RCS : COMPIEGNE
Code greffe : 6002

Documents comptables

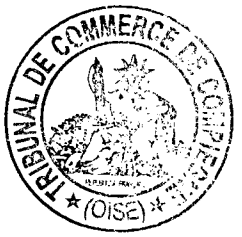
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

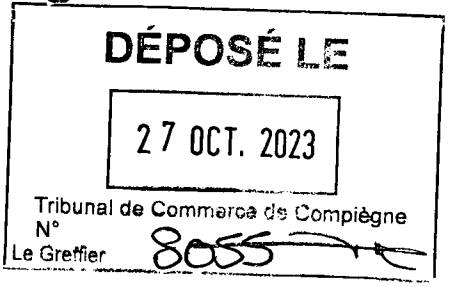
**Le greffier du tribunal de commerce de COMPIEGNE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-C)

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 8055




# Comptes consolidés au 30/09/22

## Groupe ABCD NUTRITION



**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


1- États financiers ..... 5
1.1- Bilan consolidé ..... 5
1.2- Compte de résultat consolidé ..... 6
1.3- Tableau de variation des capitaux propres consolidés ..... 7
1.4- Tableau des flux de trésorerie ..... 8
2- Présentation du groupe et faits caractéristiques de l'exercice ..... 9
2.1- Présentation du groupe ..... 9
2.2- Faits caractéristiques de l'exercice ..... 9
3- Principes de consolidation ..... 9
3.1- Référentiel comptable appliqué ..... 9
3.2- Bases de préparation ..... 9
3.3- Date de clôture ..... 10
3.4- Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises ..... 10
3.5- Changement de référentiel, de règles et de méthodes comptables ..... 10
3.6- Correction d'erreur ..... 10
4- Méthodes de consolidation et périmètre ..... 11
4.1- Méthodes de consolidation ..... 11
4.2- Périmètre de consolidation ..... 11
4.3- Variations du périmètre de consolidation ..... 11
5- Écarts d'acquisition ..... 11
6- Immobilisations incorporelles ..... 12
7- Immobilisations corporelles ..... 13
8- Immobilisations financières ..... 15
9- Stocks et encours ..... 15
10- Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation actif ..... 16
10.1- Analyse des créances ..... 17
10.2- Etat des échéances des créances ..... 17
11- Impôts différés ..... 17
12- Trésorerie nette ..... 18
13- Capital social ..... 19
14- Provisions pour risques et charges ..... 19
15- Dettes financières ..... 19
15.1- Analyse des dettes financières ..... 19
15.2- Etat des échéances des dettes financières ..... 20
16- Fournisseurs, autres dettes d'exploitation et comptes de régularisation ..... 20
17- Chiffre d'affaires ..... 21
18- Autres produits d'exploitation ..... 21
19- Achats consommés ..... 21
20- Charges externes ..... 22
21- Impôts et taxes ..... 22
22- Charges de personnel ..... 22

23- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions ..... 23
24- Résultat financier ..... 23
25- Résultat exceptionnel ..... 24
26- Impôts sur les résultats ..... 24
26.1- Décomposition de l'impôt sur les résultats ..... 24
26.2- Preuve de l'impôt ..... 25
27- Variation du besoin en fonds de roulement ..... 25
28- Engagements hors bilan ..... 25
29- Honoraires des commissaires aux comptes ..... 26
30- Evènements post-clôture ..... 26

# 1- États financiers

## 1.1- Bilan consolidé

| Données en K€ | Notes | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | |
| Immobilisations incorporelles | 6 | 2 147 | 1 961 |
| *Dont écarts d'acquisition* | 5 | | |
| Immobilisations corporelles | 7 | 17 407 | 19 150 |
| Immobilisations financières | 8 | 222 | 290 |
| Titres mis en équivalence | | | |
| **Actif immobilisé** | | **19 776** | **21 401** |
| Stocks et encours | 9 | 3 148 | 3 364 |
| Clients et comptes rattachés | 10 | 3 953 | 4 533 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 10 | 2 467 | 1 928 |
| *Dont actifs d'impôts différés* | 11 | | |
| Valeurs mobilières de placement | 12 | 1 | 155 |
| Disponibilités | 12 | 502 | 1 771 |
| **Actif circulant** | | **10 070** | **11 751** |
| **TOTAL ACTIF** | | **29 846** | **33 151** |
| **PASSIF** | | | |
| **CAPITAUX PROPRES** | | | |
| Capital émis | 13 | 2 025 | 2 025 |
| Primes d'émission | | 5 179 | 5 179 |
| Réserves consolidées | | (1 065) | (14) |
| Titres en auto-contrôle | | | |
| Résultat de l'exercice | | (1 520) | (638) |
| **Capitaux propres part du groupe** | | **4 619** | **6 553** |
| **Interêts minoritaires** | | | |
| **Provisions pour risques et charges** | **14** | **19** | **19** |
| Emprunts et dettes financières | 15 | 14 123 | 15 262 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 16 | 3 303 | 3 130 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 16 | 7 781 | 8 187 |
| *Dont passifs d'impôts différés* | 11 | *724* | *758* |
| **Dettes** | | **25 208** | **26 579** |
| **TOTAL PASSIF** | | **29 846** | **33 151** |

## 1.2- Compte de résultat consolidé

| Données en K€ | Notes | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|---|
| CHIFFRE D'AFFAIRES | 17 | 26 891 | 35 532 |
| Autres produits d'exploitation | 18 | 1 066 | 727 |
| **Produits d'exploitation** | | **27 958** | **36 260** |
| Achats consommés | 19 | (14 457) | (19 897) |
| Charges externes | 20 | (4 959) | (5 575) |
| Impôts et taxes | 21 | (244) | (382) |
| Charges de personnel | 22 | (7 372) | (8 915) |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 23 | (2 438) | (3 246) |
| **Charges d'exploitation** | | **(29 470)** | **(38 015)** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION avant dotation aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition** | | **(1 512)** | **(1 756)** |
| Dotations aux amts / Reprises des écarts d'acq. | | | (33) |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION après dotation aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition** | | **(1 512)** | **(1 788)** |
| **Charges et produits financiers** | **24** | **(204)** | **999** |
| **Charges et produits exceptionnels** | **25** | **199** | **(302)** |
| Impôt sur les résultats | 26 | (3) | 454 |
| **RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES** | | **(1 520)** | **(638)** |
| QPt dans les résultats sociétés mises en équivalence | | | |
| **RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE** | | **(1 520)** | **(638)** |
| Intérêts minoritaires | | | |
| **RESULTAT NET PART DU GROUPE** | | **(1 520)** | **(638)** |

## 1.3- Tableau de variation des capitaux propres consolidés

| Données en K€ | *Nombre de titres* | Capital | Primes | Réserves consolidées | Résultat | Capitaux propres Part du groupe |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES au 30/06/20** | ***1 560 164*** | **1 560** | **1 086** | **(3 333)** | **(1 079)** | **(1 766)** |
| Affect. du résultat antérieur en réserves | | | | (1 079) | 1 079 | |
| Résultat de la période | | | | | (638) | **(638)** |
| Augmentation de capital | *465 109* | 465 | 4 093 | | | **4 559** |
| Réévaluation libre | | | | 4 389 | | **4 389** |
| Variation des écarts de conversion | | | | 10 | | **10** |
| **CAPITAUX PROPRES au 30/09/21** | ***2 025 273*** | **2 025** | **5 179** | **(14)** | **(638)** | **6 553** |
| Affect. du résultat antérieur en réserves | | | | (638) | 638 | |
| Résultat de la période | | | | | (1 520) | **(1 520)** |
| Correction d'erreur / écart de réévaluation (note 3.6) | | | | (355) | | **(355)** |
| Variation des écarts de conversion | | | | (58) | | **(58)** |
| **CAPITAUX PROPRES au 30/09/22** | ***2 025 273*** | **2 025** | **5 179** | **(1 065)** | **(1 520)** | **4 619** |

## 1.4- Tableau des flux de trésorerie

| Données en K€ | Notes | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|---|
| **Résultat net de l'ensemble consolidé** | | **(1 520)** | **(638)** |
| Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité : | | | |
| Amortissements et provisions | | 2 345 | 4 492 |
| Variation des impôts différés | | 94 | (371) |
| Plus ou moins values de cession | | | 37 |
| Autres éléments sans incidence sur la trésorerie | | (159) | (94) |
| **Marge brute d'autofinancement** | | **760** | **3 426** |
| **Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité** | **28** | **11** | **867** |
| **Flux net de trésorerie généré par l'activité** | | **771** | **4 293** |
| Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement : | | | |
| Acquisition d'immobilisations incorporelles | 6 | (542) | (523) |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | 7 | (700) | (2 232) |
| Variation des dettes sur immobilisations | | (22) | 94 |
| Variation des immobilisations financières | 8 | 47 | 70 |
| Emission de prêts | 8 | (11) | (5) |
| Remboursement de prêts | 8 | 13 | 8 |
| Cession d'immobilisations | | | 180 |
| Incidence des variations de périmètre | | 8 | |
| **Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement** | | **(1 208)** | **(2 408)** |
| Flux de trésorerie lié aux opérations de financement : | | | |
| Augmentation de capital | | | 452 |
| Emissions d'emprunts bancaires et obligataires | 15 | 1 277 | 1 972 |
| Remboursement des emprunts bancaires | 15 | (1 431) | (4 414) |
| Variation des autres dettes financières | 15 | (1 227) | (1 075) |
| **Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement** | | **(1 381)** | **(3 066)** |
| Incidence des variations de cours des devises | | 14 | 2 |
| **Variations de trésorerie** | | **(1 804)** | **(1 179)** |
| Trésorerie d'ouverture | | 1 918 | 3 097 |
| Trésorerie de clôture | 12 | 114 | 1 918 |

# 2- Présentation du groupe et faits caractéristiques de l'exercice

## 2.1- Présentation du groupe

Le groupe ABCD Nutrition, basé à Noyon, est spécialisé dans la fabrication de produits nutritionnels (dont le sans gluten), biologiques et gourmands.

## 2.2- Faits caractéristiques de l'exercice

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 budgétaire 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.

# 3- Principes de consolidation

## 3.1- Référentiel comptable appliqué

Les comptes consolidés du Groupe sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés des entreprises industrielles et commerciales.

Les comptes consolidés comprennent ceux de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE ainsi que ceux de ses sociétés affiliées.

Cet ensemble forme le Groupe. La liste des principales sociétés figure dans la note 4.2. Périmètre de consolidation.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par les dirigeants de la SAS ABCD NUTRITION GROUPE le 14/03/23.

## 3.2- Bases de préparation

Les états financiers sont présentés en euros, sauf indication différente, et sont arrondis au millier le plus proche.

L'établissement des états financiers de la société oblige la Direction à réaliser des estimations et à émettre des hypothèses susceptibles d'avoir un impact sur les montants inscrits dans les comptes. Ces estimations concernent notamment les stocks, les actifs immobilisés, les provisions pour risques et charges et pour dépréciation et les actifs d'impôts différés. Ces estimations sont chiffrées en prenant en considération l'expérience passée, les éléments connus à la clôture des comptes ainsi que

des hypothèses raisonnables d'évolution. Les résultats réalisés ultérieurement pourraient donc présenter des différences par rapport à ces estimations.

### 3.3- Date de clôture

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes annuels au 30/09/22.

Par assemblée générale en date du 27/09/21, il a été décidé de modifier les dates d'ouverture et de clôture de l'exercice social de la société consolidante pour les fixer du 1er octobre au 30 septembre de chaque année. L'exercice annuel clos le 30/09/21 présenté en comparatif a une durée exceptionnelle de 15 mois : du 1er juillet 2020 au 30/09/21.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des sociétés consolidées, sauf LUNIBIO dont la date de clôture est le 30 juin.

### 3.4- Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

La filiale à l'étranger étant une filiale autonome, la méthode de conversion retenue pour convertir ses comptes établis en dollars est la méthode du cours de clôture :

• les éléments d'actif et de passif sont convertis au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;

• les produits et les charges sont convertis au cours moyen de la période ;

• les écarts de conversion constatés sont portés pour la part revenant à l'entreprise consolidante dans ses capitaux propres au poste « Ecarts de conversion » et pour la part des tiers au poste « Intérêts minoritaires ».

Les taux de conversion retenus sont :

| Taux de conversion | Taux de clôture | | Taux moyen | |
|---|---|---|---|---|
| | 2022.09 | 2021.09 | 2022.09 | 2021.09 |
| Dollar américain | 0,9748 | 1,1579 | 1,0847 | 1,1905 |

### 3.5- Changement de référentiel, de règles et de méthodes comptables

Le règlement ANC 2020-01 s'applique pour la première fois de manière prospective aux transactions survenant postérieurement au 01/01/21 ainsi qu'aux contrats conclus après cette date. L'exercice comparatif des états de synthèse est présenté selon le format prescrit par le nouveau règlement.

Les comptes consolidés ne sont pas significativement impactés par les changements apportés par le règlement ANC n°2020-01.

### 3.6- Correction d'erreur

Le 30/09/21, les immobilisations corporelles ont fait l'objet d'une réévaluation libre dans les comptes sociaux, laquelle a été maintenue dans les comptes consolidés.

Les immobilisations corporelles en crédit-bail ont également été réévaluées dans les comptes consolidés mais le bâtiment de Noyon a été majoré de 484 K€.

Au 30/09/22, les constructions en crédit-bail ont donc été corrigées de -484 K€. L'impact sur les capitaux propres net d'impôt s'élève à -355 K€.

# 4- Méthodes de consolidation et périmètre

## 4.1- Méthodes de consolidation

Sont consolidées par intégration globale toutes les sociétés sur lesquelles ABCD NUTRITION GROUPE exerce, directement ou indirectement un contrôle exclusif. Le contrôle exclusif est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités.

Sont consolidées par intégration proportionnelle toutes les sociétés sur lesquelles ABCD NUTRITION GROUPE exerce, directement ou indirectement un contrôle conjoint. Le contrôle conjoint est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger conjointement avec une ou plusieurs entreprises non comprises dans la consolidation, les politiques financières et opérationnelles d'une autre entreprise.

## 4.2- Périmètre de consolidation

| Raison sociale | 2022.09 | | 2021.09 | | Adresse | Siren |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | % d'intérêt | % de contrôle | % d'interêt | % de contrôle | | |
| SAS ABCD NUTRITION GROUPE | Société mère | | | | 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON | 510 215 668 |
| EURL ABCD NUTRITION | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON | 501 668 248 |
| SASU GGF | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON | 499 272 979 |
| EURL ETS MOULIN | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS | 453 633 752 |
| SCI ABCD IMMO | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS | 518 398 789 |
| SAS LUNIBIO | 50,00 | 50,00 | 33,33 | 33,33 | Parc les Grivelles 18600 Sancoins | 850 958 224 |
| FRENCH GLUTEN FREE INC | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 20200 W Dixie Highway Suite 809, Aventura, FL 33180 , ETATS-UNIS | |

Toutes les sociétés sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, à l'exception de la société LUNIBIO, consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

ABCD NUTRITION GROUPE détient 33.33% des titres de la société NUTRIO pour un montant de 1 €. Cette société, non significative, a été maintenue en dehors du périmètre de consolidation.

## 4.3- Variations du périmètre de consolidation

La société GERM'LINE s'étant retirée de sa qualité d'associé de la société LUNIBIO, la part du Groupe dans les pourcentages d'intérêt et de contrôle est passée de 33.33% à 50%. Ce retrait n'a pas d'impact significatif dans les comptes consolidés.

# 5- Écarts d'acquisition

*L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.*

- *Ecarts d'acquisition positifs*

  *Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».*

*L'écart d'acquisition positif est amorti ou non selon sa durée d'utilisation. Ainsi l'écart d'acquisition :*

- *dont la durée d'utilisation est limitée est amorti linéairement sur cette durée ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué.*
- *dont la durée d'utilisation est non limitée n'est pas amorti mais il fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice.*

*Lorsque la valeur recouvrable actuelle de l'écart d'acquisition est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. Celle-ci est définitive : elle ne peut pas être reprise, même en cas de retour à une situation plus favorable.*

- *Ecarts d'acquisition négatifs*

  *Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges » et sont rapportés au résultat sur une durée qui reflète les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.*

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|
| Ecarts d'acquisition actif | 1 323 | 1 323 |
| Amortissements des écarts d'acquisition | (1 323) | (1 323) |
| **Ecart d'acquisition actif nets** | | |

## 6- Immobilisations incorporelles

*Les immobilisations 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, sont 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.*

*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). La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.*

*Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.*

Les variations des immobilisations incorporelles sur l'exercice sont les suivantes :

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 | Augmentation | Diminution | Ecart de conversion | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ecarts d'acquisition actif | 1 323 | 1 323 | | | | |
| Frais de développement | 1 470 | 457 | 14 | | | 998 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 618 | 584 | 33 | | 2 | |
| Fonds commercial | 24 | 24 | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 876 | 1 516 | 359 | | | (998) |
| Avances et acomptes s/immo. incorp. | 137 | | 137 | | | |
| **Immobilisations incorporelles brutes** | **4 449** | **3 905** | **542** | | **2** | |
| Amortissements des écarts d'acquisition | (1 323) | (1 323) | | | | |
| Amortissements des frais de développement | (558) | (308) | (250) | | | |
| Amorts concessions, brevets & droits similaires | (420) | (313) | (107) | | (1) | |
| **Amortissements / immobilisations incorporelles** | (2 302) | **(1 944)** | **(357)** | | **(1)** | |

| | | |
|---|---|---|
| Ecarts d'acquisition | | |
| Frais de développement | 912 | 149 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 198 | 272 |
| Fonds commercial | 24 | 24 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 876 | 1 516 |
| Avances et acomptes s/immo. incorp. | 137 | |
| **Immobilisations incorporelles nettes** | **2 147** | **1 961** |

# 7- Immobilisations corporelles

*Les immobilisations corporelles 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, sont 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.*

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

- *Constructions : 10 à 50 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.*

*Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.*

*Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine.*

*Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.*

Les variations des immobilisations corporelles sur l'exercice sont les suivantes :

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 | Augmentation (Inv,Emp) | Diminution (Cess, Remb.) | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|
| Terrains | 216 | 216 | | | |
| Aménagements de terrains | 25 | 25 | | | |
| Constructions | 4 671 | 4 665 | 5 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 23 | 23 | | | |
| Constructions en crédit-bail (note 3.6) | 7 034 | 7 517 | | | (484) |
| Matériel & outillage | 7 304 | 7 170 | 72 | | 63 |
| Matériel & outillage en credit-bail | 3 057 | 3 035 | 22 | | |
| Autres immobilisations corporelles | 4 357 | 2 794 | 517 | | 1 041 |
| Autres immobilisations corporelles en crédit-bail | 13 | 13 | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 297 | 1 295 | 106 | | (1 104) |
| **Immobilisations corporelles brutes** | **26 996** | **26 753** | **722** | | **(484)** |
| Amort. sur agencements et aménagts de terrains | (7) | (5) | (2) | | |
| Amortissements des constructions | (1 322) | (1 041) | (281) | | |
| Amort. des constructions sur sol d'autrui | (8) | (6) | (2) | | |
| Amortissements des constructions en crédit-bail | (956) | (717) | (239) | | |
| Amortissements du matériel & outillage | (3 756) | (3 049) | (707) | | |
| Amort. du matériel & outillage en crédit-bail | (1 949) | (1 793) | (156) | | |
| Amortissements des autres immobilisations corp. | (1 586) | (988) | (596) | | |
| Amort. des autres immos corp. en crédit-bail | (6) | (4) | (2) | | |
| **Amort. / immobilisations corporelles** | **(9 590)** | **(7 603)** | **(1 985)** | | |
| Terrains | 216 | 216 | | | |
| Aménagements de terrains | 18 | 20 | | | |
| Constructions | 3 349 | 3 625 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 16 | 18 | | | |
| Constructions en crédit-bail | 6 077 | 6 800 | | | |
| Matériel & outillage | 3 548 | 4 121 | | | |
| Matériel & outillage en credit-bail | 1 108 | 1 242 | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 2 771 | 1 806 | | | |
| Autres immobilisations corporelles en crédit-bail | 7 | 9 | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 297 | 1 295 | | | |
| **Immobilisations corporelles nettes** | **17 407** | **19 150** | | | |

## 8- Immobilisations financières

*Elles comprennent principalement des dépôts et cautionnements. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.*

Les variations des immobilisations financières sur l'exercice sont les suivantes :

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 | Augmentation | Diminution | Variations de périmètre |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | 7 | | | (7) |
| Titres de participation non consolidés | 20 | 20 | | | |
| Prêts | 16 | 17 | 11 | (13) | 1 |
| Autres immobilisations financières | 200 | 247 | 9 | (57) | |
| **Immobilisations financières brutes** | **236** | **290** | **21** | **(69)** | **(6)** |
| / Titres de participation | (13) | | (13) | | |
| **Dépréciations / immobilisations financières** | **(13)** | | **(13)** | | |

| | | |
|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | 7 |
| Titres de participation | 7 | 20 |
| Prêts | 16 | 17 |
| Autres immobilisations financières | 200 | 247 |
| **Immobilisations financières nettes** | **222** | **290** |

Les immobilisations financières ne font l'objet d'aucune dépréciation.

Les titres de participation non consolidés correspondent à une participation de 100% dans le capital de la société C-VIATIS LABORATOIRE (dépréciés à hauteur de 13 K€) et a une participation de 33,33% dans la société NUTRIO. Ces sociétés ont été laissées en dehors du périmètre de consolidation car elles représentent un caractère négligeable dans le cadre de l'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

## 9- Stocks et encours

*Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.*

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

*Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix d'achat moyen pondéré.*

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

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|
| Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements | 2 318 | 2 432 |
| Produits intermédiaires finis | 292 | 227 |
| Stocks de marchandises | 615 | 832 |
| **Stocks et en-cours bruts** | **3 226** | **3 492** |
| | | |
| Dépréciations / Stocks M, fournitures et aut. Approv. | (48) | (62) |
| Dépréciations / stocks de marchandises | (30) | (65) |
| **Dépréciations / stocks et en-cours** | **(78)** | **(127)** |
| | | |
| Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements | 2 270 | 2 370 |
| Produits intermédiaires finis | 292 | 227 |
| Stocks de marchandises | 585 | 767 |
| **Stocks et en-cours nets** | **3 148** | **3 364** |

## 10- Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation actif

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

*Les opérations en devises étrangères sont converties en euro au taux de change en vigueur à la date d'opération. À la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en devises étrangères sont convertis au cours de change de clôture. Les résultats de change en découlant sont reconnus sur le résultat de la période.*

## 10.1- Analyse des créances

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|
| Clients et comptes rattachés | 4 009 | 4 570 |
| Dépréciation / clients et comptes rattachés | (56) | (38) |
| **Clients et comptes rattachés nets** | **3 953** | **4 533** |
| | | |
| Créances sur personnel & org. Sociaux | 23 | 38 |
| Créances fiscales | 863 | 629 |
| Impôts différés actif | | |
| Autres créances | 1 014 | 753 |
| Frais d'émission des emprunts | | |
| Charges constatées d'avance | 567 | 508 |
| **Autres créances brutes et comptes de régularisation** | **2 467** | **1 928** |
| Dépréciation / autres créances | | |
| **Dépréciations / autres créances** | | |
| Créances sur personnel & org. Sociaux | 23 | 38 |
| Créances fiscales | 863 | 629 |
| Impôts différés actif | | |
| Autres créances d'exploitation | 1 014 | 753 |
| Frais d'émission des emprunts | | |
| Charges constatées d'avance | 567 | 508 |
| **Autres créances nettes et comptes de régularisation** | **2 467** | 1 928 |
| | | |
| **Créances de l'actif circulant nettes** | **6 420** | **6 460** |

## 10.2- Etat des échéances des créances

Toutes les créances de l'actif circulant ont une échéance à moins d'un an.

# 11- Impôts différés

*Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale et des taux d'imposition en vigueur.*

*Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur sera disponible, qui permettra d'imputer les différences temporaires.*

*Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.*

*La société ABCD NUTRITION GROUPE et ses filiales ABCD NUTRITION, ETS MOULIN et GGF forment un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est ABCD NUTRITION GROUPE.*

Les bases d'impôts différés et les impôts différés associés sont les suivants :

| Bases des sociétés intégrées | 2022.09 BASES D'IMPOT | 2022.09 IMPOT | 2021.09 BASES D'IMPOT | 2021.09 IMPOT | Variation de l'impôt différé |
|---|---|---|---|---|---|
| Autres provisions non déductibles | 13 | 3 | 2 | | 3 |
| Ecart de conversion passif | 64 | 16 | | | 16 |
| Déficits fiscaux | 1 879 | 470 | 1 695 | 448 | 22 |
| Elimination des frais d'établissement | 2 | | 7 | 2 | |
| Elimination des marges en stock | 50 | 13 | 167 | 44 | (34) |
| Frais d'établissement | | | | | |
| **Totaux / Impôts différés actif** | **2 008** | **502** | **1 870** | **494** | **7** |
| | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | 2 916 | 729 | 3 116 | 783 | (53) |
| Crédit-bail | 1 985 | 496 | 1 897 | 469 | 27 |
| **Totaux / Impôts différés passif** | **4 901** | **1 225** | **5 014** | **1 252** | **(27)** |
| | | | | | |
| **IMPOTS DIFFERES NETS** | **(2 893)** | **(724)** | **(3 143)** | **(758)** | **34** |
| | | | | | |
| **ACTIFS D'IMPOTS DIFFERES** | | | | | |
| **PASSIFS D'IMPOTS DIFFERES** | | **724** | | **758** | |

Un impôt différé actif lié aux déficits fiscaux du groupe d'intégration fiscale est constaté pour compenser l'impôt différé passif net généré par la réévaluation des immobilisations en crédit-bail. Globalement, aucun impôt différé n'est donc comptabilisé pour le groupe d'intégration fiscale.

## 12- Trésorerie nette

*La trésorerie nette est constituée :*

*- des disponibilités (montants détenus en caisse et avoirs en banque),*

*- des valeurs mobilières de placement évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires, desquelles il faut déduire les concours bancaires courants qui figurent au passif du bilan.*

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|
| Valeurs mobilières de placement | 1 | 155 |
| Disponibilités | 502 | 1 771 |
| **Trésorerie active** | **502** | **1 926** |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | **388** | 8 |
| **Trésorerie nette (trésorerie du tableau des flux de trésorerie)** | **114** | **1 918** |

Les valeurs mobilières de placement ne sont pas dépréciées.

# 13- Capital social

Le capital social est fixé à la somme de 2 025 273 €. Il 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.

# 14- Provisions pour risques et charges

*Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.*

*Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.*

*Provisions pour indemnités de départ en retraite :*

*La Groupe n'a pas opté pour la comptabilisation des provisions pour indemnités de départ en retraite. Il s'agit donc d'un engagement hors bilan (voir note 28).*

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 | Dotation / Augmentation | Reprise / Diminution | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisions pour litiges | 19 | 19 | 19 | (19) | |
| Provisions pour pertes de change | | | | (10) | 10 |
| **Sous-total provisions pour risques et charges** | **19** | **19** | **19** | **(29)** | **10** |
| **Provisions pour risques et charges** | **19** | **19** | **19** | **(29)** | **10** |

Conformément au règlement ANC 2020-01, les impôts différés passif sont désormais classés en autres dettes. Au 30/09/21, ils étaient intégrés en provisions pour risques et charges, conformément au règlement CNC 99-02, pour 758 K€.

# 15- Dettes financières

## 15.1- Analyse des dettes financières

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 | Emission / Augmentation | Remboursement / Diminution | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts auprès des établissements de crédit | 6 757 | 6 183 | 1 277 | (702) | |
| Dettes financières de crédit-bail | 4 962 | 5 669 | 22 | (728) | |
| Autres emprunts et dettes assimilées | 1 982 | 3 205 | 108 | (1 332) | |
| Intérêts courus sur emprunts | 28 | 187 | 28 | (187) | |
| Concours bancaires courants | 388 | 8 | 382 | (2) | |
| Comptes courants | 6 | 10 | | (4) | |
| **Emprunts et dettes financières** | **14 123** | **15 262** | **1 817** | **(2 955)** | |

## 15.2- Etat des échéances des dettes financières

| Données en K€ | | Montant | moins d'un an | Plus d'un an Moins de 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts auprès des ets de crédit | à plus d'un an à l'origine | 6 757 | 1 258 | 5 417 | 83 |
| | à un an maximum à l'origine | 388 | 388 | | |
| Dettes financières de crédit-bail | | 4 962 | 735 | 2 621 | 1 607 |
| Autres emprunts et dettes assimilées | | 1 982 | 1 110 | 903 | (31) |
| Intérêts courus sur emprunts | | 28 | 28 | | |
| Comptes courants | | 6 | 6 | | |
| | **2022.09** | **14 123** | 3 524 | 8 941 | 1 659 |
| | **2021.09** | **15 262** | 3 337 | 9 558 | 2 367 |

# 16- Fournisseurs, autres dettes d'exploitation et comptes de régularisation

*Les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.*

*Les opérations en devises étrangères sont converties en euro au taux de change en vigueur à la date d'opération. À la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en devises étrangères sont convertis au cours de change de clôture. Les résultats de change en découlant sont reconnus sur le résultat de la période.*

*Les subventions d'investissement sont reclassées en produits constatés d'avance et sont reprises en résultat consolidé au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles permettent de financer.*

| Données en K€ | 2022.09 | 2021.09 |
|---|---|---|
| **Fournisseurs et comptes rattachés** | **3 303** | **3 130** |
| | | |
| Dettes sociales | 954 | 945 |
| Dettes fiscales | 230 | 144 |
| Impôts différés passif | 724 | 758 |
| Dettes liées aux acquisition d'actifs | 173 | 195 |
| Autres dettes | 3 302 | 3 524 |
| Ecarts de conversion passif | 64 | |
| Produits constatés d'avance | 2 335 | 2 620 |
| **Autres dettes et comptes de régularisation** | **7 781** | **8 187** |
| **Dettes d'exploitation** | **11 084** | **11 317** |

Conformément au règlement ANC 2020-01, les impôts différés passif sont désormais classés en autres dettes. Au 30/09/21, ils étaient intégrés en provisions pour risques et charges, conformément au règlement CNC 99-02, pour 758 K€.

## 17- Chiffre d'affaires

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Ventes de marchandises | 14 421 | 21 416 |
| Production vendue de biens | 12 155 | 14 055 |
| Produits des activités annexes | 392 | 212 |
| Rabais, remises et ristournes accordés | (77) | (151) |
| **Chiffre d'affaires** | **26 891** | **35 532** |

## 18- Autres produits d'exploitation

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Production stockée | 65 | (210) |
| Production immobilisée | 344 | 355 |
| Subventions d'exploitation | 290 | 94 |
| Reprises de provisions / actif circulant | 127 | 121 |
| Gains de change liés à l'exploitation | 7 | |
| Autres produits | 16 | 1 |
| Tranfert de charges d'exploitation | 217 | 368 |
| **Autres produits d'exploitation** | **1 066** | **727** |

## 19- Achats consommés

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Achats d'études et prestations de services | (151) | (265) |
| Achats non stockés de matières et fournitures | (889) | (1 145) |
| Achats de marchandises | (305) | (431) |
| Variation stocks de marchandises | (221) | (247) |
| Achat matières premières, fournitures & autres approv. | (12 705) | (17 790) |
| Var. stocks mp, fournit. & autres appro. | (164) | (19) |
| Pertes de change liées à l'exploitation | (21) | |
| **Achats consommés** | **(14 457)** | **(19 897)** |

## 20- Charges externes

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Sous-traitance | (413) | (249) |
| Locations | (558) | (764) |
| Entretien | (466) | (553) |
| Primes d'assurances | (215) | (292) |
| Personnel détaché et interimaire | (41) | (100) |
| Rémun. d'intermédiaires & honoraires | (1 199) | (1 090) |
| Publicité, publications, relations publiques | (127) | (153) |
| Transport | (1 332) | (1 636) |
| Déplacements, missions et réceptions | (196) | (181) |
| Frais postaux et frais de télécommunications | (140) | (197) |
| Frais bancaires | (144) | (184) |
| Autres charges externes | (129) | (175) |
| **Charges externes** | **(4 959)** | **(5 575)** |

## 21- Impôts et taxes

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Impôts et taxes sur rémunérations | (118) | (138) |
| Autres impôts et taxes | (126) | (243) |
| **Impôts et taxes** | **(244)** | **(382)** |

## 22- Charges de personnel

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Rémunérations du personnel | (5 505) | (6 618) |
| Charges de sécurité sociales et de prévoyance | (1 835) | (2 270) |
| Autres charges de personnel | (32) | (27) |
| **Charges de personnel** | **(7 372)** | **(8 915)** |

L'effectif moyen est de 154 personnes au 30/09/22 : 36 cadres et 118 non-cadres (173 personnes au 30/09/21 : 36 cadres, 137 non-cadres).

## 23- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | (2 342) | (3 087) |
| Dotations pour dépr. des actifs circulants | (96) | (159) |
| **Dotations aux amortissements et aux provisions** | **(2 438)** | **(3 246)** |

## 24- Résultat financier

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Reprises de provisions à caractère financier | 10 | 1 928 |
| Gains de change | 16 | 68 |
| Autres produits financiers | 9 | 2 |
| **Produits financiers** | **35** | **1 998** |
| Charges d'intérêts | (114) | (293) |
| Charges d'intérêts liées au crédit-bail | (111) | (109) |
| Pertes de change liées aux opérations financières | | (25) |
| Dotations aux provisions à caractère financier | (13) | (572) |
| **Charges financières** | **(239)** | **(999)** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **(204)** | **999** |

# 25- Résultat exceptionnel

*Le résultat exceptionnel exprime le résultat réalisé par le Groupe en raison des événements non récurrents qui ont pris naissance au cours de l'exercice considéré.*

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 89 | 53 |
| Produits excep. s/ exercices antérieurs | 152 | 59 |
| Produits de cession d'immobilisations | | 180 |
| Subv. invest. virées au résultat de l'exercice | 243 | 163 |
| Reprises de provisions à caractère exceptionnel | 19 | 173 |
| **Produits exceptionnels** | **503** | **628** |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | (267) | (637) |
| Charges excep. sur exercices antérieurs | (18) | (75) |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés | | (217) |
| Dotations aux amts et provisions à caractère exceptionnel | (19) | (2) |
| **Charges exceptionnelles** | **(305)** | **(930)** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **199** | **(302)** |

# 26- Impôts sur les résultats

## 26.1- Décomposition de l'impôt sur les résultats

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Impôts différés | (94) | 371 |
| Impôt sur les bénéfices | 91 | 83 |
| **Impôts sur les résultats** | **(3)** | **454** |

### 26.2- Preuve de l'impôt

| Données en K€ | 2022.09 (12 mois) | | 2021.09 (15 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| | en valeur | en % | en valeur | en % |
| Résultat net des sociétés intégrées | (1 520) | | (638) | |
| Dotations aux amts / Reprises des écarts d'acq. | | | (33) | |
| Impôt sur les résultats | (3) | -0,21% | 454 | 42,87% |
| **Résultat net avant impôt et écarts d'acquisition** | **(1 517)** | 100,00% | **(1 059)** | 100,00% |
| **Impôt théorique au taux en vigueur** | **402** | **26,50%** | **296** | **28,00%** |
| Impôts liés aux différences permanentes | (1) | -0,09% | 127 | 11,97% |
| Incidence des pertes non activées | (460) | -30,35% | (47) | -4,46% |
| Imputation des pertes antérieures | | | 5 | 0,51% |
| Effet des changements de taux d'impôt sociétés françaises | (32) | -2,12% | (12) | -1,15% |
| Effet des changements de taux d'impôt sociétés étrangères | (6) | -0,41% | 2 | 0,17% |
| Crédit d'impôt et régularisation d'impôt | 95 | 6,26% | 83 | 7,82% |
| **IMPOT ET TAUX REEL DE L'IMPOT** (+)Produit, (-)Charge | **(3)** | **-0,21%** | **454** | **42,87%** |

## 27- Variation du besoin en fonds de roulement

| VARIATIONS NETTES (données en K€) | 2022.09 (12 mois) | 2021.09 (15 mois) |
|---|---|---|
| Variation des stocks | 221 | 511 |
| Variation des avances et acptes versés sur commandes | 2 | 2 |
| Variation des clients | 591 | 1 629 |
| Variation des créances fiscales et sociales | (217) | 33 |
| Variation des autres créances d'exploitation | (333) | 55 |
| Variation des charges constatées d'avance | (56) | (62) |
| Variation des fournisseurs | 169 | (531) |
| Variation des dettes fiscales et sociales | 84 | (512) |
| Variation des autres dettes d'exploitation | (166) | (1 308) |
| Variation des produits constatés d'avance | (285) | 1 050 |
| **TOTAUX** | **11** | **867** |

## 28- Engagements hors bilan

Les engagements donnés et reçus sont les suivants :

- Nantissement de fonds de commerce au profit du Crédit du Nord pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/09/22 est de 830 K€.
- Nantissement de fonds de commerce au profit de la Société Générale pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/09/22 est de 261 K€.
- Garantie de FRG à hauteur de 50% de l'encours du prêt pour la souscription d'un emprunt dont le capital restant dû au 30/09/2022 est de 261 K€.
- Garanties de l'Etat pour la souscription d'emprunts : 4 963 K€

- Provisions pour indemnités de départ à la retraite : La provision pour indemnités de départ à la retraite qui couvre l'engagement de verser l'indemnité de départ à la retraite prévue par les conventions collectives en vigueur dans le Groupe, a été calculée à partir de l'effectif présent à la clôture de l'exercice, du salaire moyen perçu sur l'exercice, et en tenant compte de la probabilité d'être présent à l'âge de la retraite. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette probabilité est calculée à partir des tables de mortalité établies par l'INSEE et d'une probabilité de départ de l'entreprise avant l'âge de la retraite dégressive selon l'âge des salariés. L'engagement est calculé en fonction des variables suivantes :
    - Taux d'actualisation : 3,1%
    - Taux de revalorisation des salaires : 1,5%
    - Age de départ à la retraite : entre 60 et 62 ans

  La provision tient compte des charges sociales et fiscales, par catégorie de salariés.

  A la clôture de l'exercice, le montant de l'engagement est de 187 K€.

## 29- Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés aux commissaires aux comptes au titre de la certification des comptes s'élèvent à 64 K€ sur l'exercice (61 K€ sur l'exercice précédent).

## 30- Evènements post-clôture

Aucun évènement post-clôture n'est à signaler.

# 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 BEAUVAIS

---

# RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR LES COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

## ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 SEPTEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs,

Conformément aux dispositions de l'article L 233-26 du Code de Commerce, nous vous présentons notre rapport sur les comptes consolidés arrêtés au 30 septembre 2022.

Il est rappelé que notre société est tenue, depuis l'exercice clos le 30 juin 2020, d'établir et de publier indépendamment de ses comptes annuels, des comptes consolidés ainsi qu'un rapport sur la gestion du groupe, et ce, conformément aux articles L 233-16 et suivants du Code de Commerce.

### 1- SITUATION DU GROUPE

Au 30 septembre 2022, le périmètre de consolidation du groupe comprenait les sociétés suivantes :

- SAS ABCD NUTRITION GROUPE - 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON
- EURL ABCD NUTRITION - 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON
- SASU GGF - 513 rue Robert Estienne, 60400 NOYON
- EURL ETS MOULIN - 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS
- SCI ABCD IMMO - 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS
- SAS LUNIBIO - 7 chemin vicinal, 60730 NOVILLERS
- FRENCH GLUTEN FREE INC - 20200 W Dixie Highway Suite 809, Aventura, FL 33180, ETATS-UNIS

Toutes les sociétés sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, à l'exception de la société LUNIBIO, consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les titres de participation non consolidés correspondent à une participation de 100% dans le capital de la société C-VIATIS LABORATOIRE. Cette société a été laissée en dehors du périmètre de consolidation car elle représente un caractère négligeable dans le cadre de l'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.
De même, ABCD NUTRITION GROUPE détient 33.33% des titres de la société NUTRIO pour un montant de 1 €. Cette société, non significative, a été maintenue en dehors du périmètre de consolidation.

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 26 891 K€ contre 35 532 € pour l'exercice précédent, qui s'était écoulé sur quinze mois, soit une diminution de 5,40 % en ramenant les pourcentages à une même durée.

Après prise en compte de charges d'exploitation pour 29 470 K€, le résultat d'exploitation ressort négatif à – 1 512 K€ contre un résultat négatif à – 1 756 K€ pour l'exercice précédent.

L'effectif salarié moyen du groupe, sur l'exercice clos le 30 septembre 2022, est de 154 personnes contre 173 personnes au 30 septembre 2022.

Le résultat financier fait apparaître un résultat négatif de - 204 K€ contre un résultat positif de 999 K€ pour l'exercice précédent.

Après constatation d'un résultat exceptionnel de 199 K€ et de l'impôt sur les sociétés global pour 3 K€, le résultat net de l'ensemble consolidé s'établit à – 1 520 K€.

Le résultat net de la part du groupe s'élève à – 1 520 K€ contre - 638 K€ pour l'exercice précédent.

Le total du bilan ressort à 29 846 K€ contre 33 151 K€. Les capitaux propres sont positifs à hauteur de 4 619 K€.

## 2- FILIALES ET PARTICIPATIONS CONSOLIDEES

Nous présentons ensuite la situation au cours de l'exercice écoulé de chaque société comprise dans le périmètre de consolidation.

- **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 2021.
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 €.

## 3- ACTIVITE GLOBALE DE L'EXERCICE ET EVOLUTION PREVISIBLE DU GROUPE SITUATION DU GROUPE A LA DATE DU PRESENT RAPPORT

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.

## 4- ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Les frais de recherche et de développement comptabilisés au 30 septembre 2022 représentent un montant brut de 1 470 k€ amorti pour montant de 558 K€, soit un montant net de 912 K€.

**Le président**