RCS : COMPIEGNE
Code greffe : 6002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 27/10/2023 sous le numéro de dépôt 8054

DÉPOSÉ LE
27 OCT. 2023
Tribunal de Commerce de Compiègne
N° 8654

# SAS ABCD NUTRITION GROUPE

**7 chemin Vicinal**
**60730 NOVILLERS**

---

**Comptes annuels**
**au 30/06/2018**

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*

# Liasse fiscale

(1) **BILAN - ACTIF** DGFiP N° 2050 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 7 chemin Vicinal 60730 NOVILLERS — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 5 1 0 2 1 5 6 6 8 0 0 0 2 9 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 30/06/2018

| | | | | Brut 1 | Amortissements, provisions 2 | Net 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Capital souscrit non appelé (I) | AA | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | 20 992 | AC 4 198 | 16 793 |
| | | Frais de développement * | CX | | CQ | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 20 615 | AG 13 738 | 6 876 |
| | | Fonds commercial (1) | AH | | AI | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | 3 750 | AK | 3 750 |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | AM | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | | AO | |
| | | Constructions | AP | | AQ | |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | AS | |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 140 387 | AU 60 600 | 79 786 |
| | | Immobilisations en cours | AV | | AW | |
| | | Avances et acomptes | AX | | AY | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | |
| | | Autres participations | CU | 1 954 670 | CV | 1 954 670 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | | BC | |
| | | Autres titres immobilisés | BD | | BE | |
| | | Prêts | BF | 7 617 | BG | 7 617 |
| | | Autres immobilisations financières* | BH | | BI | |
| | | **TOTAL (II)** | BJ | 2 148 032 | BK 78 537 | 2 069 494 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | BM | |
| | | En cours de production de biens | BN | | BO | |
| | | En cours de production de services | BP | | BQ | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | |
| | | Marchandises | BT | | BU | |
| | | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | BW | |
| | CRÉANCES | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 2 139 115 | BY | 2 139 115 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 3 314 309 | CA | 3 314 309 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | |
| | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ) | CD | 304 303 | CE | 304 303 |
| | | Disponibilités | CF | 157 121 | CG | 157 121 |
| Comptes de régularisation | | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 15 309 | CI | 15 309 |
| | | **TOTAL (III)** | CJ | 5 930 158 | CK | 5 930 158 |
| | | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | 340 922 | | 340 922 |
| | | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | 1 600 893 | | 1 600 893 |
| | | Ecarts de conversion actif* (VI) | CN | | | |
| | | **TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)** | CO | 10 020 007 | 1A 78 537 | 9 941 469 |

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP 2 617 — (3) Part à plus d'un an CR —

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 560 164) | DA | 1 560 164 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | 1 085 712 |
| | Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK ) | DC | |
| | Réserve légale (3) | DD | 2 399 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | |
| | Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1 ) | DF | |
| | Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ ) | DG | |
| | Report à nouveau | DH | ( 427 600) |
| | **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | DI | ( 752 851) |
| | Subventions d'investissement | DJ | |
| | Provisions réglementées * | DK | |
| | **TOTAL (I)** | DL | 1 467 824 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | |
| | Avances conditionnées | DN | |
| | **TOTAL (II)** | DO | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | |
| | Provisions pour charges | DQ | |
| | **TOTAL (III)** | DR | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | 6 316 962 |
| | Autres emprunts obligataires | DT | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 5 565 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI ) | DV | 1 492 466 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 97 446 |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 561 203 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | |
| | Autres dettes | EA | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | |
| | **TOTAL (IV)** | EC | 8 473 645 |
| | Ecarts de conversion passif* **(V)** | ED | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I à V)** | EE | 9 941 469 |

**RENVOIS**

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | 1B | |
| (2) | Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959) | 1C | |
| | Dont — Ecart de réévaluation libre | 1D | |
| | Dont — Réserve de réévaluation (1976) | 1E | |
| (3) | Dont réserve spéciale des plus–values à long terme * | EF | |
| (4) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 2 196 197 |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | 5 565 |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

# ③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | | | Exercice N | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | Total |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | | FB | | FC | |
| | Production vendue : biens * | FD | | FE | | FF | |
| | Production vendue : services * | FG | 1 973 882 | FH | | FI | 1 973 882 |
| | **Chiffres d'affaires nets *** | FJ | 1 973 882 | FK | | FL | 1 973 882 |
| | Production stockée* | | | | | FM | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | 24 528 |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 233 653 |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 5 |
| | **Total des produits d'exploitation (2) (I)** | | | | | FR | 2 232 069 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | 850 |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 626 269 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 48 947 |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 1 352 254 |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 542 012 |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION : Sur immobilisations – dotations aux amortissements* | | | | | GA | 97 011 |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION : Sur immobilisations – dotations aux provisions* | | | | | GB | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION : Sur actif circulant : dotations aux provisions* | | | | | GC | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION : Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | 8 794 |
| | **Total des charges d'exploitation (4) (II)** | | | | | GF | 2 676 139 |
| **1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | | | | | | GG | ( 444 069) |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | | | GH | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | | | GI | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 23 280 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | |
| | **Total des produits financiers (V)** | | | | | GP | 23 280 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | 311 080 |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 86 546 |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | |
| | **Total des charges financières (VI)** | | | | | GU | 397 627 |
| **2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | | | | | GV | ( 374 347) |
| **3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)** | | | | | | GW | ( 818 417) |

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

# 4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | 6 184 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | |
| | **Total des produits exceptionnels (7) (VII)** | HD | 6 184 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 23 156 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | HG | |
| | **Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)** | HH | 23 156 |
| **4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)** | | HI | ( 16 972) |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | (IX) | HJ | |
| Impôts sur les bénéfices * | (X) | HK | ( 82 538) |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)** | | HL | 2 261 533 |
| **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)** | | HM | 3 014 385 |
| **5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)** | | HN | ( 752 851) |

RENVOIS

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | |
| (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | |
| | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous) | 1G | |
| (3) Dont | – Crédit–bail mobilier * | HP | |
| | – Crédit–bail immobilier | HQ | |
| (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous) | 1H | |
| (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | 1J | |
| (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | 1K | |
| (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.) | HX | |
| (6ter) | Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | RC | |
| | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D) | RD | |
| (9) | Dont transferts de charges | A1 | 233 653 |
| (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | 8 788 |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 | obligatoires A9 | |

(7) Détail des produits et charges exceptionnels joindre en annexe) : (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le

| | Exercice N Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 86 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 14 035 | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 6 184 |
| Charges sur exercices antérieurs | 9 034 | |
| | | |

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

| | Exercice N Charges antérieures | Produits antérieurs |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

(5) **IMMOBILISATIONS**

**DGFiP N° 2054 2018**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

| CADRE A IMMOBILISATIONS | | | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1 | Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2 | Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3 |
|---|---|---|---|---|---|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement — TOTAL I | CZ | | D8 | D9 20 992 |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II | KD | 12 707 | KE | KF 11 658 |
| CORPORELLES | Terrains | KG | | KH | KI |
| | Constructions — Sur sol propre — Dont Composants L9 | KJ | | KK | KL |
| | Constructions — Sur sol d'autrui — Dont Composants M1 | KM | | KN | KO |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions * — Dont Composants M2 | KP | | KQ | KR |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels — Dont Composants M3 | KS | | KT | KU |
| | Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers * | KV | 3 249 | KW | KX |
| | Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport* | KY | | KZ | LA |
| | Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique | LB | 81 559 | LC | LD 55 578 |
| | Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers * | LE | | LF | LG |
| | Immobilisations corporelles en cours | LH | | LI | LJ |
| | Avances et acomptes | LK | | LL | LM |
| | TOTAL III | LN | 84 808 | LO | LP 55 578 |
| FINANCIÈRES | Participations évaluées par mise en équivalence | 8G | | 8M | 8T |
| | Autres participations | 8U | 1 954 670 | 8V | 8W |
| | Autres titres immobilisés | 1P | | 1R | 1S |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 1T | 7 700 | 1U | 1V 3 000 |
| | TOTAL IV | LQ | 1 962 370 | LR | LS 3 000 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | | ØG | 2 059 885 | ØH | ØJ 91 229 |

| CADRE B IMMOBILISATIONS | | | Diminutions: par virement de poste à poste 1 | Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2 | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3 | Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence: Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement — TOTAL I | IN | | CØ | DØ 20 992 | D7 |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II | IO | | LV | LW 24 365 | 1X |
| CORPORELLES | Terrains | IP | | LX | LY | LZ |
| | Constructions — Sur sol propre | IQ | | MA | MB | MC |
| | Constructions — Sur sol d'autrui | IR | | MD | ME | MF |
| | Constructions — Inst. gales, agencts et am. des constructions | IS | | MG | MH | MI |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | IT | | MJ | MK | ML |
| | Autres immobilisations corporelles — Inst. gales., agencts, aménagements divers | IU | | MM | MN 3 249 | MO |
| | Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport | IV | | MP | MQ | MR |
| | Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier | IW | | MS | MT 137 137 | MU |
| | Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers * | IX | | MV | MW | MX |
| | Immobilisations corporelles en cours | MY | | MZ | NA | NB |
| | Avances et acomptes | NC | | ND | NE | NF |
| | TOTAL III | IY | | NG | NH 140 387 | NI |
| FINANCIÈRES | Participations évaluées par mise en équivalence | IZ | | ØU | M7 | ØW |
| | Autres participations | I0 | | ØX | ØY 1 954 670 | ØZ |
| | Autres titres immobilisés | I1 | | 2B | 2C | 2D |
| | Prêts et autres immobilisations financières | I2 | | 2E 3 082 | 2F 7 617 | 2G |
| | TOTAL IV | I3 | | NJ 3 082 | NK 1 962 287 | 2H |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) | | I4 | | ØK 3 082 | ØL 2 148 032 | ØM |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

5 bis

# TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

**2018**
**DGFiP N° 2054 *bis***

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Exercice N clos le : 30/06/2018

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col. 6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Néant [X] *

| CADRE A | Détermination du montant des écarts (col. 1 – col. 2) (1) | | Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement | | | Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col. 1 – col. 2) – col. 5 (5)] |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Au cours de l'exercice | | Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) | |
| | Augmentation du montant brut des immobilisations | Augmentation du montant des amortissements | Montant des suppléments d'amortissement (2) | Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 Concessions, brevets et droits similaires | | | | | | |
| 2 Fonds commercial | | | | | | |
| 3 Terrains | | | | | | |
| 4 Constructions | | | | | | |
| 5 Installations techniques mat. et out. industriels | | | | | | |
| 6 Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| 7 Immobilisations en cours | | | | | | |
| 8 Participations | | | | | | |
| 9 Autres titres immobilisés | | | | | | |
| 10 TOTAUX | | | | | | |

(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis j du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.

(2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.

(3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.

(4) Ce montant comprend :
a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;
b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.

(5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne «Provisions réglementées».

## CADRE B
## DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL

1 — FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE .....

2 — FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE..... –

3 — FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE..... =

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(6) **AMORTISSEMENTS** DGFiP **N° 2055 2018**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

## CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Montant des amortissements au début de l'exercice | | Augmentations : dotations de l'exercice | | Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | | Montant des amortissements à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'établissement et de développement | TOTAL I | CY | | EL | 4 198 | EM | | EN | 4 198 |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL II | PE | 11 511 | PF | 2 227 | PG | | PH | 13 738 |
| Terrains | | PI | | PJ | | PK | | PL | |
| Constructions | Sur sol propre | PM | | PN | | PO | | PQ | |
| | Sur sol d'autrui | PR | | PS | | PT | | PU | |
| | Inst. générales, agencements, aménagements des constructions | PV | | PW | | PX | | PY | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | PZ | | QA | | QB | | QC | |
| Autres immobilisations corporelles | Inst. générales., agencements, aménagements divers | QD | 153 | QE | 324 | QF | | QG | 478 |
| | Matériel de transport | QH | | QI | | QJ | | QK | |
| | Matériel de bureau et informatique, mobilier | QL | 32 519 | QM | 27 603 | QN | | QO | 60 122 |
| | Emballages récupérables et divers | QP | | QR | | QS | | QT | |
| TOTAL III | | QU | 32 672 | QV | 27 928 | QW | | QX | 60 600 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III) | | ØN | 44 183 | ØP | 34 354 | ØQ | | ØR | 78 537 |

## CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| Immobilisations amortissables | DOTATIONS Colonne 1 Différentiel de durée et autres | | DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif | | DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel | | REPRISES Colonne 4 Différentiel de durée et autres | | REPRISES Colonne 5 Mode dégressif | | REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel | | Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Frais établissements TOTAL I | M9 | | N1 | | N2 | | N3 | | N4 | | N5 | | N6 | |
| Autres immob. incorporelles TOTAL II | N7 | | N8 | | P6 | | P7 | | P8 | | P9 | | Q1 | |
| Terrains | Q2 | | Q3 | | Q4 | | Q5 | | Q6 | | Q7 | | Q8 | |
| Constructions — Sur sol propre | Q9 | | R1 | | R2 | | R3 | | R4 | | R5 | | R6 | |
| Constructions — Sur sol d'autrui | R7 | | R8 | | R9 | | S1 | | S2 | | S3 | | S4 | |
| Constructions — Ins. gales, agenc et am. des const. | S5 | | S6 | | S7 | | S8 | | S9 | | T1 | | T2 | |
| Inst. techniques mat. et outillage | T3 | | T4 | | T5 | | T6 | | T7 | | T8 | | T9 | |
| Autres immobilisations corporelles — Inst. gales, agenc am. divers | U1 | | U2 | | U3 | | U4 | | U5 | | U6 | | U7 | |
| Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport | U8 | | U9 | | V1 | | V2 | | V3 | | V4 | | V5 | |
| Autres immobilisations corporelles — Mat. bureau et inform. mobilier | V6 | | V7 | | V8 | | V9 | | W1 | | W2 | | W3 | |
| Autres immobilisations corporelles — Emballages récup. et divers | W4 | | W5 | | W6 | | W7 | | W8 | | W9 | | X1 | |
| TOTAL III | X2 | | X3 | | X4 | | X5 | | X6 | | X7 | | X8 | |
| Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV | NL | | | | | | NM | | | | | | NO | |
| Total général (I+II+III+IV) | NP | | NQ | | NR | | NS | | NT | | NU | | NV | |
| Total général non ventilé (NP+NQ+NR) | NW | | Total général non ventilé (NS+NT+NU) | | NY | | Total général non ventilé (NW-NY) | | | | | | NZ | |

## CADRE C

| MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES* | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | | Montant net à la fin de l'exercice | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | 403 579 | | Z9 | 62 657 | Z8 | 340 922 |
| Primes de remboursement des obligations | 1 697 934 | 214 039 | SP | 311 080 | SR | 1 600 893 |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(7) **PROVISIONS INSCRITES AU BILAN** DGFiP N° 2056 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant [X] *

| | Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice 1 | | AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2 | | DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3 | | Montant à la fin de l'exercice 4 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers * | 3T | | TA | | TB | | TC | | |
| | Provisions pour investissement (art. 237 bis A–II) * | 3U | | TD | | TE | | TF | | |
| | Provisions pour hausse des prix (1) * | 3V | | TG | | TH | | TI | | |
| | Amortissements dérogatoires | 3X | | TM | | TN | | TO | | |
| | Dont majorations exceptionnelles de 30 % | D3 | | D4 | | D5 | | D6 | | |
| | Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI) | IJ | | IK | | IL | | IM | | |
| | Autres provisions réglementées (1) | 3Y | | TP | | TQ | | TR | | |
| Provisions pour risques et charges | **TOTAL I** | 3Z | | TS | | TT | | TU | | |
| | Provisions pour litiges | 4A | | 4B | | 4C | | 4D | | |
| | Provisions pour garanties données aux clients | 4E | | 4F | | 4G | | 4H | | |
| | Provisions pour pertes sur marchés à terme | 4J | | 4K | | 4L | | 4M | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | 4N | | 4P | | 4R | | 4S | | |
| | Provisions pour pertes de change | 4T | | 4U | | 4V | | 4W | | |
| | Provisions pour pensions et obligations similaires | 4X | | 4Y | | 4Z | | 5A | | |
| | Provisions pour impôts (1) | 5B | | 5C | | 5D | | 5E | | |
| | Provisions pour renouvellement des immobilisations * | 5F | | 5H | | 5J | | 5K | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | EO | | EP | | EQ | | ER | | |
| | Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer * | 5R | | 5S | | 5T | | 5U | | |
| | Autres provisions pour risques et charges (1) | 5V | | 5W | | 5X | | 5Y | | |
| | **TOTAL II** | 5Z | | TV | | TW | | TX | | |
| Provisions pour dépréciation | sur immobilisations – incorporelles | 6A | | 6B | | 6C | | 6D | | |
| | – corporelles | 6E | | 6F | | 6G | | 6H | | |
| | – titres mis en équivalence | Ø2 | | Ø3 | | Ø4 | | Ø5 | | |
| | – titres de participation | 9U | | 9V | | 9W | | 9X | | |
| | – autres immobilisations financières (1)* | Ø6 | | Ø7 | | Ø8 | | Ø9 | | |
| | Sur stocks et en cours | 6N | | 6P | | 6R | | 6S | | |
| | Sur comptes clients | 6T | | 6U | | 6V | | 6W | | |
| | Autres provisions pour dépréciation (1) * | 6X | | 6Y | | 6Z | | 7A | | |
| | **TOTAL III** | 7B | | TY | | TZ | | UA | | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)** | 7C | | UB | | UC | | UD | | |
| | Dont dotations et reprises – d'exploitation | | | UE | | UF | | | | |
| | – financières | | | UG | | UH | | | | |
| | – exceptionnelles | | | UJ | | UK | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39–1–5e du C.G.I — 10

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

8

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS ABCD NUTRITION GROUPE — Néant ☐ *

## CADRE A — ÉTAT DES CRÉANCES

| | | | Montant brut 1 | | A 1 an au plus 2 | | A plus d'un an 3 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | UL | | UM | | UN | |
| | Prêts (1) (2) | UP | 7 617 | UR | 2 617 | US | 5 000 |
| | Autres immobilisations financières | UT | | UV | | UW | |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | VA | | | | | |
| | Autres créances clients | UX | 2 139 115 | | 2 139 115 | | |
| | Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO ) | Z1 | | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | UY | | | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | UZ | | | | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices | VM | 112 436 | | 112 436 | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée | VB | 13 147 | | 13 147 | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés | VN | | | | | |
| | Etat et autres collectivités publiques — Divers | VP | 122 256 | | 122 256 | | |
| | Groupe et associés (2) | VC | 1 161 075 | | 1 161 075 | | |
| | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | VR | 1 905 393 | | 1 905 393 | | |
| | Charges constatées d'avance | VS | 15 309 | | 15 309 | | |
| | **TOTAUX** | VT | 5 476 351 | VU | 5 471 350 | VV | 5 000 |
| RENVOIS (1) Montant des | – Prêts accordés en cours d'exercice | VD | 3 000 | | | | |
| | – Remboursements obtenus en cours d'exercice | VE | 3 082 | | | | |
| (2) | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | VF | | | | | |

## CADRE B — ÉTAT DES DETTES

| | | | Montant brut 1 | A 1 an au plus 2 | A plus d'1 an et 5 ans au plus 3 | A plus de 5 ans 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | 7Y | 6 316 962 | 39 514 | | 6 277 447 |
| Autres emprunts obligataires (1) | | 7Z | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | à 1 an maximum à l'origine | VG | 5 565 | 5 565 | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | VH | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | 8A | 39 514 | 39 514 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 8B | 97 446 | 97 446 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 8C | 109 744 | 109 744 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 8D | 179 918 | 179 918 | | |
| Etat et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | 8E | | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | VW | 258 961 | 258 961 | | |
| | Obligations cautionnées | VX | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | VQ | 12 580 | 12 580 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 8J | | | | |
| Groupe et associés (2) | | VI | 1 452 951 | 1 452 951 | | |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | | 8K | | | | |
| Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie * | | Z2 | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 8L | | | | |
| **TOTAUX** | | VY | 8 473 645 | VZ 2 196 197 | | 6 277 447 |
| RENVOIS (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | VJ | 2 115 793 | (2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | VL | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | VK | | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

# *Sommaire*


***Annexes*** *2*

Règles et méthodes comptables 3

Notes sur le bilan 5

Notes sur le compte de résultat 13

Engagements donnés 15

Engagements reçus 16

***Liasse fiscale*** *17*

2050 – Bilan Actif 18

2051 – Bilan Passif avant répartition 19

2052 – Compte de résultat de l'exercice en liste 20

2053 – Compte de résultat de l'exercice (suite) 21

2054 – Immobilisations 22

2054 Bis – Tableau des écarts de réévaluation sur immobilisations amortissables 23

2055 – Amortissements 24

2056 – Provisions inscrites au bilan 25

2057 – Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice 26

# Annexes

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2018, dont le total est de 9 941 470 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 752 851 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2017 au 30/06/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2018 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euro.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

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

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

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

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Primes de remboursement des obligations

Les primes de remboursement sont réparties de manière linéaire sur la durée de l'emprunt.

## 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.

## Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 35 466 euro a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | 20 992 | | 20 992 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 12 707 | 11 658 | | 24 365 |
| Immobilisations incorporelles | 12 707 | 32 650 | | 45 358 |
| – 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 | 3 249 | | | 3 249 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 81 559 | 55 579 | | 137 138 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 84 808 | 55 579 | | 140 387 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | 1 954 670 | | | 1 954 670 |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | 7 700 | 3 000 | 3 082 | 7 618 |
| Immobilisations financières | 1 962 370 | 3 000 | 3 082 | 1 962 288 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **2 059 886** | **91 229** | **3 082** | **2 148 033** |

# 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** | 32 650 | 55 579 | 3 000 | 91 229 |
| **Apports** | | | | |
| **Créations** | | | | |
| **Réévaluations** | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | **32 650** | **55 579** | **3 000** | **91 229** |
| ***Ventilation des diminutions*** | | | | |
| **Virements de poste à poste** | | | | |
| **Virements vers l'actif circulant** | | | | |
| **Cessions** | | | 3 082 | 3 082 |
| **Scissions** | | | | |
| **Mises hors service** | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | | **3 082** | **3 082** |

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

| | Valeurs nettes | Taux (en %) |
|---|---|---|
| **Frais de constitution** | | |
| **Frais de premier établissement** | | |
| **Frais d'augmentation de capital** | 16 793 | 20,00 |
| **Total** | **16 794** | |

# Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| **– Filiales (détenues à + 50 %)** | | | | |
| **SASU GGF 80700 ROYE** | 547 000 | 1 576 981 | 100,00 | -202 412 |
| **SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS** | 3 000 | -69 893 | 99,67 | 469 |
| **EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS** | 50 000 | 431 810 | 100,00 | 176 078 |
| **EURL C-VIATIS LABORATOIRE 35170 BRUZ** | 10 000 | -3 266 | 100,00 | -2 038 |
| **EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON** | 13 800 | 322 208 | 100,00 | 72 789 |
| **– Participations (détenues entre 10 et 50% )** | | | | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| **– Filiales (détenues à + 50 %)** | 1 954 670 | 1 954 670 | | | |
| **– Participations (détenues entre 10 et 50% )** | | | | | |
| **– Autres filiales françaises** | | | | | |
| **– Autres filiales étrangères** | | | | | |
| **– Autres participations françaises** | | | | | |
| **– Autres participations étrangères** | | | | | |

Il n'est pas prévu de fusions de filiales à court terme.

# Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | 4 198 | | 4 198 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 11 511 | 2 228 | | 13 739 |
| Immobilisations incorporelles | 11 511 | 6 426 | | 17 937 |
| – 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 | 153 | 325 | | 478 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 32 519 | 27 603 | | 60 122 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 32 673 | 27 928 | | 60 601 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **44 184** | **34 354** | | **78 538** |

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 476 352 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** | 7 618 | 2 617 | 5 001 |
| **Autres** | | | |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| **Créances Clients et Comptes rattachés** | 2 139 115 | 2 139 115 | |
| **Autres** | 3 314 310 | 3 314 310 | |
| **Capital souscrit – appelé, non versé** | | | |
| **Charges constatées d'avance** | 15 309 | 15 309 | |
| **Total** | **5 476 352** | **5 471 351** | **5 001** |
| **Prêts accordés en cours d'exercice** | 3 000 | | |
| **Prêts récupérés en cours d'exercice** | 3 082 | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| **Clients – Factures à établir** | 904 435 |
| **Etat – Prod. à recevoir** | 20 446 |
| **Intérêts Courus C/C** | 10 725 |
| **Intérêts courus à recevoir** | 303 |
| **Total** | **935 910** |

# Notes sur le bilan

## Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 560 164,00 euro décomposé en 1 560 164 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| **Titres composant le capital social au début de l'exercice** | 1 513 864 | 1,00 |
| **Titres émis pendant l'exercice** | 46 300 | 1,00 |
| **Titres remboursés pendant l'exercice** | | |
| **Titres composant le capital social à la fin de l'exercice** | 1 560 164 | 1,00 |

### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 06/12/2017.

| | Montant |
|---|---|
| **Report à Nouveau de l'exercice précédent** | -23 409 |
| **Résultat de l'exercice précédent** | -404 191 |
| **Prélèvements sur les réserves** | |
| **Total des origines** | **-427 600** |
| **Affectations aux réserves** | |
| **Distributions** | |
| **Autres répartitions** | |
| **Report à Nouveau** | -427 600 |
| **Total des affectations** | **-427 600** |

# Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/07/2017 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 30/06/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Capital** | 1 513 864 | | 46 300 | | 1 560 164 |
| **Primes d'émission** | 1 085 713 | | | | 1 085 713 |
| **Réserve légale** | 2 399 | | | | 2 399 |
| **Report à Nouveau** | -23 409 | -427 600 | -427 600 | -23 409 | -427 600 |
| **Résultat de l'exercice** | -404 191 | 404 191 | -752 851 | -404 191 | -752 851 |
| **Total Capitaux Propres** | **2 174 376** | **-23 409** | **-1 134 152** | **-427 600** | **1 467 825** |

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 473 645 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 (*)** | 6 316 963 | 39 515 | | 6 277 448 |
| **Autres emprunts obligataires (*)** | | | | |
| **Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :** | | | | |
| **– à 1 an au maximum à l'origine** | 5 566 | 5 566 | | |
| **– à plus de 1 an à l'origine** | | | | |
| **Emprunts et dettes financières divers (*) (**)** | 39 515 | 39 515 | | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 97 447 | 97 447 | | |
| **Dettes fiscales et sociales** | 561 204 | 561 204 | | |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | | | |
| **Autres dettes (**)** | 1 452 952 | 1 452 952 | | |
| **Produits constatés d'avance** | | | | |
| **Total** | **8 473 645** | **2 196 197** | | **6 277 448** |
| **(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice** | 2 115 794 | | | |
| **(*) Emprunts remboursés sur l'exercice** | | | | |
| **(**) Dont envers les associés** | 961 578 | | | |

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| **Fournisseurs – Fact non parvenues** | 34 325 |
| **Intérêts courus à payer** | 4 519 |
| **Intérêts courus** | 39 515 |
| **Dettes prov. congés payés** | 73 519 |
| **Charges sur congés à payer** | 29 946 |
| **Organismes – Autres charges à payer** | 39 017 |
| **Etat – Autres charges à payer** | 12 580 |
| **Total** | **233 420** |

## Autres informations

### Primes de remboursement d'emprunts

La prime de remboursement de l'emprunt obligataire est amortie linéairement sur la durée de l'emprunt.

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| **Charges constatées d avance** | 15 309 | | |
| **Total** | **15 309** | | |

# Notes sur le compte de résultat

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Transferts de charges d'exploitation et financières

| Nature | Exploitation | Financier |
|---|---|---|
| 79100000 – Transferts de charges exploitation | 13 570 | |
| 79100020 – GR – Transferts Charges GGF | 57 675 | |
| 79100040 – GR – Transferts Charges MOULIN | 49 360 | |
| 79100050 – GR – Transferts Charges ABCD | 30 866 | |
| 79164100 – Transferts de charges salariales | 13 584 | |
| 79164200 – Transferts de charges Rbt Formation | 59 720 | |
| 79164300 – Transferts de charges IJSS reçues | 8 878 | |
| **Transfert de charges d'exploitation** | 233 653 | |
| Total | 233 653 | |

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| **Pénalités, amendes fiscales et pénales** | 86 | |
| **Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion** | 14 036 | |
| **Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion** | | 6 184 |
| **Charges sur exercices antérieurs** | 9 034 | |
| **TOTAL** | **23 156** | **6 184** |

## Résultat et impôts sur les bénéfices

# Notes sur le compte de résultat

| | Montant |
|---|---|
| ***Base de calcul de l'impôt*** | |
| **Taux Normal – 33 1/3 %** | |
| **Taux Normal – 28 %** | |
| **Taux Réduit – 15 %** | |
| **Plus–Values à LT – 15 %** | |
| **Concession de licences – 15 %** | |
| **Contribution locative – 2,5 %** | |
| ***Crédits d'impôt*** | |
| **Compétitivité Emploi** | 38 585 |
| **Crédit recherche** | 4 124 |
| **Crédit formation des dirigeants** | |
| **Crédit apprentissage** | |
| **Crédit famille** | |
| **Investissement en Corse** | |
| **Crédit en faveur du mécénat** | |
| ***Autres imputations*** | |

## Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

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

Le périmetre d'intégration fiscale du groupe comprend la SAS ABCD NUTRITION GROUPE en tant que société mère, l'EURL ETABLISSEMENTS MOULIN, la SASU GGF et l'EURL ABCD NUTRITION en tant que sociétés filles.

## Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

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

# Engagements donnés

| | Montant en euro |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| Dont concernant : | |

# Engagements reçus

| | Montant en euro |
|---|---|
| | |
| | |
| Dont concernant : | |

# ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 1 560 164.00 euro

Siège social : 513 rue Robert Estienne

60400 NOYON

510 215 668 RCS

## RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

## ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 26 NOVEMBRE 2018

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre société et des résultats de notre gestion durant l'exercice clos le 30 juin 2018 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Votre commissaire aux comptes vous donnera dans son rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

Au présent rapport et pour une bonne information, nous avons décidé d'annexer un tableau faisant apparaître les résultats financiers de la société au cours des cinq derniers exercices.

Nous reprenons ci-après, successivement, les différentes informations telles que prévues par la réglementation.

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

| BILAN<br>Durée | 30/06/2018<br>12 mois | 30/06/2017<br>12 mois | Ecart % |
|---|---|---|---|
| **BILAN ACTIF** | | | |
| Frais d'établissement | 16 794 | | 100.00 |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires | 6 877 | 1 196 | 474.87 |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 750 | | 100.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Total des immobilisations incorporelles** | 27 421 | 1 196 | NS |
| Autres immobilisations corporelles | 79 786 | 52 136 | 53.04 |
| **Total des immobilisations corporelles** | 79 786 | 52 136 | 53.04 |
| Autres participations | 1 954 670 | 1 954 670 | 0.00 |
| Prêts | 7 618 | 7 700 | -1.07 |
| **Total des immobilisations financières** | 1 962 288 | 1 962 370 | 0.00 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | 2 069 495 | 2 015 702 | 2.67 |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | | 5 088 | -100.00 |
| Clients et comptes rattachés | 2 139 115 | 1 174 866 | 82.07 |
| Autres créances | 3 314 310 | 1 738 296 | 90.66 |
| **Créances** | 5 453 425 | 2 913 162 | 87.20 |
| Valeurs mobilières de placements | 304 303 | 304 081 | 0.07 |
| Disponibilités | 157 121 | 60 616 | 159.21 |
| **Total des disponibilités hors charges constatées d'avance** | 461 425 | 364 697 | 26.52 |
| Charges constatées d'avance | 15 309 | 12 738 | 20.18 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | 5 930 158 | 3 295 686 | 79.94 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 340 923 | 403 580 | -15.53 |
| Primes de remboursement des obligations | 1 600 893 | 1 697 934 | -5.72 |
| **TOTAL ACTIF** | **9 941 470** | **7 412 902** | **34.11** |
| **BILAN PASSIF** | | | |
| **CAPITAUX PROPRES** | | | |
| Capital social | 1 560 164 | 1 513 864 | 3.06 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 1 085 713 | 1 085 713 | 0.00 |
| Réserve légale | 2 399 | 2 399 | 0.00 |
| Report à nouveau | -427 600 | -23 409 | -1726.68 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-752 851** | **-404 191** | **-86.26** |
| **TOTAL DES CAPITAUX PROPRES** | **1 467 825** | **2 174 376** | -32.49 |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | 6 316 963 | 4 240 490 | 48.97 |
| Emprunts et dette auprès d'établissements de crédit | 5 566 | 1 729 | 221.85 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 1 492 466 | 471 138 | 216.78 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 97 447 | 69 752 | 39.70 |
| Dettes fiscales et sociales | 561 204 | 455 417 | 23.23 |
| **TOTAL DETTES** | **8 473 645** | **5 238 526** | 61.76 |
| **TOTAL PASSIF** | **9 941 470** | **7 412 902** | **34.11** |

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<br>Durée | 30/06/2018<br>12 mois | 30/06/2017<br>12 mois | Ecart % |
|---|---|---|---|
| Chiffre d'affaires net (hors taxes) | 1 973 882 | 1 493 269 | 32.19 |
| Coût des achats et charges externes | 627 120 | 383 088 | 63.70 |
| VALEUR AJOUTEE | 1 346 763 | 1 110 181 | 21.31 |
| Subventions d'exploitation | 24 529 | 72 882 | -66.34 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 48 947 | 38 708 | 26.45 |
| Charges de personnel | 1 894 267 | 1 583 050 | 19.66 |
| EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | -571 922 | -438 695 | -30.37 |
| Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges | 233 653 | 51 693 | 352.00 |
| Autres produits | 5 | 12 | -56.30 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 97 011 | 63 156 | 53.61 |
| Autres charges | 8 795 | 3 223 | 172.83 |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-444 070** | **-453 370** | 2.05 |
| Résultat financier | -374 347 | -181 311 | -106.47 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | -818 417 | -634 681 | -28.95 |
| Résultat exceptionnel | -16 972 | -24 029 | 29.37 |
| Impôt sur les bénéfices | -82 538 | -254 518 | 67.57 |
| **RESULTAT NET COMPTABLE** | **-752 851** | **-404 191** | **-86.26** |

## 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 se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 1 973 882 € contre 1 493 269 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 32.19 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 2 676 139 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 97 011 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 1 583 050 € à 1 894 267 €, soit une progression de 19.66 %, alors que l'effectif moyen est passé de 38 à 42 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à -444 070 € contre -453 370 € pour l'exercice précédent, marquant une progression de 2.05 %.

Le résultat financier, d'un montant de -374 347 €, contre -181 311 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de -818 417 €, contre -634 681 € au 30 juin 2017.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -16 972 €, contre -24 029 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -82 538 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -752 851 €, représentant 38.14 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -86.26 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -404 191 €, soit 27.07 % du chiffre d'affaires.

**Informations relatives aux délais de paiements des fournisseurs et des clients**

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

| | **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 | | 5153 | 8322 | 3195 | 0 | 16670 | | 0 | 85680 | 85680 | 382222 | 499582 |
| Pourcentage du montant total des achats TTC de l'exercice | | 0.62 | 0.99 | 0.38 | 0 | 1.99 | Ne pas renseigner | | | | | |
| Pourcentage du chiffre d'affaires HT de l'exercice | Ne pas renseigner | | | | | | | 0 | 3.07 | 3.07 | 11.77 | 17.91 |
| **(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)<br>**X** Délais légaux : (préciser)<br>De 30 jours à 60 jours | | | | | | ☐ Délais contractuels : (préciser)<br>**X** Délais légaux : (préciser)<br>De 30 jours à 60 jours | | | | | |

**Evolution prévisible et perspectives d'avenir**

L'absence de distribution de dividendes de nos participations n'a pas permis d'obtenir un résultat avant impôt positif au cours de l'exercice. Toutes les mesures sont prises au niveau de la gestion de nos participations, en vue d'améliorer la rentabilité de notre activité.

## Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

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

## Activité de la société en matière de recherche et développement

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

**Filiales et participations**

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

La situation demeure inchangée, en dehors de l'absorption par voie de fusion de la société ALTERIAL par la société ABCD NUTRITION, avec effet au 1er juillet 2017.

## Activité des filiales

Nous compléterons toutefois ces indications par les éléments suivants :

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

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 14 757 557 € contre 10 891 423 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 35.50 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 14 660 945 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 149 566 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 1 861 383 € à 2 088 927 €, soit une progression de 12.22 %, alors que l'effectif moyen est passé de 48 à 53 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à 283 409 € contre 485 011 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 41.57 %.

Le résultat financier, d'un montant de -34 105 €, contre -32 788 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 249 304 €, contre 452 223 € au 30 juin 2017.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -28 101 €, contre -188 961 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 45 124 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 176 078 €, représentant 1.19 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -14.62 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 206 235 €, soit 1.89 % 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 se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 19 968 964 € contre 10 370 162 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 92.56 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 19 679 056 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 81 002 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 499 547 € à 634 196 €, soit une progression de 26.95 %, alors que l'effectif moyen est passé de 6 à 9 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à 510 742 € contre 526 536 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 3.00 %.

Le résultat financier, d'un montant de -8 355 €, contre -13 106 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 502 387 €, contre 513 430 € au 30 juin 2017.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -397 241 €, contre -60 389 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de 32 357 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 72 789 €, représentant 0.36 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -83.07 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 430 033 €, soit 4.15 % 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 se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 10 743 758 € contre 11 053 338 € pour l'exercice précédent, soit une diminution de 2.80 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 12 050 305 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 323 628 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 2 254 035 € à 2 524 570 €, soit une progression de 12.00 %, alors que l'effectif moyen est passé de 65 à 64.8 personnes.

Le résultat d'exploitation ressort à 199 118 € contre 804 646 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 75.25 %.

Le résultat financier, d'un montant de -115 278 €, contre -97 384 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 83 840 €, contre 707 262 € au 30 juin 2017.

Le résultat exceptionnel s'élève à un montant de -305 163 €, contre -82 231 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à une somme de -18 911 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat déficitaire de -202 412 €, représentant 1.88 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -138.24 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 529 308 €, soit 4.79 % 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
  (Clôture au 31/12/2017)

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 2 038 €.

Le résultat d'exploitation ressort à -2 038 € contre -1 893 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 7.65 %.

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 -2 038 €.

Ce résultat se trouve en régression de -4.34 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par une perte de -1 953 €.

- **Société : ABCD IMMO,**
  Activité : Location de terrains et d'autres biens immobiliers
  Nombre de titres détenus : 299 soit 99.66 % du capital
  (Clôture au 31/12/2017)

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 189 000 € contre 186 770 € pour l'exercice précédent, soit une progression de 1.19 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 160 412 €, après dotation aux provisions et amortissements pour 121 946 €.

Le résultat d'exploitation ressort à 28 588 € contre 43 497 € pour l'exercice précédent, marquant une diminution de 34.28 %.

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 bénéficiaire de 469 €, représentant 0.25 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat se trouve en régression de -92.71 % par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 6 442 €, soit 3.45 % du chiffre d'affaires.

## Prises de participations

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

## Proposition d'affectation du résultat

Ainsi que vous pouvez le constater, déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes qui vous sont présentés font ressortir un déficit de 752 851.45 €, que nous vous proposons d'affecter de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -427 600.07 €

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

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -1180 451.52 €

  au compte "Report à Nouveau"

## Rappel des dividendes antérieurement distribués

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

## Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous signalons que le résultat de l'exercice tient compte d'une somme de 2 453 €, 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 s'élève à €.

## Détention du capital social par les salariés

Conformément à l'article L.225-102 du Code de commerce, nous vous précisons que le personnel salarié de la société ne détient pas de participation dans le capital de la société à la date de clôture de l'exercice.

## Conventions réglementées

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

## Transfert du mandat du CAC titulaire

La société SECOVI a procédé à effet du 1er juillet 2017 à l'apport de ses mandats de commissariat aux comptes à sa filiale la société SECOVI AUDIT. Nous vous demandons de confirmer notre accord déjà matérialisé en approuvant expressément l'apport du mandat liant notre société à la société SECOVI et confirmons la nomination de la société SECOVI AUDIT en qualité de commissaire aux comptes titulaire en remplacement de la société SECOVI pour la durée du mandat restant à courir

## Conclusion

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

**Le président**



**ABCD NUTRITION GROUPE**
société par actions simplifiée au capital de 1 560 164 euro
Siège social : 513 rue Robert Estienne - NOYON (Oise)
510215668 RCS BEAUVAIS

## RESULTATS FINANCIERS DE LA SOCIETE AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

| NATURE DES INDICATIONS (en euro) | 30/06/2018 | 30/06/2017 | 30/06/2016 | 30/06/2015 | 30/06/2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1. CAPITAL EN FIN D'EXERCICE** | | | | | |
| a) Capital social | 1 560 164 | 1 513 864 | 1 513 864 | 1 513 864 | 1 513 864 |
| b) Nombre d'actions ordinaires existantes | 1 560 164 | 1 560 164 | 1 513 864 | 1 513 864 | 1 513 864 |
| c) Nombre d'actions à dividende prioritaire (sans droit de vote) existantes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d) Nombre maximal d'actions futures à créer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Par conversion d'obligations | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Par exercice de droits de souscription | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2 - OPERATIONS ET RESULTAT DE L'EXERCICE** | | | | | |
| a) Chiffre d'affaires hors taxes | 1 973 882 | 1 493 269 | 825 929 | 555 276 | 406 499 |
| b) Résultat avant impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions | -427 298 | -449 006 | -85 431 | -80 359 | -74 505 |
| c) Impôt sur les bénéfices | -82 538 | -254 518 | -145 131 | -76 754 | 0 |
| d) Participation des salariés due au titre de l'exercice | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e) Résultat après impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions | -752 851 | -404 191 | 33 349 | -18 429 | -83 918 |
| f) Résultat distribué | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3 - RESULTAT PAR ACTION** | | | | | |
| a) Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotation aux amortissements et provisions | -0.22 | -0.12 | 0.04 | 0.01 | -0.05 |
| b) Résultat après impôts, participation des salariés et dotation aux amortissements et provisions | -0.48 | -0.26 | 0.02 | -0.01 | -0.06 |
| c) Dividende attribué à chaque action | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **4 - PERSONNEL** | | | | | |
| a) Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice | 42 | 38 | 18 | 12 | 11 |
| b) Montant de la masse salariale de l'exercice | 1 352 254 | 1 130 026 | 603 171 | 424 857 | 345 153 |
| c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales) | 542 012 | 453 023 | 216 958 | 164 131 | 134 362 |

# ABCD NUTRITION GROUPE

Société Par Actions Simplifiée au capital de 1 560 164.00 euro

Siège social : 513 rue Robert Estienne

60400 NOYON

510 215 668 RCS BEAUVAIS

---

## TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 26 NOVEMBRE 2018

### DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 juin 2018, s'élevant à 752 851.45 €, de la manière suivante :

- de prendre en compte le montant s'élevant à ..... -427 600.07 €

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

- et de reporter purement et simplement le solde, s'élevant à ..... -1180 451.52 €

  au compte "Report à Nouveau"

**Rappel des dividendes antérieurement distribués**

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

SECOVI
AUDIT

GREFFE

# ABCD NUTRITION GROUPE

513 rue Robert Estienne
60400 NOYON

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
## SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2018

SECOVI AUDIT

**ABCD NUTRITION GROUPE**
Société par Actions Simplifiée au capital de 1 560 164 euros
Siège social à NOYON (60400) – 513 rue Robert Estienne
- RCS B 510 215 668 -

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2018

Aux associés,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCD NUTRITION GROUPE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

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

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

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Amiens, le 20 novembre 2018

Pour SECOVI AUDIT
Marc HUBLE, Commissaire aux Comptes

# ANNEXE

## Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

# Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 30/06/18 | Net au 30/06/17 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| **CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE** | | | | |
| ***Immobilisations incorporelles*** | | | | |
| **Frais d'établissement** | 20 992 | 4 198 | 16 794 | |
| **Frais de recherche et de développement** | | | | |
| **Concessions, brevets et droits assimilés** | 20 615 | 13 739 | 6 877 | 1 196 |
| **Fonds commercial** | | | | |
| **Autres immobilisations incorporelles** | 3 750 | | 3 750 | |
| ***Immobilisations corporelles*** | | | | |
| **Terrains** | | | | |
| **Constructions** | | | | |
| **Installations techniques, matériel et outillage** | | | | |
| **Autres immobilisations corporelles** | 140 387 | 60 601 | 79 786 | 52 136 |
| **Immob. en cours / Avances & acomptes** | | | | |
| ***Immobilisations financières*** | | | | |
| **Participations et créances rattachées** | 1 954 670 | | 1 954 670 | 1 954 670 |
| **Autres titres immobilisés** | | | | |
| **Prêts** | 7 618 | | 7 618 | 7 700 |
| **Autres immobilisations financières** | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 2 148 033 | 78 538 | 2 069 495 | 2 015 702 |
| ***Stocks*** | | | | |
| **Matières premières et autres approv.** | | | | |
| **En cours de production de biens** | | | | |
| **En cours de production de services** | | | | |
| **Produits intermédiaires et finis** | | | | |
| **Marchandises** | | | | |
| ***Créances*** | | | | |
| **Clients et comptes rattachés** | 2 139 115 | | 2 139 115 | 1 174 866 |
| **Fournisseurs débiteurs** | | | | |
| **Personnel** | | | | |
| **Etat, Impôts sur les bénéfices** | 112 436 | | 112 436 | 267 864 |
| **Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires** | 13 148 | | 13 148 | 14 441 |
| **Autres créances** | 3 188 726 | | 3 188 726 | 1 455 991 |
| ***Divers*** | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | | | | 5 088 |
| **Valeurs mobilières de placement** | 304 303 | | 304 303 | 304 081 |
| **Disponibilités** | 157 121 | | 157 121 | 60 616 |
| **Charges constatées d'avance** | 15 309 | | 15 309 | 12 738 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 5 930 158 | | 5 930 158 | 3 295 686 |
| **Charges à répartir sur plusieurs exercices** | 340 923 | | 340 923 | 403 580 |
| **Prime de remboursement des obligations** | 1 600 893 | | 1 600 893 | 1 697 934 |
| **Ecarts de conversion – Actif** | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | 1 941 816 | | 1 941 816 | 2 101 514 |
| **TOTAL ACTIF** | **10 020 007** | **78 538** | **9 941 470** | **7 412 902** |

SECOVI AUDIT

Commissaire aux Comptes

# Bilan

| | Net au 30/06/18 | Net au 30/06/17 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| **Capital social ou individuel** | 1 560 164 | 1 513 864 |
| **Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...** | 1 085 713 | 1 085 713 |
| **Ecarts de réévaluation** | | |
| **Réserve légale** | 2 399 | 2 399 |
| **Réserves statutaires ou contractuelles** | | |
| **Réserves réglementées** | | |
| **Autres réserves** | | |
| **Report à nouveau** | -427 600 | -23 409 |
| Résultat de l'exercice | -752 851 | -404 191 |
| **Subventions d'investissement** | | |
| **Provisions réglementées** | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 1 467 825 | 2 174 376 |
| **Produits des émissions de titres participatifs** | | |
| **Avances conditionnées** | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| **Provisions pour risques** | | |
| **Provisions pour charges** | | |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| **Emprunts obligataires convertibles** | 6 316 963 | 4 240 490 |
| **Autres emprunts obligataires** | | |
| **Emprunts** | | |
| **Découverts et concours bancaires** | 5 566 | 1 729 |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits** | 5 566 | 1 729 |
| **Emprunts et dettes financières diverses** | 39 515 | |
| **Emprunts et dettes financières diverses – Associés** | 1 452 952 | 471 138 |
| **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 97 447 | 69 752 |
| **Personnel** | 109 744 | 105 681 |
| **Organismes sociaux** | 179 918 | 166 936 |
| **Etat, Impôts sur les bénéfices** | | |
| **Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires** | 258 961 | 182 017 |
| **Etat, Obligations cautionnées** | | |
| **Autres dettes fiscales et sociales** | 12 580 | 783 |
| **Dettes fiscales et sociales** | 561 204 | 455 417 |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | |
| **Autres dettes** | | |
| **Produits constatés d'avance** | | |
| TOTAL DETTES | 8 473 645 | 5 238 526 |
| **Ecarts de conversion – Passif** | | |
| **TOTAL PASSIF** | **9 941 470** | **7 412 902** |

SECOVI AUDIT

Commissaire aux Comptes

# Compte de résultat

| | du 01/07/17 au 30/06/18 12 mois | % | du 01/07/16 au 30/06/17 12 mois | % |
|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS*** | | | | |
| **Ventes de marchandises** | | | | |
| **Production vendue** | 1 973 882 | 100,00 | 1 493 269 | 100,00 |
| **Production stockée** | | | | |
| **Subventions d'exploitation** | 24 529 | 1,24 | 72 882 | 4,88 |
| **Autres produits** | 233 658 | 11,84 | 51 705 | 3,46 |
| Total | 2 232 070 | 113,08 | 1 617 855 | 108,34 |
| ***CONSOMMATION M/SES & MAT*** | | | | |
| **Achats de marchandises** | 850 | 0,04 | | |
| **Variation de stock (m/ses)** | | | | |
| **Achats de m.p & aut.approv.** | | | | |
| **Variation de stock (m.p.)** | | | | |
| **Autres achats & charges externes** | 626 269 | 31,73 | 383 088 | 25,65 |
| Total | 627 120 | 31,77 | 383 088 | 25,65 |
| MARGE SUR M/SES & MAT | 1 604 950 | 81,31 | 1 234 767 | 82,69 |
| ***CHARGES*** | | | | |
| **Impôts, taxes et vers. assim.** | 48 947 | 2,48 | 38 708 | 2,59 |
| **Salaires et Traitements** | 1 352 254 | 68,51 | 1 130 026 | 75,67 |
| **Charges sociales** | 542 012 | 27,46 | 453 023 | 30,34 |
| **Amortissements et provisions** | 97 011 | 4,91 | 63 156 | 4,23 |
| **Autres charges** | 8 795 | 0,45 | 3 223 | 0,22 |
| Total | 2 049 020 | 103,81 | 1 688 137 | 113,05 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -444 070 | -22,50 | -453 370 | -30,36 |
| **Produits financiers** | 23 280 | 1,18 | 29 625 | 1,98 |
| **Charges financières** | 397 627 | 20,14 | 210 936 | 14,13 |
| Résultat financier | -374 347 | -18,97 | -181 311 | -12,14 |
| **Opérations en commun** | | | | |
| RESULTAT COURANT | -818 417 | -41,46 | -634 681 | -42,50 |
| **Produits exceptionnels** | 6 184 | 0,31 | 16 160 | 1,08 |
| **Charges exceptionnelles** | 23 156 | 1,17 | 40 189 | 2,69 |
| Résultat exceptionnel | -16 972 | -0,86 | -24 029 | -1,61 |
| **Participation des salariés** | | | | |
| **Impôts sur les bénéfices** | -82 538 | -4,18 | -254 518 | -17,04 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-752 851** | **-38,14** | **-404 191** | **-27,07** |

SECOVI AUDIT

Commissaire aux Comptes

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ABCD NUTRITION GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2018, dont le total est de 9 941 470 euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 752 851 euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2017 au 30/06/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/10/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2018 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euro.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

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

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

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

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Primes de remboursement des obligations

Les primes de remboursement sont réparties de manière linéaire sur la durée de l'emprunt.

## 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.

## Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 35 466 euro a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | 20 992 | | 20 992 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 12 707 | 11 658 | | 24 365 |
| Immobilisations incorporelles | 12 707 | 32 650 | | 45 358 |
| – 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 | 3 249 | | | 3 249 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 81 559 | 55 579 | | 137 138 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| – Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| – Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 84 808 | 55 579 | | 140 387 |
| – Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| – Autres participations | 1 954 670 | | | 1 954 670 |
| – Autres titres immobilisés | | | | |
| – Prêts et autres immobilisations financières | 7 700 | 3 000 | 3 082 | 7 618 |
| Immobilisations financières | 1 962 370 | 3 000 | 3 082 | 1 962 288 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **2 059 886** | **91 229** | **3 082** | **2 148 033** |

# 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** | 32 650 | 55 579 | 3 000 | 91 229 |
| **Apports** | | | | |
| **Créations** | | | | |
| **Réévaluations** | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | **32 650** | **55 579** | **3 000** | **91 229** |
| ***Ventilation des diminutions*** | | | | |
| **Virements de poste à poste** | | | | |
| **Virements vers l'actif circulant** | | | | |
| **Cessions** | | | 3 082 | 3 082 |
| **Scissions** | | | | |
| **Mises hors service** | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | | **3 082** | **3 082** |

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

| | Valeurs nettes | Taux (en %) |
|---|---|---|
| **Frais de constitution** | | |
| **Frais de premier établissement** | | |
| **Frais d'augmentation de capital** | 16 793 | 20,00 |
| **Total** | **16 794** | |

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---|---|---|---|
| **– Filiales (détenues à + 50 %)** | | | | |
| **SASU GGF 80700 ROYE** | 547 000 | 1 576 981 | 100,00 | -202 412 |
| **SCI ABCD IMMO 60730 NOVILLERS** | 3 000 | -69 893 | 99,67 | 469 |
| **EURL ETS MOULIN 60730 NOVILLERS** | 50 000 | 431 810 | 100,00 | 176 078 |
| **EURL C–VIATIS LABORATOIRE 35170 BRUZ** | 10 000 | -3 266 | 100,00 | -2 038 |
| **EURL ABCD NUTRITION 60400 NOYON** | 13 800 | 322 208 | 100,00 | 72 789 |
| **– Participations (détenues entre 10 et 50% )** | | | | |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|---|---|---|---|---|
| **– Filiales (détenues à + 50 %)** | 1 954 670 | 1 954 670 | | | |
| **– Participations (détenues entre 10 et 50% )** | | | | | |
| **– Autres filiales françaises** | | | | | |
| **– Autres filiales étrangères** | | | | | |
| **– Autres participations françaises** | | | | | |
| **– Autres participations étrangères** | | | | | |

Il n'est pas prévu de fusions de filiales à court terme.

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| – Frais d'établissement et de développement | | 4 198 | | 4 198 |
| – Fonds commercial | | | | |
| – Autres postes d'immobilisations incorporelles | 11 511 | 2 228 | | 13 739 |
| Immobilisations incorporelles | 11 511 | 6 426 | | 17 937 |
| – 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 | 153 | 325 | | 478 |
| – Matériel de transport | | | | |
| – Matériel de bureau et informatique, mobilier | 32 519 | 27 603 | | 60 122 |
| – Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 32 673 | 27 928 | | 60 601 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **44 184** | **34 354** | | **78 538** |

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5 476 352 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** | 7 618 | 2 617 | 5 001 |
| **Autres** | | | |
| ***Créances de l'actif circulant :*** | | | |
| **Créances Clients et Comptes rattachés** | 2 139 115 | 2 139 115 | |
| **Autres** | 3 314 310 | 3 314 310 | |
| **Capital souscrit – appelé, non versé** | | | |
| **Charges constatées d'avance** | 15 309 | 15 309 | |
| **Total** | **5 476 352** | **5 471 351** | **5 001** |
| **Prêts accordés en cours d'exercice** | 3 000 | | |
| **Prêts récupérés en cours d'exercice** | 3 082 | | |

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| **Clients – Factures à établir** | 904 435 |
| **Etat – Prod. à recevoir** | 20 446 |
| **Intérêts Courus C/C** | 10 725 |
| **Intérêts courus à recevoir** | 303 |
| **Total** | **935 910** |

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le bilan

## Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 560 164,00 euro décomposé en 1 560 164 titres d'une valeur nominale de 1,00 euro.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| **Titres composant le capital social au début de l'exercice** | 1 513 864 | 1,00 |
| **Titres émis pendant l'exercice** | 46 300 | 1,00 |
| **Titres remboursés pendant l'exercice** | | |
| **Titres composant le capital social à la fin de l'exercice** | 1 560 164 | 1,00 |

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 06/12/2017.

| | Montant |
|---|---|
| **Report à Nouveau de l'exercice précédent** | -23 409 |
| **Résultat de l'exercice précédent** | -404 191 |
| **Prélèvements sur les réserves** | |
| **Total des origines** | **-427 600** |
| **Affectations aux réserves** | |
| **Distributions** | |
| **Autres répartitions** | |
| **Report à Nouveau** | -427 600 |
| **Total des affectations** | **-427 600** |

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/07/2017 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 30/06/2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital | 1 513 864 | | 46 300 | | 1 560 164 |
| Primes d'émission | 1 085 713 | | | | 1 085 713 |
| Réserve légale | 2 399 | | | | 2 399 |
| Report à Nouveau | -23 409 | -427 600 | -427 600 | -23 409 | -427 600 |
| Résultat de l'exercice | -404 191 | 404 191 | -752 851 | -404 191 | -752 851 |
| **Total Capitaux Propres** | **2 174 376** | **-23 409** | **-1 134 152** | **-427 600** | **1 467 825** |

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 473 645 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 (*) | 6 316 963 | 39 515 | | 6 277 448 |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| – à 1 an au maximum à l'origine | 5 566 | 5 566 | | |
| – à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 39 515 | 39 515 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 97 447 | 97 447 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 561 204 | 561 204 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 452 952 | 1 452 952 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **8 473 645** | **2 196 197** | | **6 277 448** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 2 115 794 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés | 961 578 | | | |

SECOVI AUDIT

Commissaire aux Comptes

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| **Fournisseurs – Fact non parvenues** | 34 325 |
| **Intérêts courus à payer** | 4 519 |
| **Intérêts courus** | 39 515 |
| **Dettes prov. congés payés** | 73 519 |
| **Charges sur congés à payer** | 29 946 |
| **Organismes – Autres charges à payer** | 39 017 |
| **Etat – Autres charges à payer** | 12 580 |
| **Total** | **233 420** |

## Autres informations

### Primes de remboursement d'emprunts

La prime de remboursement de l'emprunt obligataire est amortie linéairement sur la durée de l'emprunt.

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| **Charges constatées d avance** | 15 309 | | |
| **Total** | **15 309** | | |

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le compte de résultat

## Charges et produits d'exploitation et financiers

### Transferts de charges d'exploitation et financières

| Nature | Exploitation | Financier |
|---|---|---|
| 79100000 – Transferts de charges exploitation | 13 570 | |
| 79100020 – GR – Transferts Charges GGF | 57 675 | |
| 79100040 – GR – Transferts Charges MOULIN | 49 360 | |
| 79100050 – GR – Transferts Charges ABCD | 30 866 | |
| 79164100 – Transferts de charges salariales | 13 584 | |
| 79164200 – Transferts de charges Rbt Formation | 59 720 | |
| 79164300 – Transferts de charges IJSS reçues | 8 878 | |
| **Transfert de charges d'exploitation** | 233 653 | |
| Total | 233 653 | |

## Charges et Produits exceptionnels

### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| **Pénalités, amendes fiscales et pénales** | 86 | |
| **Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion** | 14 036 | |
| **Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion** | | 6 184 |
| **Charges sur exercices antérieurs** | 9 034 | |
| **TOTAL** | **23 156** | **6 184** |

## Résultat et impôts sur les bénéfices

SECOVI AUDIT
Commissaire aux Comptes

# Notes sur le compte de résultat

| | Montant |
|---|---|
| ***Base de calcul de l'impôt*** | |
| **Taux Normal – 33 1/3 %** | |
| **Taux Normal – 28 %** | |
| **Taux Réduit – 15 %** | |
| **Plus–Values à LT – 15 %** | |
| **Concession de licences – 15 %** | |
| **Contribution locative – 2,5 %** | |
| ***Crédits d'impôt*** | |
| **Compétitivité Emploi** | 38 585 |
| **Crédit recherche** | 4 124 |
| **Crédit formation des dirigeants** | |
| **Crédit apprentissage** | |
| **Crédit famille** | |
| **Investissement en Corse** | |
| **Crédit en faveur du mécénat** | |
| ***Autres imputations*** | |

## Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

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

Le périmetre d'intégration fiscale du groupe comprend la SAS ABCD NUTRITION GROUPE en tant que société mère, l'EURL ETABLISSEMENTS MOULIN, la SASU GGF et l'EURL ABCD NUTRITION en tant que sociétés filles.

## Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

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

SECOVI AUDIT

Commissaire aux Comptes

# Autres informations

## Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de reconstitution du fonds de roulement.

SECOVI AUDIT

Commissaire aux Comptes