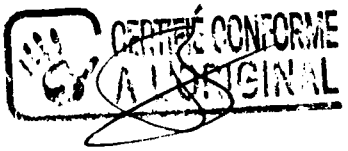
Bordereau attestant l'exactitude des informations - CAEN - 1402 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 28/04/2026 - 3224 - 2015 B 01271 - 814 556 130 - ABD FINANCES



COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ABD FINANCES

16 RUE DES FRERES LUMIERE
14120 MONDEVILLE

2025

Sommaire

COMPTES ANNUELS 1
Sommaire 2

ETATS DE SYNTHESE **3**
- Bilan Actif 4
- Bilan Passif 5
- Compte de résultat 6
- Compte de résultat (suite) 7

ANNEXE **8**
- Identification 9
- Règlement ANC 2022-06 10
- Règles et méthodes comptables 11
- Immobilisations 13
- Amortissements 14
- Provisions et dépréciations 15
- Créances et dettes 16
- Produits à recevoir 17
- Charges à payer 18
- Composition du capital social 19
- Variation des capitaux propres 20
- Quote-part de résultat sur opérations faites en commun 21
- Engagements financiers donnés et reçus 22
- Autres informations 23
- Filiales et participations 24

ETATS DE SYNTHESE

Bilan Actif

Exprimé en €

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	79 803	54 221	25 581	22 327
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorporelles en cours, av. et acptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	6 104	6 104		147
Immobilisations corp. en cours, av. et acptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	1 233 556		1 233 556	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				1 231 531
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**1 319 463**	**60 325**	**1 259 137**	**1 254 005**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	264		264	
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	27 244		27 244	29 271
Autres créances	375 139		375 139	527 788
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	1 093 113		1 093 113	1 264 901
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	**1 495 760**		**1 495 760**	**1 821 960**
Frais d'émission d'emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif & différences d'éval.				
TOTAL GENERAL	2 815 222	60 325	2 754 897	3 075 966

Bilan Passif

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
Capital social ou individuel (dont versé : 96 480)	96 480	96 480
Primes d'émission, de fusion, d'apport	265 285	265 285
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	9 648	9 648
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	1 706 161	1 616 148
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	306 002	490 012
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	51 707	48 620
CAPITAUX PROPRES	**2 435 283**	**2 526 193**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	48 544	95 211
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	155 530	336 152
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 003	16 197
Dettes fiscales et sociales	68 697	11 264
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Instrument financier à terme		
Autres dettes	33 840	90 949
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**319 614**	**549 772**
Ecarts de conversion passif et différence d'évaluation		
TOTAL GENERAL	2 754 897	3 075 966

Compte de résultat

Exprimé en €

Rubriques	France	Exportation	31/12/2025	31/12/2024
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	265 018		265 018	126 997
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**265 018**		**265 018**	**126 997**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur sur amortissements et provisions				81 792
Produits de cessions d'immobilisation incoporelles et corporelles				
Autres produits			2 668	9
PRODUITS D'EXPLOITATION			**267 685**	**208 798**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			267 264	140 069
Impôts, taxes et versements assimilés			25 028	100
Salaires et traitements			71 644	66 691
Cotisations sociales			30 995	25 810
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			7 943	8 115
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations et dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			773	10
CHARGES D'EXPLOITATION			**403 649**	**240 795**
RESULTAT D'EXPLOITATION			(135 963)	(31 997)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			49 569	42 277
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			358 704	467 271
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			27 762	43 292
Reprises sur dépréciations				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
PRODUITS FINANCIERS			**386 466**	**510 563**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			6 148	16 107
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**6 148**	**16 107**
RESULTAT FINANCIER			380 318	494 456
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			293 924	504 736

Compte de résultat (suite)

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**3 088**	**3 114**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(3 088)	(3 114)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(15 165)	11 610
TOTAL DES PRODUITS	**703 721**	**761 638**
TOTAL DES CHARGES	**397 719**	**271 625**
BENEFICE OU PERTE	306 002	490 012

ANNEXE

IDENTIFICATION

ABD FINANCES

Sté par actions simplifiée

16 RUE DES FRERES LUMIERE
Z.I. SUD
14120 MONDEVILLE

Annexe au bilan, avant répartition, clos le **31/12/2025**, dont le total est de **2 754 896,99 €** et au comptes de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

dont le total des charges est de **397 718,98 €**
dont le total des produits est de **703 720,86 €**
dégageant un résultat de **306 001,88 €**

L'exercice à une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2025 au 31/12/2025**. L'exercice précédent avait une durée de 12 mois.

Les tabeaux, ci-aprés, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par la Présidence.

Première application du règlement ANC 2022-06

A compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers. Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière progressive. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice. Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Suppression de la technique de transfert de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements de frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

et conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022.

METHODE D'EVALUATION

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à la valeur d'origine des différentes opérations. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie économique

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

Immobilisations corporelles	Amortissements pour dépréciation	Amortissements fiscalement pratiqués
Matériel de bureau et informatique	25 % L	25 % L

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par :
- le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.
- les frais d'acquisition de titres. Ceux-ci sont amortis de manière dérogatoire sur 5 années (calcul prorata temporis).

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

STOCKS

Néant

CREANCES

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

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

A l'exception de l'application du règlement ANC 2022-06, aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

A l'exception de l'application du règlement ANC 2022-06, aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Les événements majeurs intervenus au cours de l'exercice sont :
- Modification de l'objet social
- Suppression du Comité de Direction et nomination d'un Président et de Directeurs Généraux

Immobilisations

Exprimé en €

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	68 753		11 050
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 521		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 521**		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 231 531		173 213
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 231 531**		**173 213**
TOTAL GENERAL	1 307 804		184 263

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			79 803	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 417	6 104	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**1 417**	**6 104**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		171 188	1 233 556	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**171 188**	**1 233 556**	
TOTAL GENERAL		172 604	1 319 463	

Amortissements

Exprimé en €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	46 425	7 796		54 221
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**46 425**	**7 796**		**54 221**
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 374	147	1 417	6 104
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 374**	**147**	**1 417**	**6 104**
TOTAL GENERAL	53 799	7 943	1 417	60 325

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	amortissements fin exercice
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre	**3 088**						**3 088**
TOTAL	3 088						3 088

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Exprimé en €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	48 620	3 088		51 707
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**48 620**	**3 088**		**51 707**
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL	48 620	3 088		51 707

Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		3 088		

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

Créances et dettes

Exprimé en €

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	27 244	27 244	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	15 181	15 181	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	357 298	357 298	
Débiteurs divers	2 660	2 660	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	402 383	402 383	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	48 544	47 178	1 366	
Emprunts et dettes financières divers	155 530	155 530		
Fournisseurs et comptes rattachés	13 003	13 003		
Personnel et comptes rattachés	2 216	2 216		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 544	2 544		
Etat : impôt sur les bénéfices	35 523	35 523		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	3 090	3 090		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	25 323	25 323		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	33 840	33 840		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	319 614	318 248	1 366	

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice 66 029

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Produits à recevoir

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024	Variation Montant	Variation %
PRODUITS A RECEVOIR	**1 440,00**	**12 000,00**	**(10 560,00)**	**(88,00)**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	**1 440,00**	**12 000,00**	**(10 560,00)**	**(88,00)**
418100000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	1 440,00	12 000,00	(10 560,00)	(88,00)
TOTAL	1 440,00	12 000,00	(10 560,00)	(88,00)

Charges à payer

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024	Variation Montant	Variation %
CHARGES A PAYER	**63 031,44**	**5 416,11**	**57 615,33**	**N.S.**
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**360,00**	**(360,00)**	**(100,00)**
168800000 INT COURUS SUR EMPRUNTS		360,00	(360,00)	(100,00)
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	**2 400,00**	**2 400,00**		
408000000 FOURN.FACTURES NON PARVENUES	2 400,00	2 400,00		
AUTRES DETTES	**34 370,00**	**1 610,00**	**32 760,00**	**N.S.**
458800000 ASSOCIES - INTERETS COURUS	530,00	1 610,00	(1 080,00)	(67,08)
419800000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	33 840,00		33 840,00	N.S.
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**26 261,44**	**1 046,11**	**25 215,33**	**N.S.**
428200000 DETTES PROV PR CONGES A PAYER	830,00	740,00	90,00	12,16
438200000 DETTES PROV PR CH.SOC. / CONG.	320,00	290,00	30,00	10,34
448200000 DET PROV PR CH.FISC. / CONG.A	10,00	10,00		
448600000 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	25 101,44	6,11	25 095,33	N.S.
TOTAL	63 031,44	5 416,11	57 615,33	N.S.

Composition du capital social

Exprimé en €

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	6432			15,00
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Exprimé en €

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	2 526 193
Distributions sur résultats antérieurs	400 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	2 126 193

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		3 088
Autres variations		
Résultat de l'exercice		306 002
SOLDE		**309 090**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	2 435 283

Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Exprimé en €

Affaires bénéficiaires	Résultat global	Résultat transféré
SCI ABD IMMOBILIER	61 640,00	61 537,00
TOTAL	61 640,00	61 537,00

Affaires déficitaires	Résultat global	Résultat transféré
TOTAL		

Engagements financiers donnés et reçus

Exprimé en €

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
NANTISSEMENT	48 364					48 364
TOTAL	48 364					48 364

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Autres informations

ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNES

Engagement retraite : Comptabilisé : Néant
Versements comptabilisés : Néant
Engagement total calculés : 0 €

ENGAGEMENTS HORS BILAN RECUS

Cautions bancaires : Néant

IDENTIFICATION DES SOCIETES MERES

Société mère de consolidation :

Néant

Société Mère d'intégration Fiscale :

SAS ABD FINANCES
16, rue des Frères LUMIERE
14120 MONDEVILLE
814 556 130 00015

MODALITES DE L'INTEGRATION FISCALE

Il est retenu le principe de neutralité pour lequel la société filiale doit constater dans ses comptes une charge d'impôt analogue à celle qu'elle aurait constaté si elle n'avait pas été intégrée. Les économies d'impôt réalisées grâce au régime de groupe seront conservées par la société mère et considérées comme un gain immédiat de l'exercice.

Filiales et participations

Exprimé en €

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
SAS STE NVELLE VP TRANSPORTS	410 000	91	486 498	145 000	19 795 609
50160 TORIGNY LES VILLES	794 748		486 498		(144 123)
SASU LAMBERT	42 352	100	552 188		5 608 292
14120 MONDEVILLE	751 138	100 000	552 188		252 374
SCI ABD IMMOBILIER	6 000	100	5 990	150 000	129 665
14120 MONDEVILLE	67 640	49 570	5 990		61 640
SASU GLOBAL LOCATION	15 000	100	15 000		3 713 592
14120 MONDEVILLE	947 411	200 000	15 000		400 055
SAS NEGOPROVI	1 000	67	667		4 600
14120 MONDEVILLE	4 950		667		(563)
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
AUTRES PARTICIPATIONS					

ABD FINANCES
Société par actions simplifiée au capital de 96.480 euros
Siège social : Rue des frères Lumière – Zone industrielle Sud 14 120 MONDEVILLE
814 556 130 RCS CAEN

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 AVRIL 2026

Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025

RESOLUTION PROPOSEE A L'ASSEMBLEE

TROISIEME RESOLUTION - Affectation du résultat

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **TROIS CENT SIX MILLE UN EUROS ET QUATRE VINGT HUIT CENTIMES (306.001,88 €)** en totalité à titre de dividendes aux associés.

Elle décide en outre de prélever la somme de **TROIS CENT QUATRE VINGT TREIZE MILLE NEUF CENT QUATRE VINGT DIX HUIT EUROS ET DOUZE CENTIMES (393.998,12 €)** sur le poste « Autres réserves » lequel s'élevait à 1.706.160,63 € au 31 décembre 2025, de sorte que le dividende total s'élève à **SEPT CENT MILLE EUROS (700.000 €).**

Le dividende par action s'élève donc à 700.000/6.432= 108,83 €
Il est payable à compter de ce jour.

L'assemblée générale prend acte en application de l'article 243 bis du CGI des dividendes perçus au titre des trois exercices précédents :

Exercices clos	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
AGOA au titre de l'exercice clos le 31.12.2022	20.000 €	NEANT	NEANT
AGOA au titre de l'exercice clos le 31.12.2023	150.000 €	NEANT	NEANT
AGOA au titre de l'exercice clos le 31.12.2024	400.000 €	NEANT	NEANT

RESOLUTION ADOPTEE PAR L'ASSEMBLEE

TROISIEME RESOLUTION - Affectation du résultat

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **TROIS CENT SIX MILLE UN EUROS ET QUATRE VINGT HUIT CENTIMES (306.001,88 €)** en totalité à titre de dividendes aux associés.

Elle décide en outre de prélever la somme de **TROIS CENT QUATRE VINGT TREIZE MILLE NEUF CENT QUATRE VINGT DIX HUIT EUROS ET DOUZE CENTIMES (393.998,12 €)** sur le poste « Autres réserves » lequel s'élevait à 1.706.160,63 € au 31 décembre 2025, de sorte que le dividende total s'élève à **SEPT CENT MILLE EUROS (700.000 €).**

Le dividende par action s'élève donc à 700.000/6.432= 108,83 €

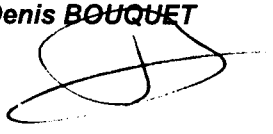
Il est payable à compter de ce jour.

L'assemblée générale prend acte en application de l'article 243 bis du CGI des dividendes perçus au titre des trois exercices précédents :

Exercices clos	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
AGOA au titre de l'exercice clos le 31.12.2022	20.000 €	NEANT	NEANT
AGOA au titre de l'exercice clos le 31.12.2023	150.000 €	NEANT	NEANT
AGOA au titre de l'exercice clos le 31.12.2024	400.000 €	NEANT	NEANT

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME
LE PRESIDENT
M Denis BOUQUET



SAS ABD FINANCES
Société par Actions Simplifiée au capital de 96.480 €

Rue des Frères Lumière
Z.I. Sud
14120 – MONDEVILLE

R.C.S. CAEN 814 556 130

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

SAS CABINET KRIBS
2 rue Jane Addams
14280 – SAINT CONTEST

A l'assemblée générale de la société ABD FINANCES,

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 ABD FINANCES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Première application du règlement ANC 2022-06 » concernant les impacts du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers sur les comptes de votre société.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la valorisation des titres de participation.

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.

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une

erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

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

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

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

Fait à Saint Contest, le 17 avril 2026

SAS CABINET KRIBS

Servane d'ARVIEU
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

Exprimé en €

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	79 803	54 221	25 581	22 327
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorporelles en cours, av. et acptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	6 104	6 104		147
Immobilisations corp. en cours, av. et acptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	1 233 556		1 233 556	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				1 231 531
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**1 319 463**	**60 325**	**1 259 137**	**1 254 005**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	264		264	
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	27 244		27 244	29 271
Autres créances	375 139		375 139	527 788
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	1 093 113		1 093 113	1 264 901
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	**1 495 760**		**1 495 760**	**1 821 960**
Frais d'émission d'emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif & différences d'éval.				
TOTAL GENERAL	**2 815 222**	**60 325**	**2 754 897**	**3 075 966**

CABINET KRIS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan Passif

Exprimé en €

Rubriques				31/12/2025	31/12/2024
Capital social ou individuel	(dont versé :	96 480	)	96 480	96 480
Primes d'émission, de fusion, d'apport				265 285	265 285
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :		)		
Réserve légale				9 648	9 648
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours			)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes			)	1 706 161	1 616 148
Report à nouveau					
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)				306 002	490 012
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées				51 707	48 620
CAPITAUX PROPRES				**2 435 283**	**2 526 193**
Produits des émissions de titres participatifs					
Avances conditionnées					
AUTRES FONDS PROPRES					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
PROVISIONS					
DETTES FINANCIERES					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				48 544	95 211
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs			)	155 530	336 152
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
DETTES D'EXPLOITATION					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				13 003	16 197
Dettes fiscales et sociales				68 697	11 264
DETTES DIVERSES					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Instrument financier à terme					
Autres dettes				33 840	90 949
COMPTES DE REGULARISATION					
Produits constatés d'avance					
DETTES				**319 614**	**549 772**
Ecarts de conversion passif et différence d'évaluation					
TOTAL GENERAL				**2 754 897**	**3 075 966**

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

Exprimé en €

Rubriques	France	Exportation	31/12/2025	31/12/2024
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	265 018		265 018	126 997
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**265 018**		**265 018**	**126 997**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur sur amortissements et provisions				81 792
Produits de cessions d'immobilisation incoporelles et corporelles				
Autres produits			2 668	9
PRODUITS D'EXPLOITATION			**267 685**	**208 798**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			267 264	140 069
Impôts, taxes et versements assimilés			25 028	100
Salaires et traitements			71 644	66 691
Cotisations sociales			30 995	25 810
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			7 943	8 115
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations et dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			773	10
CHARGES D'EXPLOITATION			**403 649**	**240 795**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(135 963)**	**(31 997)**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée			49 569	42 277
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			358 704	467 271
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			27 762	43 292
Reprises sur dépréciations				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
PRODUITS FINANCIERS			**386 466**	**510 563**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			6 148	16 107
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**6 148**	**16 107**
RESULTAT FINANCIER			**380 318**	**494 456**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**293 924**	**504 736**

Compte de résultat (suite)

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**3 088**	**3 114**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(3 088)**	**(3 114)**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(15 165)	11 610
TOTAL DES PRODUITS	**703 721**	**761 638**
TOTAL DES CHARGES	**397 719**	**271 625**
BENEFICE OU PERTE	**306 002**	**490 012**

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

IDENTIFICATION

ABD FINANCES

Sté par actions simplifiée

16 RUE DES FRERES LUMIERE
Z.I. SUD
14120 MONDEVILLE

Annexe au bilan, avant répartition, clos le **31/12/2025**, dont le total est de **2 754 896,99 €** et au comptes de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

dont le total des charges est de **397 718,98 €**
dont le total des produits est de **703 720,86 €**
dégageant un résultat de **306 001,88 €**

L'exercice à une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2025 au 31/12/2025**. L'exercice précédent avait une durée de 12 mois.

Les tabeaux, ci-aprés, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par la Présidence.

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Première application du règlement ANC 2022-06

A compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers. Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière progressive. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice. Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Suppression de la technique de transfert de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements de frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

et conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022.

METHODE D'EVALUATION

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à la valeur d'origine des différentes opérations. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie économique

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

Immobilisations corporelles	Amortissements pour dépréciation	Amortissements fiscalement pratiqués
Matériel de bureau et informatique	25 % L	25 % L

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par :
- le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.
- les frais d'acquisition de titres. Ceux-ci sont amortis de manière dérogatoire sur 5 années (calcul prorata temporis).

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

STOCKS

Néant

CREANCES

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

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

A l'exception de l'application du règlement ANC 2022-06, aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

A l'exception de l'application du règlement ANC 2022-06, aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Les événements majeurs intervenus au cours de l'exercice sont :
- Modification de l'objet social
- Suppression du Comité de Direction et nomination d'un Président et de Directeurs Généraux

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immobilisations

Exprimé en €

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	68 753		11 050
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 521		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 521**		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 231 531		173 213
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 231 531**		**173 213**
TOTAL GENERAL	**1 307 804**		**184 263**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			79 803	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 417	6 104	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**1 417**	**6 104**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		171 188	1 233 556	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**171 188**	**1 233 556**	
TOTAL GENERAL		**172 604**	**1 319 463**	

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Amortissements

Exprimé en €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	46 425	7 796		54 221
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**46 425**	**7 796**		**54 221**
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 374	147	1 417	6 104
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPOREELLES	**7 374**	**147**	**1 417**	**6 104**
TOTAL GENERAL	**53 799**	**7 943**	**1 417**	**60 325**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre	**3 088**						**3 088**
TOTAL	**3 088**						**3 088**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Provisions et dépréciations

Exprimé en €

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	48 620	3 088		51 707
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**48 620**	**3 088**		**51 707**
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL	**48 620**	**3 088**		**51 707**
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		3 088		

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Créances et dettes

Exprimé en €

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	27 244	27 244	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	15 181	15 181	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	357 298	357 298	
Débiteurs divers	2 660	2 660	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	**402 383**	**402 383**	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	48 544	47 178	1 366	
Emprunts et dettes financières divers	155 530	155 530		
Fournisseurs et comptes rattachés	13 003	13 003		
Personnel et comptes rattachés	2 216	2 216		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 544	2 544		
Etat : impôt sur les bénéfices	35 523	35 523		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	3 090	3 090		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	25 323	25 323		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	33 840	33 840		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**319 614**	**318 248**	**1 366**	

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice 66 029

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits à recevoir

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024	Variation Montant	Variation %
PRODUITS A RECEVOIR	**1 440,00**	**12 000,00**	**(10 560,00)**	**(88,00)**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	**1 440,00**	**12 000,00**	**(10 560,00)**	**(88,00)**
418100000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	1 440,00	12 000,00	(10 560,00)	(88,00)
TOTAL	**1 440,00**	**12 000,00**	**(10 560,00)**	**(88,00)**

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges à payer

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024	Variation Montant	Variation %
CHARGES A PAYER	**63 031,44**	**5 416,11**	**57 615,33**	**N.S.**
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**360,00**	**(360,00)**	**(100,00)**
168800000 INT COURUS SUR EMPRUNTS		360,00	(360,00)	(100,00)
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	**2 400,00**	**2 400,00**		
408000000 FOURN.FACTURES NON PARVENUES	2 400,00	2 400,00		
AUTRES DETTES	**34 370,00**	**1 610,00**	**32 760,00**	**N.S.**
458800000 ASSOCIES - INTERETS COURUS	530,00	1 610,00	(1 080,00)	(67,08)
419800000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	33 840,00		33 840,00	N.S.
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**26 261,44**	**1 046,11**	**25 215,33**	**N.S.**
428200000 DETTES PROV PR CONGES A PAYER	830,00	740,00	90,00	12,16
438200000 DETTES PROV PR CH.SOC. / CONG.	320,00	290,00	30,00	10,34
448200000 DET PROV PR CH.FISC. / CONG.A	10,00	10,00		
448600000 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	25 101,44	6,11	25 095,33	N.S.
TOTAL	**63 031,44**	**5 416,11**	**57 615,33**	**N.S.**

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Composition du capital social

Exprimé en €

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	6432			15,00
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Variation des capitaux propres

Exprimé en €

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	2 526 193
Distributions sur résultats antérieurs	400 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	2 126 193

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		3 088
Autres variations		
Résultat de l'exercice		306 002
SOLDE		**309 090**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	2 435 283

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Exprimé en €

Affaires bénéficiaires	Résultat global	Résultat transféré
SCI ABD IMMOBILIER	61 640,00	61 537,00
TOTAL	**61 640,00**	**61 537,00**

Affaires déficitaires	Résultat global	Résultat transféré
TOTAL		

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Engagements financiers donnés et reçus

Exprimé en €

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
NANTISSEMENT	48 364					48 364
TOTAL	48 364					48 364

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Autres informations

ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNES

Engagement retraite : Comptabilisé : Néant
Versements comptabilisés : Néant
Engagement total calculés : 0 €

ENGAGEMENTS HORS BILAN RECUS

Cautions bancaires : Néant

IDENTIFICATION DES SOCIETES MERES

Société mère de consolidation :

Néant

Société Mère d'intégration Fiscale :

SAS ABD FINANCES
16, rue des Frères LUMIERE
14120 MONDEVILLE
814 556 130 00015

MODALITES DE L'INTEGRATION FISCALE

Il est retenu le principe de neutralité pour lequel la société filiale doit constater dans ses comptes une charge d'impôt analogue à celle qu'elle aurait constaté si elle n'avait pas été intégrée. Les économies d'impôt réalisées grâce au régime de groupe seront conservées par la société mère et considérées comme un gain immédiat de l'exercice.

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Filiales et participations

Exprimé en €

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
SAS STE NVELLE VP TRANSPORTS	410 000	91	486 498	145 000	19 795 609
50160 TORIGNY LES VILLES	794 748		486 498		(144 123)
SASU LAMBERT	42 352	100	552 188		5 608 292
14120 MONDEVILLE	751 138	100 000	552 188		252 374
SCI ABD IMMOBILIER	6 000	100	5 990	150 000	129 665
14120 MONDEVILLE	67 640	49 570	5 990		61 640
SASU GLOBAL LOCATION	15 000	100	15 000		3 713 592
14120 MONDEVILLE	947 411	200 000	15 000		400 055
SAS NEGOPROVI	1 000	67	667		4 600
14120 MONDEVILLE	4 950		667		(563)

PARTICIPATIONS (10 à 50%)

AUTRES PARTICIPATIONS

CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES