achats et charges externes	879 208	97,70	1 058 385	138,56	-179 177	-16,93
VALEUR AJOUTEE	20 734	2,30	-225 600	-29,54	246 334	-109,19
Subventions d'exploitation			117	0,02	-117	-100,00
Impôts, taxes et verst assimilés	7 166	0,80	13 234	1,73	-6 068	-45,85
Charges de personnel	472 082	52,46	499 278	65,37	-27 197	-5,45
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-458 514	-50,95	-737 996	-96,62	279 482	-37,87
Reprises s/ charges et Transferts	4 223	0,47	15 916	2,08	-11 693	-73,47
Autres produits	6		56	0,01	-50	-89,46
Dot. amortissements et provisions	58 810	6,53	290 584	38,04	-231 775	-79,76
Autres charges	3 044	0,34	2 859	0,37	185	6,48
RESULTAT D'EXPLOITATION	-516 139	-57,35	-1 015 467	-132,95	499 328	-49,17
Produits financiers	112 806	12,53	2 789 147	365,16	-2 676 341	-95,96
Charges financières	142 763	15,86	1 341 330	175,61	-1 198 568	-89,36
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-546 096	-60,68	432 349	56,60	-978 445	-226,31
Produits exceptionnels	17 727	1,97	135 739	17,77	-118 012	-86,94
Charges exceptionnelles	31 597	3,51	141 929	18,58	-110 332	-77,74
Résultat exceptionnel	-13 870	-1,54	-6 190	-0,81	-7 681	124,09
Impôts sur les bénéfices	-1 119	-0,12	-105 705	-13,84	104 586	-98,94
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-558 847**	**-62,10**	**531 865**	**69,63**	**-1 090 712**	**-205,07**

Annexes

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 11 764 220 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 558 847 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/03/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Opérations en devises

Lors d'acquisition d'actif en monnaie étrangère, le taux de conversion utilisé est le taux de change à la date d'entrée ou, le cas échéant, celui de la couverture si celle–ci a été prise avant l'opération. Les frais engagés pour mettre en place les couvertures sont également intégrés au coût d'acquisition.
Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.
Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Continuité de l'exploitation

Les filiales du groupe étant particulièrement imbriquées il s'agit d'analyser la continuité d'activité de chaque filiale à l'aune de la continuité d'activité du groupe.

Le contexte compliqué né de la crise sanitaire et de la guerre en Ukraine a fragilisé le groupe qui a atteint un point bas lors de l'exercice clos. Il est à noter depuis une stabilisation du chiffre d'affaires hebdomadaire avec une croissance de 1% par rapport à l'année précédente.
La marge brute est quant à elle dans l'épure du budget et devrait s'améliorer dans les prochaines semaines avec l'entrée en vigueur des nouveaux tarifs clients.
Le travail réalisé sur les AACE continue à payer avec des charges inférieures à l'exercice clos et inférieures au budget
L'EBE est ainsi en ligne avec l'exercice clos et ne montre pas de dégradation complémentaire. Les plans d'actions engagés permettent donc d'appuyer nos analyses sur une base d'EBE conforme aux attentes.
Toutefois et comme budgété, l'EBE prévisionnel reste insuffisant pour couvrir le service de la dette et plusieurs pistes sont explorées pour garantir la liquidité du groupe, notamment la cession du bâtiment de Novillers qui avance positivement.
Enfin, les restructurations internes ont permis de faire une croissance externe début 2023 qui doit conduire à une augmentation significative de l'EBE d'Ets Moulin.
L'ensemble de ces éléments permettent de garantir la continuité d'activité du groupe.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement	20 992			20 992
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	176 167			176 167
Immobilisations incorporelles	197 159			197 159
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 917			1 917
– Installations générales, agencements aménagements divers	5 139			5 139
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	171 548	8 915		180 463
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	178 605	8 915		187 520
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations	6 136 524			6 136 524
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	1 290	9 200	4 745	5 745
Immobilisations financières	6 137 815	9 200	4 745	6 142 269
ACTIF IMMOBILISE	**6 513 579**	**18 115**	**4 745**	**6 526 948**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		8 915	9 200	18 115
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**8 915**	**9 200**	**18 115**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			4 745	4 745
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**4 745**	**4 745**

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont fait l'objet d'une révaluation libre au 30 septembre 2021.

L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 18 588.72 €.

Cet écart de réévaluation fait l'objet d'un étalement fiscal sur 5 ans à compter de l'exercice clos le 30 septembre 2022.

La valeur brute des immobilisations corporelles au 30 septembre 2021 s'élève à 178 604 €.

Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 160 016 €.

La réévaluation ayant eu lieu au 30 septembre 2021, les amortissements ne sont pas impactés sur cet exercice.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU GGF 60400 NOYON	547 000	-1 226 039	100,00	608 153
SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS	3 000	2 967 130	99,67	-124 141
EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS	50 000	1 481 628	100,00	-1 037 080
FRENCH GLUTEN FREE INC 99000 ETATS UNIS		-410 893	100,00	-125 212
EURL C–VIATIS LABORATOIRE 60400 NOYON	10 000	-2 022	100,00	-1 080
EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON	13 800	-1 074 054	100,00	-628 289
– Participations (détenues entre 1 et 50%)				
SAS LUNIBIO 60400 NOYON	20 000	145	50,00	-585
SAS NUTRIO 60730 NOVILLERS	50 102	8 345	33,333	-10 416

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	6 117 523	5 649 144			
– Participations (détenues entre 1 et 50%)	19 001	19 001			
– Autres filiales françaises					
– Autres filiales étrangères					
– Autres participations françaises					
– Autres participations étrangères					

Les immobilisations financières ont fait l'objet d'une révaluation libre au 30 septembre 2021.
L'écart de réévaluation qui en résulte s'élève à 4 171 853.33 €.
La valeur brute des titres de participations au 30 septembre 2022 s'élève à 6 136 524.33 €.
Sans réévaluation, la valeur historique s'élèverait à 1 964 671 €.
Par ailleurs, les titres dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable sont provisionnés à hauteur de 467 022.08 € au 30 septembre 2022.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement	17 844	3 149		20 992
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	80 048	45 092		125 140
Immobilisations incorporelles	97 892	48 241		146 133
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 417	383		1 801
– Installations générales, agencements aménagements divers	3 250	499		3 749
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	148 538	9 687		158 224
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	153 205	10 569		163 774
ACTIF IMMOBILISE	**251 097**	**58 810**		**309 907**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 652 424 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 500		1 500
Autres	4 245		4 245
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	256 591	256 591	
Autres	5 311 139	5 311 139	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	78 949	78 949	
Total	**5 652 424**	**5 646 679**	**5 745**
Prêts accordés en cours d'exercice	5 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 745		

Produits à recevoir

	Montant
Clients – FAE INTERCO	255 730
Fournisseurs – AAR INTERCO	2 915
Intérêts Courus C/C	39 918
Total	**298 563**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	467 022	1 357		468 380
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total	**467 022**	**1 357**		**468 380**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières		1 357		
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 025 273,00 euro décomposé en 2 025 273 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

Le capital social est divisé en :
- 1 683 927 actions ordinaires d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence A d'1 € de valeur nominale,
- 46 300 actions de préférence B d'1 € de valeur nominale,
- 248 746 actions de préférence C d'1 € de valeur nominale.

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 22/04/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-2 654 362
Résultat de l'exercice précédent	531 865
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**-2 122 497**
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-2 122 497
Total des affectations	**-2 122 497**

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2022
Capital	2 025 273				2 025 273
Primes d'émission	5 179 128				5 179 128
Ecarts de réévaluation	4 190 442				4 190 442
Réserve légale	2 399				2 399
Report à Nouveau	-2 654 362	-2 122 497	-2 122 497	-2 654 362	-2 122 497
Résultat de l'exercice	531 865	-531 865	-558 847	531 865	-558 847
Total Capitaux Propres	**9 274 746**	**-2 654 362**	**-2 681 344**	**-2 122 497**	**8 715 899**

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	17 727		17 726		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	4 395		4 395		
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**22 122**		**22 121**		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières			4 395		
Exceptionnelles			17 727		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 047 696 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	15 626	15 626		
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	3 566	3 566		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	80 535		80 535	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 009	143 009		
Dettes fiscales et sociales	119 493	119 493		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 018	2 018		
Autres dettes (**)	2 683 449	2 683 449		
Produits constatés d'avance				
Total	**3 047 696**	**2 967 161**	**80 535**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	5 564			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – Fact non parvenues	42 253
Fournisseurs – FNP INTERCO	6 348
Intérêts courus des emprunts obl.	15 626
Intérêts courus à payer	1 537
Dettes prov. congés payés	18 335
Charges sur congés à payer	7 571
Organismes – Autres charges à payer	12 600
Etat – Autres charges à payer	1 073
Clients – AAE INTERCO	24 512
Total	**129 855**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	78 949		
Total	**78 949**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	30/09/2022
France	899 941
Export	
TOTAL	**899 942**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2022	30/09/2021
Produits financiers de participation		699 990
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	108 411	160 994
Reprises sur provisions et transferts de charge	4 395	1 928 163
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**112 806**	**2 789 147**
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 357	1 043 067
Intérêts et charges assimilées	141 405	298 263
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**142 763**	**1 341 330**
Résultat financier	**-29 957**	**1 447 816**

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Charges licenciement	31 597	
Provisions pour risques et charges		17 727
TOTAL	**31 597**	**17 727**

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal – 27,5 %	
Taux Normal – 26,5 %	
Taux Réduit – 15 %	
Plus–Values à LT – 15 %	
Concession de licences – 10 %	
Contribution locative – 2,5 %	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche	1 119
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Autres imputations	

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2011, la société SAS ABCD NUTRITION GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ABCD NUTRITION GROUPE, 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 6 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total	6	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ABCD NUTRITION GROUPE

Forme : SAS
SIREN : 510 215 668

Au capital de : 2 025 273 euro

Adresse du siège social :
513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON

Lieu où des copies des états financiers peuvent être obtenues : 513 RUE ROBERT ESTIENNE – 60400 NOYON.

ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273,00 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
510 215 668 RCS COMPIEGNE

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 31 MARS 2023

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre société et des résultats de notre gestion durant l'exercice clos le 30 septembre 2022 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.
Votre commissaire aux comptes vous donnera dans son rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.
De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

Au présent rapport et pour une bonne information, nous avons décidé d'annexer un tableau faisant apparaître les résultats financiers de la société au cours des cinq derniers exercices.
Par ailleurs, l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'est écoulé sur une période de 12 mois, contre 15 mois pour l'exercice précédent, arrêté au 30 septembre 2021.
En conséquence, les pourcentages de variation entre les exercices tiennent compte de cette différence de durée et ont été ramenés, pour une meilleure appréciation, à une durée équivalente.
Nous reprenons ci-après, successivement, les différentes informations telles que prévues par la réglementation.

La situation de la société à la clôture de l'exercice écoulé apparaît dans le tableau ci-dessous, qui résume le bilan et souligne les variations intervenues dans les comptes depuis l'exercice précédent :

BILAN **Durée**	**30/09/2022** **12 mois**	**30/09/2021** **15 mois**
BILAN ACTIF		
Frais d'établissement		3 149
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	51 026	96 118
Autres immobilisations incorporelles		
Total des immobilisations incorporelles	51 026	99 267

Installations techniques, matériel et outillage industriel	116	500
Autres immobilisations corporelles	23 628	24 900
Total des immobilisations corporelles	23 744	25 400
Autres participations	5 668 144	5 669 502
Prêts	1 500	1 245
Autres immobilisations financières	4 245	45
Total des immobilisations financières	5 673 889	5 670 793
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	5 748 661	5 795 459
ACTIF CIRCULANT		
Clients et comptes rattachés	256 590	618 658
Autres créances	5 311 139	4 043 886
Créances	5 567 729	4 662 544
Valeurs mobilières de placements		154 650
Disponibilités	368 879	1 642 961
Total des disponibilités hors charges constatées d'avance	368 879	1 797 611
Charges constatées d'avance	78 948	72 088
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 015 558	6 532 243
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Primes de remboursement des obligations		
Ecarts de conversion actif		4 395
TOTAL ACTIF	**11 764 220**	**12 332 097**
BILAN PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social	2 025 273	2 025 273
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 179 128	5 179 128
Ecarts de réévaluation	4 190 442	4 190 442
Réserve légale	2 399	2 399
Report à nouveau	-2 122 497	-2 654 362
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-558 847**	**531 865**
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**8 715 898**	**9 274 746**
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		22 122
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**22 122**
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles	15 626	173 835
Emprunts et dette auprès d'établissements de crédit	3 566	3 435

Emprunts et dettes financières diverses	2 739 470	1 984 013
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 008	322 840
Dettes fiscales et sociales	119 492	89 515
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 018	
Autres dettes	24 513	461 080
TOTAL DETTES	**3 047 696**	**3 034 718**
Ecarts de conversion passif	625	512
TOTAL PASSIF	**11 764 220**	**12 332 097**

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

COMPTE DE RESULTAT Durée	**30/09/2022 12 mois**	**30/09/2021 15 mois**
Chiffre d'affaires net (hors taxes)	899 942	763 819
Production stockée et immobilisée		68 965
Coût des achats et charges externes	879 208	1 058 385
VALEUR AJOUTEE	20 734	-225 600
Subventions d'exploitation		117
Impôts, taxes et versements assimilés	7 166	13 234
Charges de personnel	472 082	499 278
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-458 514	-737 996
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	4 223	15 916
Autres produits	6	56
Dotations aux amortissements et provisions	58 810	290 584
Autres charges	3 044	2 859
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-516 139**	**-1 015 467**
Résultat financier	-29 957	1 447 816
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-546 096	432 349
Résultat exceptionnel	-13 870	-6 190
Impôt sur les bénéfices	-1 119	-105 705
RESULTAT NET COMPTABLE	**-558 847**	**531 865**

Situation et activité de la société au cours de l'exercice

Ainsi que vous pouvez le constater, l'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 899 942 € contre 763 819 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur quinze mois, soit une augmentation de 47,28 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 1 420 309 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 58 810 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 499 278 € à 472 082 €, soit une augmentation de 18,19 %, alors que l'effectif moyen est inchangé à 6 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -516 139 € contre -1 015 467 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 36,47 %.

Le résultat financier, d'un montant de -29 957 €, contre 1 447 816 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -546 096 €, contre 432 349 € au 30 septembre 2021.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -13 870 €, contre -6 190 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -1 119 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -558 847 €, représentant -62,10 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en forte diminution par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 551 865 €, soit 69,63 % du chiffre d'affaires.

Informations relatives aux délais de paiements des fournisseurs et des clients

Nous vous présentons ci-après les factures reçues et émises non réglées à la clôture de l'exercice dont le terme est échu (C.Com. Art. L. 441-6-1 et D. 441-4).

Factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu (tableau prévu au I de l'article D.441-4)

	Article D. 441 I. - 1° : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						**Article D. 441 I. - 2° : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu**					
	0 jour (indicatif)	1 à 30	31 à 60	61 à 90	91 et plus	Total (1 jour et +)	0 jour (indicatif)	1 à 30	31 à 60	61 à 90	91 et plus	Total (1 jour et +)
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées		Ne pas renseigner						Ne pas renseigner				
Montant total TTC des factures concernées		155	0	0	0	155		0	0	0	0	0
Pourcentage du montant total des achats TTC de l'exercice		0.02	0	0	0	0.02	Ne pas renseigner					
Pourcentage du chiffre d'affaires HT de l'exercice	Ne pas renseigner							0	0	0	0	0
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées												

Nombre des factures exclues	0	0
Montant total des factures exclues	0	0
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du code de commerce)		
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiements	☐ Délais contractuels : (préciser) **X** Délais légaux : (préciser) De 30 jours à 60 jours	☐ Délais contractuels : (préciser) **X** Délais légaux : (préciser) De 30 jours à 60 jours

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Les filiales du groupe étant particulièrement imbriquées il s'agit d'analyser la continuité d'activité de chaque filiale à l'aune de la continuité d'activité du groupe.
Le contexte compliqué né de la crise sanitaire et de la guerre en Ukraine a fragilisé le groupe qui a atteint un point bas lors de l'exercice clos. Il est à noter depuis une stabilisation du chiffre d'affaires hebdomadaire avec une croissance de 1% par rapport à l'année précédente.

La marge brute est quant à elle dans l'épure du budget et devrait s'améliorer dans les prochaines semaines avec l'entrée en vigueur des nouveaux tarifs clients.

Le travail réalisé sur les AACE continue à payer avec des charges inférieures à l'exercice clos et inférieures au budget

L'EBE est ainsi en ligne avec l'exercice clos et ne montre pas de dégradation complémentaire. Les plans d'actions engagés permettent donc d'appuyer nos analyses sur une base d'EBE conforme aux attentes.

Toutefois et comme budgété, l'EBE prévisionnel reste insuffisant pour couvrir le service de la dette et plusieurs pistes sont explorées pour garantir la liquidité du groupe, notamment la cession du bâtiment de Novillers qui avance positivement.

Enfin, les restructurations internes ont permis de faire une croissance externe début 2023 qui doit conduire à une augmentation significative de l'EBE d'Ets Moulin.

L'ensemble de ces éléments permettent de garantir la continuité d'activité du groupe.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Rien de particulier ne nous semble devoir être signalé sur ce plan.

Activité de la société en matière de recherche et développement

Notre société n'a pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice écoulé.

Filiales et participations

Le tableau annexé à notre bilan vous donne toute information concernant les filiales et participations de notre société.

Activité des filiales

Nous compléterons toutefois ces indications par les éléments suivants :

- **Société : ETS MOULIN,**
  Activité : Fabrication industrielle de pain et de pâtisserie fraîche
  Nombre de titres détenus : 5 000.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 12 266 387 € contre 18 896 425 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur quinze mois, soit une diminution de 18,86 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 13 124 011 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 404 154 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 2 967 045 € à 2 479 806 €, soit une augmentation de 4,47 %, à durée équivalente alors que l'effectif moyen est passé de 62 à 56 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à – 650 203 € contre 146 321 € pour l'exercice précédent, marquant une nette diminution.

Le résultat financier, d'un montant de -411 751 €, contre -57 709 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de – 1 061 953 €, contre 88 612 € au 30 septembre 2021.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de 17 541 €, contre -26 848 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -7 332 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 037 080 €, représentant -8,45 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en forte régression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un déficit de -28 112 €, soit -0,15 % du chiffre d'affaires.

- **Société : ABCD NUTRITION,**
  Activité : Commerce de gros
  Nombre de titres détenus : 1 380.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 14 506 041 € contre 21 424 404 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur quinze mois, soit une diminution de 15,36 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Le total des charges d'exploitation ressort à 16 139 433 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 398 334 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 181 287 € à 65 375 €, soit une diminution de 54.92 %, alors que l'effectif moyen est passé de 2 à 1 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -1 209 662 € contre -973 336 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 55,35 %.

Le résultat financier, d'un montant de 569 422 €, contre 108 347 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -640 239 €, contre -864 989 € au 30 septembre 2022.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -209 416 €, contre -226 253 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice est nul.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -628 289 €, représentant -4,33 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -26,89 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un déficit de -1 074 189 €, soit -5,01 % du chiffre d'affaires.

- **Société : GGF,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 54 700.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de douze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 13 265 403 € contre 15 146 759 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur quinze mois, soit une progression de 9,47 % en ramenant les pourcentages à une même durée.
Le total des charges d'exploitation ressort à 13 106 157 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 895 603 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 5 194 893 € à 4 251 575 €, soit une progression de 2,30 % à durée équivalente, alors que l'effectif moyen est passé de 94 à 89 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 557 052 € contre -55 629 € pour l'exercice précédent, marquant une nette progression.
Le résultat financier, d'un montant de – 181 224 €, contre -125 387 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 375 828 €, contre -181 017 € au 30 septembre 2021.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de 149 231 €, contre -227 044 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -83 094 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 608 153 €, représentant 4,58 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en forte progression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -341 254 €, soit -2,25 % du chiffre d'affaires.

- **Société : C-VIATIS LABORATOIRE,**
  Activité : Fabrication d'aliments homogénéisés et diététiques
  Nombre de titres détenus : 500.00 soit 100.00 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires nul, identique à l'exercice précédent.
Le total des charges d'exploitation ressort à 1 357 €.
Le résultat d'exploitation ressort à -1 357 € contre -1 080 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 5,75 %.
En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -1 357 €.
Ce résultat se trouve en régression de -5,75 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -1 080 €.

- **Société : ABCD IMMO,**
  Activité : Location de terrains et d'autres biens immobiliers
  Nombre de titres détenus : 299 soit 99.66 % du capital

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, d'une durée de quinze mois, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 187 200 € contre 234 000 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur douze mois, soit un niveau identique en ramenant les pourcentages à une même durée.
Le total des charges d'exploitation ressort à 303 513 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 282 758 €.
Le résultat d'exploitation ressort à -116 312 € contre 53 158 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 318,81 %, liée à l'augmentation importante des dotations aux amortissements suite à la réévaluation des actifs immobilisés opérée sur l'exercice précédent.

En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -124 141 €, représentant -66,31 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en nette diminution par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 44 754 €, soit 19,13 % du chiffre d'affaires.

- **Société : LUNIBIO,**
  Activité : Externalisation de fonctions commerciales
  Nombre de titres détenus : 200 soit 33.33 % du capital
  (Clôture au 30/06/2022)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé, se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 320 578 € contre 336 600 € pour l'exercice précédent, soit une diminution de 4.76 %.
Le total des charges d'exploitation ressort à 338 950 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 8 835 €.
La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 217 300 € à 206 170 €, soit une diminution de 5.12 %, alors que l'effectif moyen est inchangé à 5 personnes.
Le résultat d'exploitation ressort à 210 € contre 5 422 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 96.12 %.
Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -50 €, contre -4 872 € pour l'exercice précédent.
L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 745 €.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de 585 €, représentant -0.18 % du chiffre d'affaires hors taxes.
Ce résultat se trouve en régression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 13 €.

- **Société : FRENCH GLUTEN FREE**
  Activité : Commerce de gros
  Nombre de titres détenus : 1000 soit 100.00 % du capital
  Conversion des comptes en dollars au cours de clôture.

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 95 304 € contre 57 362 € pour l'exercice précédent.
Le total des charges d'exploitation ressort à 237 103 € contre 36 784 € pour l'exercice précédent.
Le résultat d'exploitation ressort à -141 799 € contre 26 216 € pour l'exercice précédent.
Le résultat courant avant impôt s'élève à -124 155 € contre 26 085 € pour l'exercice précédent.
Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -125 213 € contre un bénéfice de 25 959 € pour l'exercice précédent.

- **Société : NUTRIO,**
  Activité : Holding
  Nombre de titres détenus : 100 000 soit 33.33 % du capital
  (Clôture au 30/06/2022)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé ne concerne que la détention de titres de participation.
Le total des charges d'exploitation ressort à 3 123 €.
Le résultat d'exploitation ressort à -3 123 € contre -1 571 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 98,73 %.
En conséquence du résultat fiscal, il n'a pas été provisionné d'impôt sur les bénéfices pour cet exercice.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -10 416 €.
Ce résultat se trouve en progression par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -222 682 €.

Prises de participations

Aucune prise de participation n'est intervenue au cours de l'exercice.

Participations croisées

La SAS ABCD NUTITION GROUPE a acquis, au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2021, 100 000 actions de la société NUTRIO sur les 300 012 actions qui composent son capital social.
A titre liminaire, nous vous rappelons qu'une situation de participation croisée existe entre notre société et la Société NUTRIO société ABCD Nutrition Groupe, à savoir :

- la Société NUTRIO détient 43.624 actions dans ABCD Nutrition Groupe représentant 2,15% du capital, et ABCD Nutrition Groupe détient 100.000 actions de la Société NUTRIO représentant 33,33% du capital, étant précisé qu'à l'issue de la réalisation de la réduction de capital décrite ci-après et d'une augmentation de capital par incorporation d'avances en compte courant et qui sera l'objet d'une prochaine assemblée générale, cette participation sera réduite à un peu moins de 14% du capital.

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-29 du Code de commerce, l'une des deux sociétés doit céder sa participation ou bien faire en sorte qu'aucune participation ne dépasse 10% du capital.
Afin de régulariser cette situation, il est envisagé que ABCD Nutrition Groupe cède, à court terme au moins une partie de ses actions de la Société à un nouveau manager ou à des managers en place.

Proposition d'affectation du résultat

Déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2022 font ressortir une perte de -558 847,04 €, qu'il conviendrait d'affecter de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -2 122 497.13 €

correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -2 681 344.17 €

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous informons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal au sens des dispositions de l'article 39-4 du même code.

Conventions réglementées

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport général de votre Commissaire aux comptes et de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L.227-10 et suivants du Code de commerce.

Conclusion

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément.

Le président



ABCD NUTRITION GROUPE
société par actions simplifiée au capital de 2 025 273 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne - NOYON (Oise)
510215668 RCS COMPIEGNE

RESULTATS FINANCIERS DE LA SOCIETE AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

NATURE DES INDICATIONS (en euro)	30/09/2022	30/09/2021	30/06/2020	30/06/2019	30/06/2018
1. CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
a) Capital social	2 025 273	2 025 273	1 560 164	1 560 164	1 560 164
b) Nombre d'actions ordinaires existantes	2 025 273	2 025 273	1 560 164	1 560 164	1 560 164
c) Nombre d'actions à dividende prioritaire (sans droit de vote) existantes	0	0	0	0	0
d) Nombre maximal d'actions futures à créer	0	0	0	0	0
Par conversion d'obligations	0	0	0	0	0
Par exercice de droits de souscription	0	0	0	0	0
2 - OPERATIONS ET RESULTAT DE L'EXERCICE					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	899 942	763 819	1 382 221	2 619 696	1 973 882
b) Résultat avant impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions	-521 921	-768 199	-513 878	-459 817	-427 298
c) Impôt sur les bénéfices	-1 119	-105 705	-320 750	-477 305	-82 538
d) Participation des salariés due au titre de l'exercice	0	0	0	0	0
e) Résultat après impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions	-558 847	531 865	-857 723	-616 187	-752 851
f) Résultat distribué	0	0	0	0	0
3 - RESULTAT PAR ACTION					
a) Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotation aux amortissements et provisions	-0,26	-0,43	-0,12	0,01	-0,22
b) Résultat après impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions	-0,28	0,26	-0,55	-0,39	-0,48
c) Dividende attribué à chaque action	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - PERSONNEL					
a) Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	6	6	12	41	42
b) Montant de la masse salariale de l'exercice	319 553	355 048	607 589	1 710 701	1 352 254
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales)	152 528	144 230	251 418	571 951	542 012

ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 2 025 273,00 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
510 215 668 RCS COMPIEGNE

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 31 MARS 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à 558 847.04 euros de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -2 122 497.13 €

correspondant au compte "Report à Nouveau", débiteur d'un pareil montant,

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -2 681 344.17 €

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, rappelle qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

