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 00635
Numéro SIREN : 501 668 248
Nom ou dénomination : ABCD NUTRITION

Ce dépôt a été enregistré le 26/10/2023 sous le numéro de dépôt 8041

EURL ABCD NUTRITION

Commerce de gros (commerce interentreprises) alimentaire

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

Comptes annuels
au 30/09/2022

DÉPOSÉ LE
26 OCT. 2023
Tribunal de Commerce de Compiègne
N° 8041
Le Greffier

TRIBUNAL DE COMMERCE DE COMPIÈGNE (OISE)

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

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 17

Annexes ***18***

Règles et méthodes comptables 19

Faits caractéristiques 22

Notes sur le bilan 23

Notes sur le compte de résultat 34

Autres informations 37

Liasse fiscale ***39***

2065 – Impôt sur les sociétés 40

2065 Bis – Impôt sur les sociétés, annexe à la déclaration N°2065 41

2050 – Bilan Actif 42

2051 – Bilan Passif avant répartition 43

2052 – Compte de résultat de l'exercice en liste 44

2053 – Compte de résultat de l'exercice (suite) 45

2054 – Immobilisations 46

2054 Bis – Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables 47

2055 – Amortissements 48

2056 – Provisions inscrites au bilan 49

2057 – Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice 50

2058A – Détermination du résultat fiscal 51

2058B – Déficits, indemnités pour congés à payer et provisions non déductibles 54

2058C – Tableau d'affectation du résultat et renseignements divers 55

2059A – Détermination des plus ou moins values 56

2059B – Affectation des plus values à court terme et des plus values de fusion o... 57

2059C – Suivi des moins–values à long terme 58

2059D – Affectation des plus values à long terme 59

2059E – Détermination de la valeur ajoutée produite au cours de l'exercice 60

2059F – Composition du capital social 61

2059G – Filiales et participations 62

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 EURL ABCD NUTRITION 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	54 338 908
Chiffre d'affaires	14 506 042
Résultat net comptable (Perte)	**-628 289**

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 03/03/2023

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	12 594	12 594		1 889
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	355 225	219 972	135 253	152 354
Fonds commercial	39 500		39 500	39 500
Autres immobilisations incorporelles	734 730		734 730	453 500
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 206 118	494 197	711 921	605 283
Immob. en cours / Avances & acomptes	85 837		85 837	74 407
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 500		1 500	1 500
Autres immobilisations financières	6 300		6 300	6 300
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 441 803	726 763	1 715 041	1 334 733
Stocks				
Matières premières et autres approv.	15 504	30 071	-14 567	24 326
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	622 135		622 135	931 019
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 453 897	20 433	2 433 464	3 070 295
Fournisseurs débiteurs	268 980		268 980	535 857
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	314 846		314 846	366 979
Autres créances	48 980 669		48 980 669	40 956 979
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	769		769	769
Disponibilités	994		994	823
Charges constatées d'avance	16 578		16 578	33 517
TOTAL ACTIF CIRCULANT	52 674 372	50 505	52 623 868	45 920 563
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				3 239
COMPTES DE REGULARISATION				3 239
TOTAL ACTIF	**55 116 176**	**777 267**	**54 338 908**	**47 258 536**

Bilan

	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
PASSIF		
Capital social ou individuel	13 800	13 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	230 534	230 534
Ecarts de réévaluation	44 469	44 469
Réserve légale	1 400	1 400
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		281 567
Report à nouveau	-792 622	
Résultat de l'exercice	-628 289	-1 074 189
Subventions d'investissement	70 455	51 600
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-1 060 254	-450 820
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		3 239
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 239
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	1 137	1 044
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 137	1 044
Emprunts et dettes financières diverses	228 750	171 250
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	50 847 878	43 132 201
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 228 843	1 959 524
Personnel	5 769	6 163
Organismes sociaux	4 887	5 625
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	3 040	52 652
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	11 800	4 369
Dettes fiscales et sociales	25 496	68 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 085	108 385
Autres dettes	2 010 794	2 264 903
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	55 388 984	47 706 117
Ecarts de conversion – Passif	10 178	
TOTAL PASSIF	**54 338 908**	**47 258 536**

Compte de résultat

	du 01/10/21 au 30/09/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/09/21 15 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS						
Ventes de marchandises	14 417 366	99,39	21 407 073	99,92	-2 708 292	-15,81
Production vendue	88 675	0,61	17 332	0,08	74 810	539,55
Production stockée						
Subventions d'exploitation	83 079	0,57	71 800	0,34	25 639	44,64
Autres produits	340 651	2,35	293 025	1,37	106 231	45,32
Total	14 929 772	102,92	21 789 230	101,70	-2 501 612	-14,35
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de marchandises	11 329 010	78,10	17 530 701	81,83	-2 695 551	-19,22
Variation de stock (m/ses)	374 349	2,58	262 192	1,22	164 595	78,47
Achats de m.p & aut.approv.	96 790	0,67	82 983	0,39	30 404	45,80
Variation de stock (m.p.)	8 822	0,06	15 027	0,07	-3 200	-26,62
Autres achats & charges externes	3 840 699	26,48	4 374 439	20,42	341 148	9,75
Total	15 649 670	107,88	22 265 343	103,93	-2 162 604	-12,14
MARGE SUR M/SES & MAT	-719 898	-4,96	-476 113	-2,22	-339 007	89,00
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	15 108	0,10	32 995	0,15	-11 289	-42,77
Salaires et Traitements	47 314	0,33	125 451	0,59	-53 047	-52,86
Charges sociales	18 061	0,12	55 837	0,26	-26 608	-59,57
Amortissements et provisions	398 334	2,75	256 996	1,20	192 737	93,74
Autres charges	10 948	0,08	25 943	0,12	-9 807	-47,25
Total	489 764	3,38	497 222	2,32	91 986	23,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 209 662	-8,34	-973 336	-4,54	-430 993	55,35
Produits financiers	414 497	2,86	566 287	2,64	-38 533	-8,51
Charges financières	-154 925	-1,07	457 940	2,14	-521 278	-142,29
Résultat financier	569 423	3,93	108 347	0,51	482 745	556,94
Opérations en commun						
RESULTAT COURANT	-640 239	-4,41	-864 989	-4,04	51 752	-7,48
Produits exceptionnels	107 404	0,74	13 691	0,06	96 452	880,63
Charges exceptionnelles	95 454	0,66	223 107	1,04	-83 032	-46,52
Résultat exceptionnel	11 950	0,08	-209 416	-0,98	179 483	-107,13
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices			-216		173	-100,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-628 289**	**-4,33**	**-1 074 189**	**-5,01**	**231 062**	**-26,89**

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
20100000 – Frais d'établissement	12 594,16		12 594,16	12 594,16
28010000 – Amort. Frais d'établissement		12 594,16	-12 594,16	-10 705,03
Frais d'établissement	12 594,16	12 594,16		1 889,13
20500000 – Concessions et droits similaires	112 483,41		112 483,41	98 653,41
20510000 – Charte Graphique	241 826,69		241 826,69	222 932,69
20511000 – Marque	700,00		700,00	700,00
20520000 – Logiciel ALTERIAL	215,00		215,00	215,00
28050000 – Amort. Concessions et droits		26 629,83	-26 629,83	-43 839,52
28051000 – Amort Charte Graphique		193 342,10	-193 342,10	-126 307,30
Concessions, brevets et droits assimilés	355 225,10	219 971,93	135 253,17	152 354,28
20700000 – Fonds commercial	39 500,00		39 500,00	39 500,00
Fonds commercial	39 500,00		39 500,00	39 500,00
23200000 – Immob. incorporelles en cours	734 729,71		734 729,71	453 500,36
Autres immobilisations incorporelles	734 729,71		734 729,71	453 500,36
Immobilisations corporelles				
21820000 – Matériel de transport	223 580,01		223 580,01	223 580,01
21830000 – Matériel de bureau & informatique	5 788,41		5 788,41	5 788,41
21841000 – Meubles Magasins	976 749,52		976 749,52	554 067,43
28182000 – Amort. Matériel Transport		97 089,40	-97 089,40	-36 189,00
28183000 – Amort. Matériel de bureau & info.		5 188,41	-5 188,41	-4 888,41
28184100 – Amort. Meubles magasins		391 918,92	-391 918,92	-137 075,62
Autres immobilisations corporelles	1 206 117,94	494 196,73	711 921,21	605 282,82
23100000 – Immob. corporelles en cours	85 836,55		85 836,55	74 406,55
Immob. en cours / Avances & acomptes	85 836,55		85 836,55	74 406,55
Immobilisations financières				
27431000 – Avance sur Notes de frais	1 500,00		1 500,00	1 500,00
Prêts	1 500,00		1 500,00	1 500,00
27500000 – Dépôts et cautionnements versés	6 300,00		6 300,00	6 300,00
Autres immobilisations financières	6 300,00		6 300,00	6 300,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 441 803,46	726 762,82	1 715 040,64	1 334 733,14
Stocks				
32600000 – Stocks Emballages	15 504,00		15 504,00	24 326,00
39100000 – Dépréciations matières premières		30 071,49	-30 071,49	
Matières premières et autres approv.	15 504,00	30 071,49	-14 567,49	24 326,00
37110000 – Stocks Marchandises	622 135,00		622 135,00	996 484,00
39700000 – Dépréciations stocks de marchand.				-65 464,56
Marchandises	622 135,00		622 135,00	931 019,44
Créances				
41100000 – Clients	184 927,75		184 927,75	184 525,65
41101000 – Clients Rechargement de Balance	2 079 968,07		2 079 968,07	2 742 056,32
41110000 – Clients INTERCO	84 849,32		84 849,32	71 431,70
41600000 – Clients douteux ou litigieux	22 333,08		22 333,08	47 141,33
41810000 – Clients – Factures à établir	28 837,19		28 837,19	19 298,17
41811000 – Clients – FAE INTERCO	52 981,88		52 981,88	25 770,12
49100000 – Prov – Dépreciation Clients		20 433,17	-20 433,17	-19 928,55
Clients et comptes rattachés	2 453 897,29	20 433,17	2 433 464,12	3 070 294,74
40980000 – R.R.R. à obtenir, avoirs non reçus	38 146,62		38 146,62	36 477,89
40981000 – Fournisseurs – AAR INTERCO	230 833,56		230 833,56	499 379,31
Fournisseurs débiteurs	268 980,18		268 980,18	535 857,20

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
44562000 – TVA déductible s/immobilisations				1 497,12
44566001 – TVA déd. Achats B/S 5.50%	53,08		53,08	3,78
44566002 – TVA déd. Achats B/S 20.00%	48 122,45		48 122,45	95 978,87
44566004 – TVA déd. Achats B/S 10.00%				32,81
44566202 – TVA déd. Intraco 20.00%				13,33
44571001 – Tva Collectée 5,50%				553,93
44583000 – Remboursement Tva demandé	125 823,00		125 823,00	121 663,00
44586000 – TVA sur factures non parvenues	15 629,45		15 629,45	12 924,90
44586100 – TVA factures non parvenues INTERCO	124 593,95		124 593,95	131 760,50
44587000 – TVA sur factures à établir	624,13		624,13	2 550,90
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	314 846,06		314 846,06	366 979,14
44100000 – Etat – subvention à recevoir				15 900,00
45110002 – Groupe – Compte Courant CP CDN	16 902 496,46		16 902 496,46	15 831 545,61
45110004 – Groupe – Compte Courant CP LCL	24 497 172,13		24 497 172,13	19 280 032,11
45110005 – Groupe – Compte Courant CP SG	7 311 089,66		7 311 089,66	5 587 565,73
46731000 – CIC Rechargement – Retenue garantie	208 996,24		208 996,24	214 378,07
46870000 – Produits à recevoir	60 914,43		60 914,43	27 557,00
Autres créances	48 980 668,92		48 980 668,92	40 956 978,52
Divers				
50300001 – SICAV Monétaire	768,66		768,66	768,66
Valeurs mobilières de placement	768,66		768,66	768,66
51220000 – Crédit du Nord	171,05		171,05	
53000000 – Caisse	822,99		822,99	822,99
Disponibilités	994,04		994,04	822,99
48600000 – Charges constatées d'avance	16 578,19		16 578,19	33 516,75
Charges constatées d'avance	16 578,19		16 578,19	33 516,75
TOTAL ACTIF CIRCULANT	52 674 372,34	50 504,66	52 623 867,68	45 920 563,44
47600000 – Différence de conversion – Actif				3 239,49
Ecarts de conversion – Actif				3 239,49
COMPTES DE REGULARISATION				3 239,49
TOTAL ACTIF	**55 116 175,80**	**777 267,48**	**54 338 908,32**	**47 258 536,07**

Détail du bilan

	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
PASSIF		
10130000 – Capital souscrit appelé, versé	13 800,00	13 800,00
Capital social ou individuel	13 800,00	13 800,00
10420000 – Primes de Fusion	230 533,57	230 533,57
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	230 533,57	230 533,57
10520000 – Ecart de réevaluation libre	44 468,68	44 468,68
Ecarts de réévaluation	44 468,68	44 468,68
10610000 – Réserve légale	1 400,00	1 400,00
Réserve légale	1 400,00	1 400,00
10680000 – Autres réserves		281 566,51
Autres réserves		281 566,51
11900000 – Report à nouveau (débiteur)	-792 622,47	
Report à nouveau	-792 622,47	
Résultat de l'exercice	-628 288,99	-1 074 188,98
13120000 – Subvention PIA3	70 455,00	51 600,00
Subventions d'investissement	70 455,00	51 600,00
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-1 060 254,21	-450 820,22
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
15150000 – Provisions perte de change		3 239,49
Provisions pour risques		3 239,49
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 239,49
51230000 – CIC	201,84	
51260000 – Crédit Lyonnais		17,48
51810000 – Intérêts courus à payer	935,44	1 026,91
Découverts et concours bancaires	1 137,28	1 044,39
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 137,28	1 044,39
16818000 – Avance Remboursable PIA3 VRAC 2.0	115 000,00	57 500,00
16820000 – Avance Remboursable Ass Prospection	113 750,00	113 750,00
Emprunts et dettes financières diverses	228 750,00	171 250,00
45100010 – Intégration Fiscale ABCD GROUPE	367 971,00	367 971,00
45110000 – Groupe – Compte Courant CP	1 840 031,14	1 840 031,14
45110001 – Groupe – Compte Courant CP CEE	10 442 572,07	13 421 119,64
45110003 – Groupe – Compte Courant CP CIC	37 958 696,70	27 136 244,09
45580000 – Intérêts Courus C/C	238 607,32	366 835,34
Emprunts et dettes financières diverses – Associés	50 847 878,23	43 132 201,21
40100000 – Fournisseurs	381 364,19	319 530,54
40110000 – Fournisseurs INTERCO	782 032,18	
40810000 – Fournisseurs – Fact non parvenues	100 843,29	141 709,33
40811000 – Fournisseurs – FNP INTERCO	964 603,50	1 498 284,50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 228 843,16	1 959 524,37
42810000 – Personnel – Notes de Frais	869,79	1 014,26
42820000 – Dettes prov. congés payés	4 899,66	4 248,95
42860000 – Personnel – autres charges à payer		900,00
Personnel	5 769,45	6 163,21
43110000 – Urssaf Picardie	1 868,19	2 072,81
43730000 – Retraite HUMANIS	580,11	579,85
43733000 – Prévoyance Cadre QUATREM	367,66	407,59
43780000 – Mutuelle AG2R	148,05	148,08
43820000 – Charges sur congés à payer	1 890,78	1 886,54
43860000 – Organismes – Autres charges à payer	31,79	529,65
Organismes sociaux	4 886,58	5 624,52
44520002 – TVA Intracommunautaires 20.00%		-13,33
44571002 – Tva Collectée 20,00%		49 205,87

Détail du bilan

	Net au 30/09/22	Net au 30/09/21
44587100 – TVA factures à établir INTERCO	3 039,99	3 432,99
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	3 039,99	52 652,19
44210000 – Prélèvements à la source	435,17	417,62
44860000 – Etat – Autres charges à payer	11 365,22	3 951,19
Autres dettes fiscales et sociales	11 800,39	4 368,81
Dettes fiscales et sociales	25 496,41	68 808,73
40400000 – Fournisseurs d'immobilisations	46 085,04	108 384,73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 085,04	108 384,73
41200000 – Clients créances cédées	1 950 857,88	2 178 375,57
41980000 – R.R.R. à accorder et avoirs établ.	55 596,86	85 057,07
46730000 – CIC Rechargement Balance	1 484,54	1 470,73
46860000 – Charges à payer	2 855,00	
Autres dettes	2 010 794,28	2 264 903,37
TOTAL DETTES	55 388 984,40	47 706 116,80
47700000 – Différence de conversion – Passif	10 178,13	
Ecarts de conversion – Passif	10 178,13	
TOTAL PASSIF	**54 338 908,32**	**47 258 536,07**

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 relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS						
70701000 – Vte Négoce PJ CEE	342 255	2,36	477 757	2,23	-39 951	-10,45
70701001 – Vte Négoce PJ 5,50%	1 617 355	11,15	1 666 794	7,78	283 920	21,29
70701003 – Vte Négoce PJ Export	107 893	0,74	51 401	0,24	66 772	162,38
70701005 – Vte Négoce PJ 2.1%			161		-129	-100,00
70701041 – GR–Vte Négoce PJ 5,50% MOULIN	651		1 234	0,01	-336	-34,02
70702000 – Vte Négoce Biscuits CEE	288 188	1,99	442 526	2,07	-65 833	-18,60
70702001 – Vte Négoce Biscuits 5,50%	925 236	6,38	1 120 804	5,23	28 593	3,19
70702003 – Vte Négoce Biscuits Export	117 481	0,81	27 015	0,13	95 869	443,60
70702005 – Vte Biscuits 2.10%			129		-103	-100,00
70702041 – GR–Vte Négoce Biscuits 5,50% MOULI	1 068	0,01	1 310	0,01	20	1,94
70703000 – Ventes Négoce MIX CEE	7 413	0,05	7 275	0,03	1 593	27,38
70703001 – Ventes Négoce MIX 5,50%	172 753	1,19	219 115	1,02	-2 540	-1,45
70703003 – Ventes Négoce MIX Export	13 465	0,09	10 351	0,05	5 185	62,61
70703005 – Ventes Négoce MIX 2.10%			32		-25	-100,00
70703041 – GR – Vtes MIX 5.50% MOULIN	115				115	
70704000 – Ventes Négoce Pain CEE	17 178	0,12	24 014	0,11	-2 033	-10,58
70704001 – Ventes Négoce Pain 5,50%	460 711	3,18	466 869	2,18	87 216	23,35
70704003 – Ventes Négoce Pain Export	7 517	0,05	5 653	0,03	2 994	66,21
70704041 – GR – Vtes Pain 5.50% MOULIN	947	0,01	9 292	0,04	-6 487	-87,26
70705000 – Ventes Négoce Extrusion CEE	6 815	0,05	3 870	0,02	3 719	120,13
70705001 – Ventes Négoce Extrusion 5,50%	243 092	1,68	215 474	1,01	70 713	41,02
70705003 – Ventes Négoce Extrusion Export	1 461	0,01	31		1 437	NS
70705005 – Ventes Négoce Extrusion 2.10%			720		-576	-100,00
70705041 – GR – Vtes Extrusion 5.50% MOULIN	254		72		197	341,67
70707000 – Vte Céréales VRAC CEE	7 671	0,05	155 587	0,73	-116 798	-93,84
70707001 – Vte Céréales VRAC 5,50%	9 223 984	63,59	14 783 167	69,00	-2 602 549	-22,01
70707002 – Vte Céréales VRAC 20%	36 688	0,25	40 516	0,19	4 275	13,19
70707003 – Vte Céréales VRAC Export	3 513	0,02	5 769	0,03	-1 102	-23,89
70707005 – VTE CEREALES VRAC 2.10%	3 646	0,03	9 339	0,04	-3 825	-51,19
70707041 – GR–Vte Céréales VRAC 5,50% MOULI	20 237	0,14	35 374	0,17	-8 062	-28,49
70707042 – GR–Vte Céréales VRAC 20% MOULIN	574		561		125	27,81
70708000 – Vte Céréales CDT CEE			25		-20	-100,00
70708001 – Vte Céréales CDT 5,50%	773 444	5,33	1 720 895	8,03	-603 272	-43,82
70708005 – VTE CEREALES CDT 2.10%	484		2 421	0,01	-1 452	-75,00
70708041 – GR–Vte Céréales CDT MOU	23 418	0,16			23 418	
70709001 – Vte Complément Céliane 5.50%	18 586	0,13	18 795	0,09	3 550	23,61
70709003 – Vte Complément Céliane Export	190		166		57	42,72
70711100 – Remise Sachets Consommateurs	-33 827	-0,23	-34 630	-0,16	-6 123	22,10
70720000 – Vte Négoce Externe CEE			1 678	0,01	-1 343	-100,00
70720001 – Vte Négoce Externe 5,50%	7 368	0,05	19 579	0,09	-8 295	-52,96
70790000 – Avoir S/litige antérieurs CEE	-457		-15 002	-0,07	11 544	-96,19
70790001 – Avoir S/Litige Exercices Antérieurs			-89 064	-0,42	71 251	-100,00
Ventes de marchandises	14 417 366	99,39	21 407 073	99,92	-2 708 292	-15,81
70810000 – Refacturation divers CEE	-140		143		-254	-223,12
70810001 – Refacturation divers 5,5%	8 888	0,06	-4 784	-0,02	12 715	-332,21
70810002 – Refacturation divers 20%	32 947	0,23	39 620	0,18	1 251	3,95
70810003 – Refacturation divers Export	140		296		-97	-40,87
70810004 – Refacturation divers 0%	650				650	
70810010 – GR – Refact divers 0% ABCD GR	9 266	0,06	22 073	0,10	-8 392	-47,53
70810012 – GR – Refact divers 20% ABCD GR	3 939	0,03	3.042	0,01	-1-505	-61;84
70810022 – GR Refact divers 20% GGF	6 231	0,04	16 710	0,08	-7 137	-53,39

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 relative (montant)	Var. rel. (%)
70810032 – GR-Refac divers 20% ALT			21		-17	-100,00
70810040 – GR – Refact divers 0% MOULIN	3 968	0,03			3 968	
70810042 – GR -Refact divers 20% MOULIN	8 547	0,06			8 547	
70810090 – GR – Refact divers 0% FGF	25 613	0,18	4 237	0,02	22 223	655,71
70811100 – LU – Refact divers 0% LUNIBIO	28 393	0,20	31 455	0,15	3 229	12,83
70811102 – LU – Refact divers 20% LUNIBIO	21 071	0,15	17 212	0,08	7 301	53,03
70816000 – Refact Pénalites sans TVA	71				71	
70850000 – Frais ports facturés CEE	6 000	0,04	1 952	0,01	4 438	284,16
70850002 – Frais ports facturés 20%	807	0,01	40		775	NS
70850003 – Frais ports facturés Export	1 257	0,01	161		1 129	878,99
70910000 – R.R.R accordés sur ventes 0%	-30 077	-0,21	-46 384	-0,22	7 030	-18,95
70910001 – R.R.R accordés sur ventes 5.50%	-38 895	-0,27	-68 461	-0,32	15 874	-28,98
Production vendue	88 675	0,61	17 332	0,08	74 810	539,55
74000000 – Subventions d'exploitation	83 079	0,57	71 800	0,34	25 639	44,64
Subventions d'exploitation	83 079	0,57	71 800	0,34	25 639	44,64
72100000 – Prod. immobilisée – Incorporelles	273 240	1,88	246 029	1,15	76 417	38,83
75800000 – Produits divers de gestion courante	102		232		-83	-44,85
78173000 – Reprise Dépréciation Stocks	65 465	0,45	21 512	0,10	48 255	280,40
78174000 – Repris.s/prov.dépréc. créances			14 663	0,07	-11 730	-100,00
79100000 – Transfert de charges d'exploitation			5 250	0,02	-4 200	-100,00
79164100 – Transferts de charges salariales	1 844	0,01	5 339	0,02	-2 427	-56,83
Autres produits	340 651	2,35	293 025	1,37	106 231	45,32
Total	14 929 772	102,92	21 789 230	101,70	-2 501 612	-14,35
CONSOMMATION M/SES & MAT						
60700000 – Achats Marchandises	-44 724	-0,31	-65 198	-0,30	7 434	-14,25
60710000 – CEE – Achats Négoce Sans Gluten	227 967	1,57	277 796	1,30	5 730	2,58
60710001 – Achats Négoce Sans Gluten 5.5%	26 161	0,18	14 183	0,07	14 814	130,56
60710021 – GR – Achats Négoce S/Gluten GGF	2 946 317	20,31	3 493 304	16,31	151 674	5,43
60720000 – CEE – Achats Négoce Céréales	22 530	0,16	83 422	0,39	-44 208	-66,24
60720001 – Achats Négoce Céréales 5.5%	26 353	0,18	29 840	0,14	2 481	10,39
60720041 – GR – Achats Négoce Céréales MOULIN	8 290 142	57,15	13 987 269	65,29	-2 899 673	-25,91
60740001 – Achats Négoce Divers 5.50%			56 159	0,26	-44 927	-100,00
60750000 – Achats échantillons	64				64	
60970040 – GR – RRR obtenus s/achats MOULIN	-165 799	-1,14	-346 073	-1,62	111 060	-40,11
Achats de marchandises	11 329 010	78,10	17 530 701	81,83	-2 695 551	-19,22
60370000 – Variation Stocks Marchandises	374 349	2,58	262 192	1,22	164 595	78,47
Variation de stock (m/ses)	374 349	2,58	262 192	1,22	164 595	78,47
60260000 – CEE– Palettes non rendues	2 303	0,02	293		2 068	881,21
60260002 – Palettes non rendues 20%	22 157	0,15	36 000	0,17	-6 643	-23,07
60262002 – Films Imprimés 20%	31 934	0,22	11 310	0,05	22 886	252,94
60263000 – CEE – Etuis Imprimés	24 273	0,17	7 560	0,04	18 225	301,34
60263002 – Etuis Imprimés 20%			2 925	0,01	-2 340	-100,00
60266002 – Frais Cliches Emballages 20%	470		460		102	27,72
60266020 – GR – Refact Frais Cliches GGF	12 663	0,09	24 435	0,11	-6 885	-35,22
60266040 – GR – Refact Frais Cliches MOULIN	2 990	0,02			2 990	
Achats de m.p & aut.approv.	96 790	0,67	82 983	0,39	30 404	45,80
60320000 – Variation Stocks Emballages	8 822	0,06	15 027	0,07	-3 200	-26,62
Variation de stock (m.p.)	8 822	0,06	15 027	0,07	-3 200	-26,62
60410002 – Analyses Laboratoire 20%	28 797	0,20			28 797	
60420000 – Achats de meubles	1 452	0,01	19 346	0,09	-14 025	-90,62
60613000 – Carburant	64 270	0,44	49 321	0,23	24 813	62,89

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 relative (montant)	Var. rel. (%)
60630000 – Achats de petit équipement			169		-135	-100,00
60640000 – Fournitures administratives	5 373	0,04	4 326	0,02	1 913	55,27
61100010 – GR – Refact Frais divers ABCD	84 450	0,58	118 529	0,55	-10 373	-10,94
61100020 – GR – Refact Logistique GGF	390 514	2,69	332 602	1,55	124 432	46,76
61120000 – Sous-traitance Pres. Merchandising	342 292	2,36	236 977	1,11	152 711	80,55
61130000 – Sous-traitance nettoyages meubles	63 199	0,44	4 121	0,02	59 902	NS
61320020 – GR – Refact Loc Bureaux GGF	11 982	0,08	10 515	0,05	3 570	42,44
61350000 – Location Matériel	12 474	0,09	11 326	0,05	3 413	37,67
61351020 – GR – Refact Mat.Informatique GGF	6 374	0,04	21 574	0,10	-10 885	-63,07
61353000 – Location Véhicule	420		2 371	0,01	-1 477	-77,86
61353100 – Location véhicule NATIXIS LEASE	77 394	0,53	102 709	0,48	-4 774	-5,81
61500000 – Entretien et réparations			143		-114	-100,00
61550000 – Entretien véhicule	6 678	0,05	4 767	0,02	2 864	75,11
61560000 – Maintenance			114		-91	-100,00
61564020 – GR – Refac Maintenance Logiciel GGF	9 062	0,06	11 483	0,05	-124	-1,35
61610000 – Primes d'assurance	2 500	0,02	1 250	0,01	1 500	150,00
61620000 – Assurance crédit	15 547	0,11	28 748	0,13	-7 451	-32,40
61630000 – Assurance Transport	4 480	0,03	9 981	0,05	-3 505	-43,90
61630040 – GR – Refact Ass.Véhicule MOULIN	8 360	0,06	11 665	0,05	-972	-10,41
61810000 – Documentation générale			126		-101	-100,00
61851000 – Frais de formation	105		1 313	0,01	-945	-90,00
62140010 – GR – Refact Pers. détaché ABCD	169 906	1,17	170 124	0,79	33 807	24,84
62140020 – GR – Refact Pers. détaché GGF	1 101 392	7,59	1 321 480	6,17	44 209	4,18
62140040 – GR – Refact Pers. détaché MOULIN	29 266	0,20	42 124	0,20	-4 433	-13,16
62220000 – Commissions et courtages sur ventes	71 778	0,49	65 455	0,31	19 413	37,07
62261000 – Honoraires Comptables	23 050	0,16	33 710	0,16	-3 918	-14,53
62262000 – Honoraires Juridiques	4 257	0,03	8 150	0,04	-2 263	-34,71
62263000 – Honoraires Divers			3 302	0,02	-2 642	-100,00
62270000 – Frais d'actes & contentieux	65		65		13	25,00
62271000 – Frais formalités	1 413	0,01	1 201	0,01	452	47,04
62280000 – Services extérieurs divers	14 128	0,10	17 666	0,08	-4	-0,03
62281000 – Abonnement	15 452	0,11	14 353	0,07	3 969	34,57
62281500 – Abonnement ARTEVA	1 192	0,01	931		447	59,97
62283020 – GR – Refac Traitement Déchet GGF	15 017	0,10	23 014	0,11	-3 395	-18,44
62286000 – Prestations Commerciales	85 262	0,59	103 891	0,48	2 149	2,59
62286110 – LU – Refact Pres.Commerc. LUNIBIO	125 665	0,87	140 250	0,65	13 465	12,00
62286400 – Prestations Commerciales CASINO	102 996	0,71	128 749	0,60	-3	
62286700 – Prestations Commerciales VPB Distri			28 101	0,13	-22 481	-100,00
62287400 – Pres. Commerciales WEB			-550		440	-100,00
62310000 – Publicité & Annonces (PRINT)	5 853	0,04	19 039	0,09	-9 378	-61,57
62311000 – Création Pack (PACK)	10 121	0,07	5 943	0,03	5 367	112,88
62312000 – Publicité Internet (WEB)	1 740	0,01	16 560	0,08	-11 507	-86,86
62320000 – Frais de Marketing (MERCH)	3 983	0,03	251		3 782	NS
62321000 – Communication Divers (COM)	35 816	0,25	50 608	0,24	-4 670	-11,54
62322000 – Frais de Marketing (ETUDES)			10 420	0,05	-8 336	-100,00
62330000 – Frais salons, expositions	42 044	0,29	17 424	0,08	28 105	201,63
62340000 – Cadeaux à la clientèle	590				590	
62380000 – Divers (pourboires, dons courants)			2 500	0,01	-2 000	-100,00
62410000 – Transport sur achats	9 366	0,06	14 470	0,07	-2 210	-19,09
62410040 – GR – Refact Transport s/achats MOU	620				620	
62411000 – Transport sur achats Mses	22 020	0,15	29 560	0,14	-1 628	-6,88
62412000 – Transport Navette			254		-203	-100,00

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 relative (montant)	Var. rel. (%)
62420000 – Transport sur ventes	620 209	4,28	830 074	3,87	-43 850	-6,60
62421000 – Transport sur ventes à l'export	24 501	0,17	98 630	0,46	-54 403	-68,95
62422000 – Tranport envoi echantillons	34 474	0,24	28 338	0,13	11 803	52,06
62510000 – Frais de voyages & Déplacements	14 758	0,10	18 484	0,09	-29	-0,20
62510040 – GR – Refac Frais déplacement MOULI	535				535	
62511000 – Frais de péage / Parking	16 996	0,12	15 681	0,07	4 451	35,48
62570000 – Réceptions	372		322		114	44,36
62600000 – Frais postaux	9 898	0,07	10 125	0,05	1 799	22,21
62620000 – Téléphone	10 008	0,07	16 450	0,08	-3 152	-23,95
62700000 – Services bancaires	6 088	0,04	11 755	0,05	-3 316	-35,26
62710000 – Frais bancaires FACTO	45 322	0,31	65 205	0,30	-6 842	-13,12
62720000 – Frais de gestion	4 300	0,03	3 956	0,02	1 135	35,87
62722000 – Frais commissions PAYPAL	8				8	
62810000 – Cotisations divers	18 243	0,13	16 071	0,08	5 386	41,89
62811000 – Cotisation ECOCERT	1 849	0,01	2 245	0,01	54	2,99
62812000 – Cotisation GS1	3 789	0,03	4 745	0,02	-7	-0,20
62813000 – Cotisation ECO EMBALLAGES	633		-160		762	-593,51
Autres achats & charges externes	3 840 699	26,48	4 374 439	20,42	341 148	9,75
Total	15 649 670	107,88	22 265 343	103,93	-2 162 604	-12,14
MARGE SUR M/SES & MAT	-719 898	-4,96	-476 113	-2,22	-339 007	89,00
CHARGES						
63120000 – Taxe Apprentissage	432		1 054		-411	-48,74
63330000 – Formation Continue	258		750		-342	-56,94
63511000 – CFE – CVAE	1 400	0,01	11 099	0,05	-7 479	-84,23
63514000 – Taxe sur les véhicules de Tourisme	13 017	0,09	17 080	0,08	-648	-4,74
63580000 – Taxes diverses			3 012	0,01	-2 410	-100,00
Impôts, taxes et vers. assim.	15 108	0,10	32 995	0,15	-11 289	-42,77
64110000 – Salaires appointements	40 469	0,28	113 223	0,53	-50 110	-55,32
64120000 – Congés payés	651		-7 468	-0,03	6 625	-110,89
64130000 – Primes et gratifications	4 350	0,03	14 356	0,07	-7 135	-62,12
64140001 – Avantages en Nature	1 844	0,01	5 339	0,02	-2 427	-56,83
Salaires et Traitements	47 314	0,33	125 451	0,59	-53 047	-52,86
64510000 – Cotisations URSSAF	13 546	0,09	44 751	0,21	-22 256	-62,16
64520000 – Cotisations mutuelle	326		955		-438	-57,37
64531000 – Cotisations retraite NC	3 526	0,02	12 709	0,06	-6 642	-65,32
64532000 – Cotisations prévoyance NC			11		-9	-100,00
64532100 – Cotisations prévoyance Cadres	1 083	0,01	2 962	0,01	-1 286	-54,27
64582000 – Charges sociales sur CP	4		-3 425	-0,02	2 744	-100,15
64583000 – Charges sociales sur Primes	-405		-2 295	-0,01	1 431	-77,94
64750000 – Médecine du Travail	-18		168		-152	-113,71
Charges sociales	18 061	0,12	55 837	0,26	-26 608	-59,57
68111000 – Dotations aux Ats Immob.Incorporel	51 714	0,36	63 124	0,29	1 215	2,41
68112000 – Dotations aux Ats Immob.Corporel	316 044	2,18	108 855	0,51	228 960	262,92
68173000 – Dotation Dépréciation Stocks	30 071	0,21	65 465	0,31	-22 300	-42,58
68174000 – Dotations Prov. Créances douteuses	505		19 553	0,09	-15 138	-96,77
Amortissements et provisions	398 334	2,75	256 996	1,20	192 737	93,74
65100000 – Redevances pour brevets, licences	10 899	0,08	15 157	0,07	-1 226	-10,11
65160000 – Droits d'auteurs			600		-480	-100,00
65400000 – Pertes s/créances irrécouvrables			10 071	0,05	-8 057	-100,00
65800000 – Charges de gestion courante	48		115		-44	-47,53

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 relative (montant)	Var. rel. (%)
Autres charges	10 948	0,08	25 943	0,12	-9 807	-47,25
Total	489 764	3,38	497 222	2,32	91 986	23,13
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 209 662	-8,34	-973 336	-4,54	-430 993	55,35
76310000 – GR – Revenus des autres créances	310 545	2,14	475 691	2,22	-70 008	-18,40
76510000 – GR – Escomptes obtenus	100 713	0,69	90 597	0,42	28 236	38,96
78650000 – Reprise Provisions financières	3 239	0,02			3 239	
Produits financiers	414 497	2,86	566 287	2,64	-38 533	-8,51
66151000 – GR – Intérêts Comptes Courants	-154 925	-1,07	454 701	2,12	-518 686	-142,59
66160000 – Intérêts Agios						-225,00
68650000 – Dot. prov. risques financiers			3 239	0,02	-2 592	-100,00
Charges financières	-154 925	-1,07	457 940	2,14	-521 278	-142,29
Résultat financier	569 423	3,93	108 347	0,51	482 745	556,94
RESULTAT COURANT	-640 239	-4,41	-864 989	-4,04	51 752	-7,48
77100000 – Produits except s/opération gestion	89 145	0,61	12 370	0,06	79 250	800,84
77110000 – Débit & Pénalités perçus	41				41	
77200000 – Produits sur exercices antérieurs	18 218	0,13	1 321	0,01	17 161	NS
Produits exceptionnels	107 404	0,74	13 691	0,06	96 452	880,63
67100000 – Charges excep. /opération gestion	17 298	0,12	90 019	0,42	-54 718	-75,98
67110000 – Pénalités Clients	29 231	0,20	37 129	0,17	-472	-1,59
67120000 – Pénalités – Amendes	166				166	
67161000 – Produits détruits	44 724	0,31	65 198	0,30	-7 434	-14,25
67180000 – Autres charges exceptionnelles	2 855	0,02			2 855	
67181000 – Vols			6 176	0,03	-4 941	-100,00
67200000 – Charges sur exercices antérieurs	1 180	0,01	23 630	0,11	-17 724	-93,76
67500000 – Valeurs compt. éléments actif cédés			956		-764	-100,00
Charges exceptionnelles	95 454	0,66	223 107	1,04	-83 032	-46,52
Résultat exceptionnel	11 950	0,08	-209 416	-0,98	179 483	-107,13
69970000 – Crédit Impôt Mécénat			-216		173	-100,00
Impôts sur les bénéfices			-216		173	-100,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-628 289**	**-4,33**	**-1 074 189**	**-5,01**	**231 062**	**-26,89**

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 relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises	14 417 366	100,00	21 407 073	100,00	-2 708 292	-15,81
Coût d'achats marchandises vendues	11 703 359	81,18	17 792 893	83,12	-2 530 956	-17,78
MARGE COMMERCIALE	2 714 008	18,82	3 614 179	16,88	-177 336	-6,13
Production vendue	88 675	100,00	17 332	100,00	74 810	539,55
Production immobilisée	273 240	308,14	246 029	NS	76 417	38,83
Cie de matières et sous-traitance	135 861	153,21	117 357	677,13	41 976	44,71
MARGE DE PRODUCTION	226 055	254,92	146 004	842,42	109 251	93,53
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	14 506 042	100,00	21 424 404	100,00	-2 633 482	-15,36
MARGE BRUTE GLOBALE	2 940 062	20,27	3 760 183	17,55	-68 085	-2,26
Autres achats et charges externes	3 810 450	26,27	4 355 093	20,33	326 376	9,37
VALEUR AJOUTEE	-870 388	-6,00	-594 909	-2,78	-394 460	82,88
Subventions d'exploitation	83 079	0,57	71 800	0,34	25 639	44,64
Impôts, taxes et verst assimilés	15 108	0,10	32 995	0,15	-11 289	-42,77
Charges de personnel	65 375	0,45	181 287	0,85	-79 655	-54,92
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-867 791	-5,98	-737 392	-3,44	-277 878	47,10
Reprises s/ charges et Transferts	67 309	0,46	46 764	0,22	29 898	79,92
Autres produits	102		232		-83	-44,85
Dot. amortissements et provisions	398 334	2,75	256 996	1,20	192 737	93,74
Autres charges	10 948	0,08	25 943	0,12	-9 807	-47,25
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 209 662	-8,34	-973 336	-4,54	-430 993	55,35
Produits financiers	414 497	2,86	566 287	2,64	-38 533	-8,51
Charges financières	-154 925	-1,07	457 940	2,14	-521 278	-142,29
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-640 239	-4,41	-864 989	-4,04	51 752	-7,48
Produits exceptionnels	107 404	0,74	13 691	0,06	96 452	880,63
Charges exceptionnelles	95 454	0,66	223 107	1,04	-83 032	-46,52
Résultat exceptionnel	11 950	0,08	-209 416	-0,98	179 483	-107,13
Impôts sur les bénéfices			-216		173	-100,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-628 289**	**-4,33**	**-1 074 189**	**-5,01**	**231 062**	**-26,89**

Annexes

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : EURL ABCD NUTRITION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 54 338 908 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 628 289 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 03/03/2023 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
* Matériel de transport : 4 à 5 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

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

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 stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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.

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.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

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

Règles et méthodes comptables

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	12 594			12 594
– Fonds commercial	39 500			39 500
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	776 001	313 953		1 089 955
Immobilisations incorporelles	828 096	313 953		1 142 049
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport	223 580			223 580
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	559 856	422 682		982 538
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours	74 407	11 430		85 837
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	857 842	434 112		1 291 954
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	7 800			7 800
Immobilisations financières	7 800			7 800
ACTIF IMMOBILISE	**1 693 738**	**748 065**		**2 441 803**

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	313 953	434 112		748 065
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	**313'953**	**434.112**		**748 065**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
Total		

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	30/09/2022
Éléments achetés	21 500
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	18 000
Total	**39 500**

Dans le cadre de la transposition de la directive comptable unique 2013/34/UE du 26 juin 2013, l'autorité des normes comptables (ANC) a modifié le plan comptable général par émission du règlement 2015–06.
En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que notre fonds commercial n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.
Conformément à la nouvelle réglementation en vigueur, la société a pratiqué un test de dépréciation du fonds commercial permettant de comparer la valeur actuelle de l'actif à sa valeur nette comptable.
La valeur actuelle provient de la valeur d'usage dont le montant résulte de l'actualisation des flux de trésorerie futurs de la société établis sur la base d'un plan d'affaires estimatif.
Les dépréciations afférentes au fonds commercial ne sont jamais rapportées au résultat.
Dans le cadre de l'arrêté des comptes au 30 septembre 2022, la valeur actuelle du fonds commercial ne nécessite aucune dépréciation.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement	10 705	1 889		12 594
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	170 147	49 825		219 972
Immobilisations incorporelles	180 852	51 714		232 566
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport	36 189	60 900		97 089
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	141 964	255 143		397 107
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	178 153	316 044		494 197
ACTIF IMMOBILISE	**359 005**	**367 758**		**726 763**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Stocks

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentation des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	622 135	996 484		374 349
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements	15 504	24 326		8 822
Total I	***637 639***	***1 020 810***		***383 171***
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
Total II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
Total III				
Production stockée				

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 52 042 771 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	6 300		6 300
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 453 897	2 453 897	
Autres	49 564 495	49 564 495	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	16 578	16 578	
Total	**52 042 771**	**52 034 971**	**7 800**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients – Factures à établir	28 837
Clients – FAE INTERCO	52 982
R.R.R. à obtenir, avoirs non reçus	38 147
Fournisseurs – AAR INTERCO	230 834
Produits à recevoir	60 914
Total	**411 714**

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				
Stocks	65 465	30 071	65 465	30 071
Créances et Valeurs mobilières	19 929	505		20 433
Total	**85 393**	**30 576**	**65 465**	**50 505**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		30 576	65 465	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des stocks

Les stocks font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 30 071 euro. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Stocks de marchandises	30 071
TOTAL	**30 071**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 13 800,00 euro décomposé en 1 380 titres d'une valeur nominale de 10,00 euro.

Affectation du résultat

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

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	-1 074 189
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**-1 074 189**
Affectations aux réserves	-281 567
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-792 622
Total des affectations	**-1 074 189**

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2022
Capital	13 800				13 800
Primes d'émission	230 534				230 534
Ecarts de réévaluation	44 469				44 469
Réserve légale	1 400				1 400
Réserves générales	281 567	-281 567	-281 567		
Report à Nouveau		-792 622	-792 622		-792 622
Résultat de l'exercice	-1 074 189	1 074 189	-628 289	-1 074 189	-628 289
Subvention d'investissement	51 600		18 855		70 455
Total Capitaux Propres	**-450 820**		**-1 683 623**	**-1 074 189**	**-1 060 254**

Provisions

Notes sur le bilan

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					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	3 239		3 239		
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	**3 239**		**3 239**		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières			3 239		
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 55 388 984 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 (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	1 137	1 137		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	228 750	228 750		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 228 843	2 228 843		
Dettes fiscales et sociales	25 496	25 496		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 085	46 085		
Autres dettes (**)	52 858 673	52 858 673		
Produits constatés d'avance				
Total	**55 388 984**	**55 388 984**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	57 500			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	238 607			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – Fact non parvenues	100 843
Fournisseurs – FNP INTERCO	964 604
Intérêts courus à payer	935
Intérêts Courus C/C	238 607
Dettes prov. congés payés	4 900
Charges sur congés à payer	1 891
Organismes – Autres charges à payer	32
Etat – Autres charges à payer	11 365
R.R.R. à accorder et avoirs établ.	55 597
Charges à payer	2 855
Total	**1 381 629**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	16 578		
Total	**16 578**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2022
Activité de Négoce	14 506 042
TOTAL	**14 506 042**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2022	30/09/2021
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	411 258	566 287
Reprises sur provisions et transferts de charge	3 239	
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**414 497**	**566 287**
Dotations financières aux amortissements et provisions		3 239
Intérêts et charges assimilées	-154 925	454 701
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**-154 925**	**457 940**
Résultat financier	**569 423**	**108 347**

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
79164100 – Transferts de charges salariales	1 844	
Transfert de charges d'exploitation	1 844	
Total	1 844	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	29 231	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	166	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	64 877	
Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		41
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		89 145
TOTAL	**94 274**	**89 186**

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	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Autres imputations	

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	-640 239		-640 239
+ Résultat exceptionnel	11 950		11 950
– Participations des salariés			
Résultat comptable	**-628 289**		**-628 289**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/07/2017, la société EURL ABCD NUTRITION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ABCD NUTRITION GROUPE, 513 rue Robert Estienne 60400 NOYON.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Nature de la rubrique "Impôts sur les bénéfices"

	Montant
Crédit d'imppôt mécénat	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 personne.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total	1	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ABCD NUTRITION GROUPE

Forme : SAS
SIREN : 51021566800037

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 : Siège Social.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euro
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	4 198
Engagements de crédit–bail mobilier	
Engagements de crédit–bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**4 198**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 4 198 euro

ABCD NUTRITION
Société à responsabilité limitée
au capital de 13 800 euros
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
501668248 RCS COMPIEGNE

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 31 MARS 2023

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

DEUXIEME DÉCISION

L'associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2022, s'élevant à 628 288,99 euros de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -792 622.47 €

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

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -1 420 911.46 €

au compte "Report à Nouveau"

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

Certifié conforme
La Gérance

ABCD NUTRITION

Société À Responsabilité Limitée au capital de 13 800,00 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne
60400 NOYON
501 668 248 RCS COMPIEGNE

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

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE EN DATE DU 31 MARS 2023

Cher Monsieur,
J'ai l'honneur de vous présenter, conformément aux textes légaux et réglementaires, le rapport sur les opérations de l'exercice clos le 30 septembre 2022, ainsi que sur les comptes annuels dudit exercice soumis à approbation.

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		1 889
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	135 253	152 354
Fonds commercial	39 500	39 500
Autres immobilisations incorporelles	734 729	453 500
Total des immobilisations incorporelles	909 482	647 244
Installations techniques, matériel et outillage industriel		
Autres immobilisations corporelles	711 921	605 283
Immobilisations en cours	85 836	74 407
Total des immobilisations corporelles	797 757	679 689
Prêts	1 500	1 500
Autres immobilisations financières	6 300	6 300
Total des immobilisations financières	7 800	7 800
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 715 040	1 334 733
ACTIF CIRCULANT		

Matières premières et approvisionnements	-14 567	24 326
Marchandises	622 135	931 019
Stocks et en-cours	607 568	955 345
Clients et comptes rattachés	2 433 464	3 070 295
Autres créances	49 564 495	41 859 815
Créances	51 997 959	44 930 110
Valeurs mobilières de placements	769	769
Disponibilités	994	823
Total des disponibilités hors charges constatées d'avance	1 763	1 592
Charges constatées d'avance	16 578	33 517
TOTAL ACTIF CIRCULANT	52 623 867	45 920 563
Ecarts de conversion actif		3 239
TOTAL ACTIF	**54 338 908**	**47 258 536**
BILAN PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social	13 800	13 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport	230 534	230 534
Ecarts de réévaluation	44 469	44 469
Réserve légale	1 400	1 400
Autres réserves		281 567
Report à nouveau	- 792 622	
RESULTAT DE L'EXERCICE	**- 628 288**	**-1 074 189**
Subventions d'investissement	70 455	51 600
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**- 1 060 254**	**-450 820**
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		3 239
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**3 239**
DETTES		
Emprunts et dette auprès d'établissements de crédit	1 137	1 044
Emprunts et dettes financières diverses	51 076 628	43 303 451
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 228 843	1 959 524
Dettes fiscales et sociales	25 496	68 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 085	108 385
Autres dettes	2 010 794	2 264 903
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**55 388 984**	**47 706 117**
Ecart de conversion passif	10 178	
TOTAL PASSIF	**54 338 908**	**47 258 536**

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)	14 506 041	21 424 404
Production stockée et immobilisée	273 240	246 029
Coût des achats et charges externes	15 649 670	22 265 343
VALEUR AJOUTEE	-870 388	-594 909
Subventions d'exploitation	83 079	71 800
Impôts, taxes et versements assimilés	15 108	32 995
Charges de personnel	65 375	181 287
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-867 791	-737 392
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	67 309	46 764
Autres produits	102	232
Dotations aux amortissements et provisions	398 334	256 996
Autres charges	10 948	25 943
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-1 209 662**	**-973 336**
Résultat financier	569 422	108 347
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-640 239	-864 989
Résultat exceptionnel	11 950	-209 416
Impôt sur les bénéfices		-216
RESULTAT NET COMPTABLE	**-628 289**	**-1 074 189**

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 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 11 950 €, contre -209 416 € 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.

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		34612	11506	20585	29941	96643		93700	39642	15325	441309	589976
Pourcentage du montant total des achats HT de l'exercice		0.22	0.07	0.13	0.19	0.62	Ne pas renseigner					
Pourcentage du chiffre d'affaires HT de l'exercice	Ne pas renseigner							0.65	0.27	0.11	3.04	4.07
(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 n'est à signaler sur ce plan.

Activité de la société en matière de recherche et développement

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

Prises de participations

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

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 628 288,99 €, qu'il conviendrait d'affecter de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -792 622.47 €

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

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -1 420 911.46 €

au compte "Report à Nouveau"

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, je prends acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice : 30/09/2021

- Dividende global distribué : ..... 0,00 €

soit, par titre : ..... 0,00 €

Exercice : 30/06/2020

- Dividende global distribué : ..... 559 990,20 €

soit, par titre : ..... 405,79 €

Exercice : 30/06/2019

- Dividende global distribué : ..... 0,00 €

soit, par titre : ..... 0,00 €

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, il est précisé que le résultat de l'exercice tient compte d'une somme de 21 144 €, correspondant à des charges non déductibles du résultat fiscal selon les dispositions de l'article 39-4 du même code.
L'impôt supplémentaire en résultant pour la société est nul.

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.223-19 et suivants du Code de commerce.

J'espère que les décisions qui ont été proposées recevront agrément et que vous voudrez bien donner quitus de sa gestion à la gérance pour l'exercice clos le 30 septembre 2022.

La gérance