



SARL ACS INFORMATIQUE

États financiers

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Conseil en systèmes et logiciels informatiques
19 RUE CAMILLE PERDRIAU , 49130, LES PONTS DE CE
SIREN : 330507260

DocuSigned by:
 Frédéric HENON
6DD0B55BCB4A4DC...

 bakertilly

Bilan actif

	31/08/2024 (12 mois)			31/08/2023 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
<i>Capital souscrit - non appelé (I)</i>				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Recherche et développement</i>				
<i>Concessions, brevets, droits similaires</i>	327 462	- 253 778	73 684	62 237
<i>Fonds commercial (1)</i>	146 814		146 814	146 814
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles</i>				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	1 090	- 1 090		
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	506 673	- 214 114	292 559	322 833
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes sur immobilisations corporelles</i>				
Immobilisations financières (2)				
<i>Participations</i>				
<i>Créances rattachées à des participations</i>				
<i>Titres immobilisés de l'activité de portefeuille</i>				
<i>Autres titres immobilisés</i>	32		32	32
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	7 572		7 572	4 828
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	989 644	- 468 982	520 662	536 744
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
<i>Matières premières, approvisionnements</i>				
<i>En-cours de production de biens</i>				
<i>En-cours de production de services</i>	125 015		125 015	22 400
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>	81 284	- 5 553	75 731	86 240
Avances et acomptes versés sur commandes	1 886		1 886	
Créances				
<i>Clients et comptes rattachés (3)</i>	350 527	- 20 222	330 305	394 055
<i>Autres créances (3)</i>	76 386		76 386	109 115
<i>Capital souscrit - appelé, non versé</i>				
Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	150 000
Divers				
<i>Disponibilités</i>	294 128		294 128	245 780
<i>Charges constatées d'avance (3)</i>	101 658		101 658	84 306
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	1 180 883	- 25 775	1 155 108	1 091 896
<i>Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)</i>				
<i>Primes de remboursement des obligations (V)</i>				
<i>Ecarts de conversion actif (VI)</i>				
TOTAL ACTIF (I à VI)	2 170 526	- 494 756	1 675 770	1 628 640

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Part à plus d'un an

24 266

Bilan passif

	31/08/2024 (12 mois)	31/08/2023 (12 mois)
	Total	Total
CAPITAUX PROPRES		
<i>Capital social ou individuel</i>	27 441	27 441
<i>Primes d'émission, de fusion, d'apport</i>		- 100 000
<i>Ecart de réévaluation</i>		
<i>Réserve légale</i>	3 842	3 842
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves réglementées</i>		
<i>Autres réserves</i>	428 690	520 439
<i>Report à nouveau</i>	130 907	130 907
<i>Résultat de l'exercice précédent à affecter</i>		
<i>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</i>	65 044	8 251
<i>Subventions d'investissement</i>	460	652
<i>Provisions réglementées</i>		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	656 383	591 531
AUTRES FONDS PROPRES		
<i>Produits des émissions de titres participatifs</i>		
<i>Avances conditionnées</i>		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
<i>Autres emprunts obligataires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)</i>	307 869	405 133
<i>Emprunts et dettes financières diverses (3)</i>	84 381	61 218
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	115 747	151 955
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	187 234	126 353
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		3 475
<i>Autres dettes</i>	21 791	13 004
<i>Produits constatés d'avance (1)</i>	302 366	275 971
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)	1 019 387	1 037 109
<i>Ecart de conversion passif (IV)</i>		
TOTAL PASSIF (I à IV)	1 675 770	1 628 640

(1) Dont à moins d'un an 828 860 825 359
 (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 94
 (3) Dont emprunts participatifs

Compte de résultat

	31/08/2024 (12 mois)	31/08/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
<i>Ventes de marchandises</i>	992 619	863 064	129 556	15
<i>Production vendue - biens</i>				
<i>Production vendue - services</i>	1 373 904	1 340 177	33 727	3
Chiffre d'affaires net	2 366 523	2 203 240	163 283	7
<i>Production stockée</i>	102 615	- 34 058	136 673	- 401
<i>Production immobilisée</i>	25 818	26 482	- 663	- 2
<i>Subventions d'exploitation</i>				
<i>Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges</i>	18 649	10 551	8 099	77
<i>Autres produits</i>	1 194	1 475	- 281	- 19
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 514 800	2 207 690	307 110	14
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</i>	739 908	613 829	126 079	21
<i>Variations de stocks (marchandises)</i>	8 348	28 006	- 19 658	- 70
<i>Achats de matières premières et autres approvisionnements</i>	1 642	1 128	514	46
<i>Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)</i>				
<i>Autres achats et charges externes</i>	702 527	667 803	34 724	5
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	14 213	14 226	- 12	
<i>Salaires et traitements</i>	679 558	595 402	84 156	14
<i>Charges sociales</i>	213 534	198 292	15 241	8
<i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i>	59 309	57 403	1 905	3
<i>Dotations aux provisions sur immobilisations</i>				
<i>Dotations aux provisions sur actif circulant</i>	11 105	12 210	- 1 105	- 9
<i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i>				
<i>Autres charges</i>	51	3 772	- 3 721	- 99
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 430 195	2 192 072	238 123	11
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	84 605	15 618	68 987	442
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)				
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>				
OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)				
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers				
<i>Produits de participation (1)</i>				
<i>Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)</i>				
<i>Autres intérêts de produits assimilés (1)</i>	4 502	1 890	2 612	138
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
<i>Différences positives de change</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	4 502	1 890	2 612	138
CHARGES FINANCIERES				
<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées (2) (3)</i>	10 527	9 756	772	8
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	10 527	9 756	772	8
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	- 6 025	- 7 865	1 840	- 23
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	78 580	7 753	70 827	914

	31/08/2024 (12 mois)	31/08/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)</i>		166	- 166	- 100
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	692	6 492	- 5 800	- 89
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	692	6 658	- 5 966	- 90
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)</i>	405		405	
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>		6 300	- 6 300	- 100
<i>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</i>				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	405	6 300	- 5 895	- 94
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	287	358	- 71	- 20
<i>Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices (X)</i>	13 823	- 140	13 963	- 9 974
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	2 519 994	2 216 239	303 755	14
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	2 454 950	2 207 988	246 962	11
RESULTAT DE L'EXERCICE	65 044	8 251	56 793	688

(1) Dont produits concernant les entités liées

(2) Dont intérêts concernant les entités liées

(3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)

3 100

3 100

(4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Annexe

Faits caractéristiques

Aucun évènement postérieur à la clôture n'a été constaté.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. 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.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Les coûts des emprunts ne sont pas intégrés au coût d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 3 ans à 5 ans

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes :

- * Installations techniques, matériels et outillages industriels : 5 ans
- * Autres immobilisations corporelles : de 12 mois à 15 ans

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

Stocks

Mode de valorisation des stocks

Les stocks d'approvisionnement et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition à l'aide de la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

Provisions

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

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Emprunts

Les primes de remboursement sont amorties sur la durée de vie des emprunts.

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Traitement comptable des subventions

Subventions d'investissement (équipement)

Les subventions d'équipement sont enregistrées en capitaux propres dès leurs octrois. Elles sont virées au résultat au rythme des amortissements des immobilisations qu'elles ont financées pour les immobilisations amortissables. Pour les immobilisations non amortissables, n'ayant pas de clause d'inaliénabilité contractuelle, elles sont étalées sur une période maximale de 10 ans.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

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

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Notes relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	444 028		30 248			474 276	
<i>Fonds commercial</i>	146 814					146 814	
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	297 213		30 248			327 462	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	533 159		10 234		35 630	507 763	
<i>Terrains</i>							
<i>Constructions</i>							
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	1 090					1 090	
<i>Installations générales agencements divers</i>	352 115		9 110			361 225	
<i>Matériel de transport</i>	144 136				28 600	115 536	
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	35 818		1 124		7 030	29 912	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 860		2 744			7 604	
<i>Participations évaluées par mise en équivalence</i>							
<i>Autres participations</i>							
<i>Autres titres immobilisés</i>	32					32	
<i>Prêts et autres immobilisations financières</i>	4 828		2 744			7 572	
Total	982 047		43 227		35 630	989 644	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	234 977	18 801		253 778
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	234 977	18 801		253 778
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	210 326	40 508	35 630	215 204
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	1 090			1 090
<i>Installations générales agencements divers</i>	62 479	28 305		90 784
<i>Matériel de transport</i>	119 121	8 447	28 600	98 968
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	27 636	3 756	7 030	24 362
Total	445 303	59 309	35 630	468 982

Créances

	Montant brut	A moins d'1 an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	7 572		7 572
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1)</i>			
<i>Autres immobilisations financières</i>	7 572		7 572
ACTIF CIRCULANT	528 570	504 304	24 266
<i>Créances clients et comptes rattachés</i>	326 261	326 261	
<i>Clients douteux ou litigieux</i>	24 266		24 266
Créances fiscales et sociales	14 428	14 428	
<i>Groupes et associés (1)</i>			
<i>Débiteurs divers</i>	61 958	61 958	
<i>Charges constatées d'avance</i>	101 658	101 658	
Total	536 143	504 304	31 838

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques :-

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Clients</i>	2 111		2 111	
<i>Produits à recevoir - Divers</i>	1 661	1 890	- 229	- 12
Total	3 772	1 890	1 882	100

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
<i>Sur immobilisations incorporelles</i>					
<i>Sur immobilisations corporelles</i>					
<i>Sur titres mis en équivalence</i>					
<i>Sur titres de participation</i>					
<i>Sur autres immobilisations financières</i>					
<i>Sur valeurs mobilières de placement</i>					
<i>Sur stocks et en-cours</i>	3 393	5 553	3 393		5 553
<i>Sur comptes clients</i>	14 670	5 552			20 222
<i>Autres provisions pour dépréciation</i>					
Total	18 062	11 105	3 393		25 775
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5ème du CGI</i>					

Ventilation des dotations et reprises

	Dotations	Reprises
<i>Dotations et reprises d'exploitation</i>	11 105	3 393
<i>Dotations et reprises financières</i>		
<i>Dotations et reprises exceptionnelles</i>		
Total	11 105	3 393

Dettes

	Montant brut	Echéance à 1 an	Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	392 250	201 723	175 838	14 689
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	307 869	117 342	175 838	14 689
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	84 381	84 381		
DETTES FOURNISSEURS	115 747	115 747		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	115 747	115 747		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	187 234	187 234		
AUTRES DETTES	324 156	324 156		
<i>Autres dettes</i>	21 791	21 791		
<i>Dettes sur immobilisations</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>	302 366	302 366		
Total	1 019 387	828 860	175 838	14 689

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Fournisseurs</i>	6 874	52 296	- 45 422	- 87
<i>Charges à payer - Divers</i>	124 370	88 389	35 981	41
Total	131 244	140 685	- 9 441	- 7

Charges constatées d'avance

	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	101 658		
Total	101 658		

Produits constatés d'avance

	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Produits constatés d'avance</i>	302 366		
Total	302 366		

Notes relatives au compte de résultat

Résultat exceptionnel

	Montant Brut	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Charges exceptionnelles de gestion</i>	405		405	
<i>Produits exceptionnels de gestion</i>		166	- 166	- 100
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	- 405	166	- 571	- 343
<i>Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés</i>		6 300	- 6 300	- 100
<i>Produits de cession d'éléments d'actifs</i>	500	6 300	- 5 800	- 92
<i>Quote-part de subvention</i>	192	192		
<i>Autres charges en capital</i>				
<i>Autres produits en capital</i>				
Résultat exceptionnel sur opérations de capital	692	192	500	260
<i>Dotation aux amortissements except.</i>				
<i>Reprises d'amortissements except.</i>				
<i>Transferts de charges</i>				
Dot. et rep. exceptionnelles				
Total résultat exceptionnel	287	358	- 71	- 20