ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le compte de résultat
- Engagements financiers et autres informations



ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025 Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général.

Les conventions 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 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.

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

OPTIONS RETENUES

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles				X
des titres de participation				X
des autres titres immobilisés et des titres de placement				X
Frais externes de formation nécessaires à la mise en service				X
Coûts d'emprunts activables montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				X
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation montant comptabilisé en charges pour l'exercice				X

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	72 003			72 003
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	42 089			42 089
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes	104 156			104 156
Immobilisations financières.....	1 756	24		1 780
Total**.....**	**220 003**	**24**		**220 027**

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	41 900	189		42 089
Autres immobilisations corporelles...	82 056	4 998		87 054
Total**.....**	**123 956**	**5 187**		**129 143**

Dépréciations de l'actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....				
Total**.....**				

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Terrains.....						
Constructions.....						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes						
Immobilisations financières.....			24			24
Total**.....**			**24**			**24**

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Terrains.....						
Constructions.....						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes						
Immobilisations financières.....						
Total**.....**						

AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur élements amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Terrains.....					
Constructions.....					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		189			189
Autres immobilisations corporelles.....		4 998			4 998
Total**.....**		**5 187**			**5 187**

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Elements transférés à l'actif circulant	Elements cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles.....				
Total**.....**				

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		
Frais d'augmentation de capital.....		

Frais de développement :

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à : 72 003

Eléments achetés.....	72 003	
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
			structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
- dont frais de développement						
- dont fonds commercial						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	L	DE 4 A 10 ANS				
Autres immobilisations corporelles	L	DE 4 A 10 ANS				

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

FONDS COMMERCIAL

Dépréciation :

Descriptif des modalités du test de dépréciation

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

AUTRES POSTES DE L'ACTIF

- STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production sans prise en compte du coût de la sous-activité.

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises	557 397	568 330	557 397	568 330
Total.....	**557 397**	**568 330**	**557 397**	**568 330**

Dépréciation des stocks	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total.....				

- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

Créances représentées par des effets de commerce Non recensé

Clients.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	940	940	940
Actif circulant et charges constatées d'avance.	219 508	219 508	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Immobilisations financières.....	
Clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	792
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise

Dépréciation des créances et autres postes d'actif

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances	2 113	483		2 596
Autres postes d'actif.....				
Total.....	**2 113**	**483**		**2 596**

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	Début d'exercice	Mvts Débits	Mvts Crédit	Fin d'exercice
Capital social	80 000			80 000
Prime d'émission - fusion - apport				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	8 000			8 000
Réserve statuaire ou contractuelle				
Réserves réglementées				
Autres réserves	720 605		1 830	722 435
Report à nouveau				
RESULTAT DE L'EXERCICE	201 830	201 830		182 334
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total	**1 010 435**	**201 830**	**1 830**	**992 769**
Autres fonds propres				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**1 010 435**	**201 830**	**1 830**	**992 769**

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Capital social (actions ou parts) :

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	5 000	16,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	5 000	16,00

Provisions :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées				
Provisions pour risques & charge				
Total				

Etat des dettes :	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	131	131		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	120 890	120 890		
Dettes fiscales et sociales	29 288	29 288		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 992	3 992		
Produits constatés d'avance				
Total	**154 301**	**154 301**		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières	
Fournisseurs	
Autres dettes	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit	131
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	5 353
Dettes fiscales et sociales	7 547
Autres dettes	330

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

4 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par catégorie d'activités	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

Par marchés géographiques	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Honoraires des commissaires aux comptes		
	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes		
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total		

4 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)

NATURE DES PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RESULTAT EXCEPTIONNEL AU COURS DE L'EXERCICE

Produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel

Ecritures comptables d'origine purement fiscale telles que définies et prévues par les règlement de l'ANC

Changements de méthode comptable que l'entité est amenée à comptabiliser en résultat, plutôt qu'en capitaux propres, en raison de l'application de règles fiscales

Corrections d'erreurs sauf lorsqu'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres

CREDITS D'IMPOTS

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Total	

5 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Frais de développement comptabilisés en charges au cours de l'exercice

Dettes garanties par des suretés réelles Non recensé

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie

Engagements donnés Non recensé

Intérêts sur emprunts.....

Avals et cautions.....

Autres engagements donnés.....

Engagements réciproques

Effets escomptés non échus.....

Crédit-bail mobilier.....

Crédit-bail immobilier.....

Locations longue durée..... 22 500

Autres engagements réciproques.....

Engagements reçus Non recensé

Avals et cautions.....

Autres engagements reçus.....

Effectifs 2,32

Dont apprentis

Dont handicapés

Engagements de retraite et avantages similaires

Autres informations significatives Non recensé

1- BILAN ACTIF **N° 2050** 2026

Désignation de l'entreprise : SA ACE — Durée ex. en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise : — Durée de l'ex. précédent* 12

3 RUE LOUIS BLANCHARD — 42290 SORBIERS

Numéro SIRET* 33191379800020 — Néant ☐ — Ex. précédent (N-1) clos le :

				Exercice N, clos le : 31/12/2025			31/12/2024
				Brut 1	**Amort., provis° 2**	**Net 3**	**Net 4**
		Capital souscrit non appelé (I)	**AA**				
	I	Frais d'établissement *	**AB**		**AC**		
A	N	Frais de développement*	**CX**		**CQ**		
C	C	Concessions, brevets et droits similair	**AF**		**AG**		
T		Fonds commercial (1)	**AH**	72 003	**AI**	72 003	72 003
I	R	Autres immobilisations incorporelles	**AJ**		**AK**		
F	P	Immo. incorp. en cours et av. et acptes	**AL**		**AM**		
		Terrains	**AN**		**AO**		
I	C	Constructions	**AP**		**AQ**		
M		Installat° tech., matériel et outillage ind	**AR**	42 089	**AS** 42 089		189
M	R	Autres immobilisations corporelles	**AT**	104 156	**AU** 87 054	17 102	22 099
	P	Immobilisations en cours, av. et acpte	**AV**		**AW**		
B		Participations	**CS**	840	**CT**	840	816
I	F	Titres immobilisés de l'act. de portef.	**CU**		**CV**		
L	I	Créances rattachées à des participat°	**BB**		**BC**		
I	N	Autres titres immobilisés	**BD**		**BE**		
S		Prêts	**BF**		**BG**		
E		Autres immobilisations financières *	**BH**	940	**BI**	940	940
		TOTAL (II)	**BJ**	220 027	**BK** 129 143	90 884	96 047
A	S	Matières 1ères, approvisionnements	**BL**		**BM**		
C	T	En cours de production de biens	**BN**		**BO**		
T		En cours de production de services	**BP**		**BQ**		
	C	Produits intermédiaires et finis	**BR**		**BS**		
C	K	Marchandises	**BT**	568 330	**BU**	568 330	557 397
I	S	Avances et ac. versés sur cdes	**BV**		**BW**		
R	C	Clients et comptes rattachés (3)*	**BX**	210 629	**BY** 2 596	208 033	246 256
C	R	Autres créances (3)	**BZ**	8 762	**CA**	8 762	29 292
U	E	Capital souscrit et appelé, non versé	**CB**		**CC**		
L	D	VMP(dt act° propres)	**CD**		**CE**		
	I	Disponibilités	**CF**	270 944	**CG**	270 944	246 397
		Charges constatées d'avance (3)*	**CH**	117	**CI**	117	911
R E		**TOTAL (III)**	**CJ**	1 058 782	**CK** 2 596	1 056 186	1 080 253
G		Frais d'émission d'emprunt (IV)	**CW**				
U		Primes de remboursement des obl. (V)	**CM**				
L		Ecart de conv. actif et diff. d'éval. (VI)	**CN**				
		TOTAL GENERAL (I à VI)	**CO**	1 278 809	**1A** 131 739	1 147 070	1 176 301

Renvois : (1) Dont droit au bail ☐ (2) part à - d'1 an des immob fin. nettes : **CP** ☐ (3) Part à + d'un an **CR** ☐

Clause de rés. de prop. :* Immobilisations : ☐ Stocks : ☐ Créances ☐

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

Désignation de l'entreprise : SA ACE Néant *

				Exercice N	Exercice N-1
Capitaux propres		Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 80 000)	DA	80 000	80 000
		Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
		Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
		Réserve légale (3)	DD	8 000	8 000
		Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
		Réserves réglementées*(3) (dt prov.fluctuation cours B1)	DF		
		Autres réserves (dt achat oeuvres origin. art. vivants* EJ)	DG	722 435	720 605
		Report à nouveau	DH		
		RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	182 334	201 830
		Subventions d'investissement	DJ		
		Provisions réglementées*	DK		
		TOTAL (I)	DL	992 769	1 010 435
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		
		Autres emprunts obligataires	DT		
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	131	120
		Emp.et dettes financières divers (dont emprunts particip EI)	DV		
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	120 890	111 966
		Dettes fiscales et sociales	DY	29 288	33 034
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
		Instrument financier à terme	D1		
		Autres dettes	EA	3 992	20 745
Compt régul.		Produits constatés d'avance (4)	EB		
		TOTAL (IV)	EC	154 301	165 865
		Ecarts de conversion passif et différence d'évaluation*	ED		
		TOTAL GENERAL (I à V)	EE	1 147 070	1 176 301
Renvois	(1)	Ecart 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	154 301	165 865
	(5)	Dt concours bancaires courants, et soldes créditeurs de bques et CCP	EH	131	120

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

A.C.E.
- : -
Société par Actions Simplifiée au capital de 80 000 €
- : -
Siège social : SORBIERS (Loire)
3, rue Louis Blanchard
- : -
331 913 798 RCS SAINT ETIENNE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DES ASSOCIES

DU 24 AVRIL 2026

APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS

LE 31 DECEMBRE 2025

TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale approuve l'affectation des résultats proposée par le Président et décide en conséquence d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2025 s'élevant à 182 333,84 euros de la manière suivante :

– Distribution de dividendes :.....	180 000,00 €
– Autres Réserves :.....	2 333,84 €
TOTAL.....	182 333,84 €

A chaque action correspond un dividende de 36 €, mis en paiement à compter de ce jour.

Conformément aux dispositions fiscales, la société distributrice prélèvera à la source, chez chacun des associés personnes physiques, un prélèvement forfaitaire non libératoire (PFNL) de 12,8 % calculé sur le montant brut des revenus distribués, exigibles sur dividendes et distributions assimilées. Il est prélevé dans les mêmes conditions et à la source les prélèvements sociaux au taux de 18,6 % soit un total de 31,4 % (flat tax).

L'imposition définitive des revenus mobiliers est liquidée à partir des éléments portés dans la déclaration des revenus souscrite l'année suivant celle de leur perception. Les revenus sont alors soumis à l'impôt sur le revenu par application d'un prélèvement forfaitaire unique (PFU), ou "flat tax" de 31,4 % (12,8 % d'impôt outre 18,6 % de CSG –CRDS).

Chacun des associés personnes physiques pourra faire option expresse et irrévocable, à l'occasion du dépôt de sa déclaration fiscale des revenus, afin que la présente distribution soit soumise au barème progressif de l'impôt sur le revenu dans les termes de l'article 200 A 2 du Code Général des Impôts ; l'option est globale et porte sur l'ensemble des revenus entrant dans

le champ d'application du PFU. En cas d'option, les présents revenus mobiliers ouvriront droit à abattement de 40%.

Dans cette hypothèse d'option, le prélèvement forfaitaire non libératoire (PFNL) de 12,8 % outre les prélèvements sociaux au taux de 18,6 %, soit un total de 31,4 % sera perçu à titre d'acompte d'impôt sur le revenu. Il sera imputable sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année au cours de laquelle il a été opéré. L'excédent éventuel sera restitué.

Les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant dernière année est inférieur au montant fixé par la loi (50 000 €, Célibataire Divorcé ou Veuf – 75 000 €, cas d'imposition commune) peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire (PFNL)

S'agissant de l'associé personne morale, la distribution est ainsi opérée au profit d'une personne morale soumise au régime fiscal d'impôt sur les sociétés. Le prélèvement forfaitaire non libératoire n'est pas applicable.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du C.G.I., il est rappelé les distributions de dividendes effectuées au titre des exercices visés par ce texte, savoir :

Exercice de distribution clos le	Dividende	Dividende brut	Revenu réel selon l'option fiscale
31/12/2023	320 000 €	320 000 €	317 248 €
31/12/2024	270 000 €	270 000 €	267 678 €
31/12/2025	200 000 €	200 000 €	197 000 €

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des membres présents ou représentés à l'assemblée.

LE PRESIDENT

CERTIFIÉ
CONFORME

