

ACIAL
Société par actions simplifiée
au capital de 1 207 200 euros
Siège social : 14 ROUTE DU BLANC, 41110 ST AIGNAN
595 820 374 RCS BLOIS

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 23 JUIN 2025

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

L'Associée Unique, sur proposition de la Présidente de la Société, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élevant à 24 920,01 euros en totalité au compte « report à nouveau ».

Conformément à la loi, l'Associée Unique constate qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, une distribution de dividende a été réalisé pour un montant de 2 000 000 euros, soit 4,97 euros (montant arrondi) par action.

Certifié conforme
La Présidente



Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023		
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net			
Capital souscrit non appelé							
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires	457 689	410 636	47 052	65 933	
		Fonds commercial (1)	70 000		70 000	70 000	
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		TOTAL	527 689	410 636	117 052	135 933	
		Immobilisations corporelles	Terrains	223 021		223 021	223 021
			Constructions	3 617 882	3 393 286	224 595	1 130
		Inst. techniques, mat. out. industriels	9 038 375	8 556 974	481 400	680 309	
		Autres immobilisations corporelles	1 769 983	1 275 805	494 178	461 527	
		Immobilisations en cours					
		Avances et acomptes	3 885		3 885		
	TOTAL	14 653 147	13 226 067	1 427 080	1 365 989		
	Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence					
		Autres participations					
		Créances rattachées à des participations					
		Titres immob. de l'activité de portefeuille					
		Autres titres immobilisés	1		1	1	
		Prêts					
		Autres Immobilisations financières	2 460		2 460	2 460	
	TOTAL	2 461		2 461	2 461		
Total de l'actif immobilisé		15 183 298	13 636 704	1 546 593	1 504 383		
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements	2 035 267	82 224	1 953 043	1 710 355	
		En cours de production de biens	685 464	52 727	632 737	908 707	
		En cours de production de services					
		Produits Intermédiaires et finis	557 066	27 817	529 249	458 924	
		Marchandises	15 575		15 575	75 940	
		TOTAL	3 293 372	162 768	3 130 604	3 153 926	
	Créances	Avances et acomptes versés sur commandes					
		Clients et comptes rattachés	4 029 357	5 594	4 023 762	6 050 759	
		Autres créances	303 554		303 554	1 629 885	
		TOTAL	4 332 912	5 594	4 327 317	7 680 645	
Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)						
	Instruments de trésorerie	3 497 785		3 497 785	4 341 315		
	TOTAL	3 497 785		3 497 785	4 341 315		
Charges constatées d'avance		56 199		56 199	63 595		
Total de l'actif circulant		11 180 269	168 362	11 011 906	15 239 482		
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des emprunts							
Écarts de conversion actif							
TOTAL DE L'ACTIF		26 363 567	13 805 067	12 558 500	16 743 866		
Renvois :							
(1) Dont droit au bail							
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières							
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				9 162	9 162		
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients		

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 1 207 200)	1 207 200	1 207 200
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation	1 798 195	1 798 195
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	120 720	120 720
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	2 292 686	3 671 281
Résultats antérieurs en instance d'affectation			
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	24 920	621 404	
Situation nette avant répartition	5 443 721	7 418 801	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées	119 685	167 529	
Total	5 563 407	7 586 330	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques		12 000
	Provisions pour charges	759 800	791 541
	Total	759 800	803 541
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	19 868	1 290 934
	Emprunts et dettes financières divers (3)	3 335	119 248
	Total	23 203	1 410 182
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 049 844	4 677 134
	Dettes fiscales et sociales	1 711 598	1 897 533
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	180 593	63 508
Autres dettes	259 090	255 412	
Instrument de trésorerie			
Total	6 201 127	6 893 589	
Produits constatés d'avance	10 962	50 222	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	6 235 292	8 353 994	
Écarts de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF	12 558 500	16 743 866	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an			
à moins d'un an			
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	6 235 292	8 353 994	
(3) dont emprunts participatifs	19 868	1 290 934	

		France	Exportation	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	1 404 009	28 307	1 432 317	1 538 540
	Production vendue : - Biens	21 464 203	789 010	22 253 213	24 740 756
	- Services	1 239 801	11 606	1 251 408	1 435 818
	Chiffre d'affaires net	24 108 015	828 924	24 936 939	27 715 115
	Production stockée			-205 461	-113 362
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			61 429	322 550
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			319	121
Autres produits					
	Total			24 793 228	27 924 426
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats			975 936	1 207 714
	Variation de stocks			60 365	-55 749
	Matières premières et autres approvisionnements Achats			8 685 176	9 621 378
	Variation de stocks			-276 194	35 240
	Autres achats et charges externes (3)			8 179 628	8 798 530
	Impôts, taxes et versements assimilés			298 858	355 736
	Salaires et traitements			4 749 008	4 891 959
	Charges sociales			1 829 611	2 002 274
	Dotations • sur immobilisations amortissements			316 293	336 653
	d'exploitation • sur actif circulant provisions			36 773	28 548
Autres charges			821	12 000	
			698	3 547	
	Total			24 856 976	27 237 835
	Résultat d'exploitation	A		-63 748	686 591
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			33 903	48 024
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			171	886
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			34 074	48 911
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			17 982	17 591
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			17 982	17 591
	Résultat financier	D		16 092	31 320
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E		-47 655	717 911

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	57 469	1 269	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	442	25 125	
	Reprises sur provisions et transferts de charge	74 351	87 141	
	Total	132 263	113 536	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 681	7 170	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		60 884	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	26 508	10 733	
	Total	58 190	78 788	
Résultat exceptionnel		F	74 073	34 748
Participation des salariés aux résultats		G		12 007
Impôt sur les bénéfices		H	1 498	119 248
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			24 920	621 404
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		6 104	
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier			
(4) Dont	produits concernant les entités liées		33 903	48 024
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées			

SAS ACIAL

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture :
31/12/2024



Table des matières

1.	Faits caractéristiques de l'exercice	3
2.	Principes, règles et méthodes comptables	3
3.	Informations relatives aux postes du bilan	4
3.1.	Actif immobilisé.....	4
3.2.	Actif circulant	9
3.3.	Autres informations sur l'actif.....	10
3.4.	Passif	13
3.4.1.	Capitaux propres	13
3.4.2.	Provisions	14
3.4.3.	Autres informations sur le passif.....	17
4.	Informations relatives aux postes du compte de résultat	20
4.1.	Ventilation du chiffre d'affaires.....	20
4.2.	Résultat financier.....	20
4.3.	Charges et produits exceptionnels.....	20
4.4.	Transferts de charges.....	20
5.	Informations relatives à l'effectif.....	21
6.	Informations relatives à la fiscalité	22
6.1.	Informations relatives au régime fiscal	22
6.2.	Impôt sur les bénéfiques	22
6.2.1.	Ventilation	22
6.2.2.	Intégration fiscale.....	22
7.	Informations relatives à la consolidation.....	23
8.	Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	24
8.1.	Dettes garanties par des sûretés réelles.....	24
8.2.	Engagements financiers donnés et reçus	25
9.	Événements postérieurs à la clôture.....	26

1. Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables modifiant le règlement n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

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 aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Opérations en devises :

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.

Les comptes annuels ont été arrêtés en date du 31 mars 2025.

3. Informations relatives aux postes du bilan

3.1. Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

Immobilisations financières :

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables.

Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une provision est constatée lorsque la valeur d'utilité des titres devient inférieure à la valeur comptable. L'écart constaté fait l'objet d'une dépréciation des titres, puis, si nécessaire, des créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

3.1.1. État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorp.	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	516 704	10 985	-	527 689
Corporelles	Terrains	223 021	-	-	223 021
	Construction sur sol propre	2 713 238	-	-	2 713 238
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	678 833	225 812	-	904 645
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 016 381	21 994	-	9 038 375
	Installations générales, agencements, aménagements divers	1 305 108	79 378	-	1 384 486
	Matériel de transport	25 440	-	-	25 440
	Matériel de bureau et mobilier informatique	343 609	16 449	-	360 058
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	3 885	-	3 885
	TOTAL III	14 305 630	347 518	-	14 653 148
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	1	-	-	1
	Prêts et autres immobilisations financières	2 460	-	-	2 460
	TOTAL IV	2 461	-	-	2 461
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	14 824 795	358 503	-	15 183 298

3.1.2. Amortissements de l'actif immobilisé

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.

Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

- Frais de R&D : linéaire sur 3 ans
- Fonds de commerce : linéaire sur 5 ans
- Logiciels : linéaire de 1 à 5 ans
- Bâtiments industriels et commerciaux : linéaire et dérogatoire de 3 à 20 ans
- Installations techniques, matériels et outillages : dégressif de 2 à 10 ans
- Agencements et aménagements : dégressif de 2 à 10 ans
- Matériel de transport : dégressif de 2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : dégressif de 2 à 10 ans
- Mobilier : linéaire de 3 à 10 ans

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		380 771	29 866	-	410 637
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	2 713 239	-	-	2 713 239
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agcts et amgts constructions	677 701	2 347	-	680 047
Installations techniques, matériel et outillage industriels		8 336 072	220 903	-	8 556 975
Autres immobilisations	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	871 422	49 436	-	920 859

	Matériel de transport	25 440	-	-	25 440
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	315 767	13 741	-	329 508
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	TOTAL III	12 939 640	286 427	-	13 226 067
	TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)	13 320 411	316 293	-	13 636 704

3.1.3. Dépréciations de l'actif immobilisé

Néant

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

3.1.4. Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	380 771	29 866	-	-	-	410 637
Corporelles	12 939 640	286 427	-	-	-	13 226 067
Financières	-		-		-	-
TOTAL	13 320 411	316 293	-	-	-	13 636 704

3.1.5. Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

Fonds commercial

Au 1er novembre 2005, la société ACIAL a acquis, auprès de la société DUWIC, l'activité « vestiaires démontables » exploitée sous la marque et l'enseigne de MILPLI.

3.2. Actif circulant

3.2.1. Stocks et en-cours

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition par application de la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les coûts d'emprunt ne sont pas inclus dans le coût des stocks.

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

La provision pour dépréciation était déterminée jusqu'au 31-12-2021 à partir d'un état des rotations de stock et représentait 100% de la valeur de ces derniers, non mouvementés depuis plus de 6 mois. La méthode de calcul de la provision a changé à compter de l'exercice 2022. Désormais, la provision est calculée selon la méthode ci-après indiquée :

- Décote de 25% pour les articles sans rotation depuis moins d'un an
- Décote de 50% pour les articles sans rotation entre 1 et 2 ans
- Article entièrement décoté pour une absence de rotation au-delà de 2 ans

Au 31 décembre 2024, cette provision s'élève à 162 768 euros.

3.2.2. Tableau des dépréciations de l'actif circulant

<i>Situations et mouvements</i>				
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	129 078	34 773	1 083	162 768
Créances	3 595	2 000	-	5 595
Autres	-	-	-	-
TOTAL	132 673	36 773	1 083	168 363

3.3. Autres informations sur l'actif

3.3.1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-	
	Prêts	-	-	-	
	Autres immobilisations financières	2 460	-	2 460	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	9 330	9 330	-	
	Autres créances clients	4 020 028	4 020 028	-	
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		9 251	88	9 163
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	243 580	243 580	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	2 465	2 465	-
	Groupe et associés		16 097	16 097	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		32 162	32 162	-
Charges constatées d'avance		56 199	56 199	-	
TOTAL		4 391 572	4 379 949	11 623	

Prêts Accordés en cours d'exercice	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation au cas par cas.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

3.3.2. Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance	56 199		

3.3.3. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	14 058
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	23 496
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	2 465
Divers	4 799
TOTAL	44 819

3.4. Passif

3.4.1. Capitaux propres

Capital social

	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	402 400	1 207 200
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	402 400	1 207 200

Variation des capitaux propres

Libellés	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice
Capital	1 207 200	-	-	1 207 200
Réserves, primes et écarts	1 918 916	-	-	1 918 916
Report à nouveau	3 671 282	621 405	2 000 000	2 292 686
Résultat	621 405	-24 920	621 405	24 920
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	167 529	26 508	74 351	119 686
Autres	-	-	-	-
TOTAL	7 586 331	622 993	2 695 756	5 563 408

Au cours de l'exercice, la société a procédé à la distribution de dividendes d'un montant de 2.000.000 Euros.

3.4.2. Provisions

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice (1) (2)	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	167 529	26 508	74 351	119 686
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	803 541	821	44 562	759 800
TOTAL	971 070	27 329	118 913	879 486

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation.

La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions réglementées - Amortissements dérogatoires".

Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation. En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	167 529	26 508	74 351	119 686
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
TOTAL	167 529	26 508	74 351	119 686

Provisions pour risques et charges

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-
Provisions pour pertes sur marchés à terme	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pertes de change	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	791 541	821	32 562	759 800
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-
Provisions pour gros entretiens	-	-	-	-
Provisions pour charges sociales et fiscale sur congés à payer	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	12 000	-	12 000	-
TOTAL	803 541	821	44 562	759 800

Opérations en devises :

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	727 955	-	727 955

La méthode d'évaluation retenue est la «Projected Unit Credit Method» qui consiste à déterminer la valeur des prestations futures probables et actualisées de chaque salarié au moment du versement de la prestation. Cette valeur est dite Valeur Actuarielle des Prestations Futures (VAPF).

Les hypothèses retenues pour l'évaluation et conformées par vos soins sont les suivantes :

Hypothèses	Exercice actuel	Exercice précédent
Date d'évaluation	31/12/2024	31/12/2023
Taux d'actualisation	2,90%	3,80%
Âge de retraite	<ul style="list-style-type: none"> · Ouvrier : Âge légal avec hypothèse de début de carrière à 20 ans · Agent de maîtrise : Âge légal avec hypothèse de début de carrière à 20 ans · Cadre : Âge légal avec hypothèse de début de carrière à 21 ans 	<ul style="list-style-type: none"> · Ouvrier : Âge légal avec hypothèse de début de carrière à 20 ans · Agent de maîtrise : Âge légal avec hypothèse de début de carrière à 20 ans · Cadre : Âge légal avec hypothèse de début de carrière à 21 ans
Hypothèse de début de carrière	<ul style="list-style-type: none"> Non-cadre : 20 ans Cadre : 21 ans 	<ul style="list-style-type: none"> Non-cadre : 20 ans Cadre : 21 ans
Table de mortalité	INSEE_THF19	INSEE_THF19
Taux de démission	Table indiquée en annexe	Table indiquée en annexe
Taux annuel d'évolution salariale	Taux constant : 1%	Taux constant : 1%

Provisions pour médaille du travail

La convention collective appliquée dans notre entité prévoit l'attribution de médailles du travail qui ont fait l'objet d'une provision dans les comptes à hauteur de 31 845 €.

Cette provision a été constituée sur la base des salariés présents dans l'entité à la date de clôture de l'exercice, sous contrat à durée indéterminée, en prenant en compte :

- La probabilité que les salariés atteindront l'ancienneté requise pour l'octroi d'une médaille (en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité),
- Les gratifications à verser en fonction de l'ancienneté acquise,
- La probabilité que les salariés demanderont leur médaille.

3.4.3. Autres informations sur le passif

3.4.3.1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement. Elles ne font pas l'objet d'une actualisation.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	19 868	19 868	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		4 049 844	4 049 844	-	-
Personnel et comptes rattachés		819 567	819 567	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		441 418	441 418	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	366 801	366 801	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	83 813	83 813	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		180 594	180 594	-	-
Groupe et associés		3 335	3 335	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		259 091	259 091	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		10 962	10 962	-	-

TOTAL	6 235 293	6 235 293	-	-
--------------	-----------	-----------	---	---

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-

Produits constatés d'avance

Libellé	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<i>Produits constatés d'avance</i>	10 962		

Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	364 369
Charges sociales provisionnées	134 868
Charges fiscales provisionnées	9 913
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	3 900
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	430 434
RRR à accorder, avoirs à établir	119 894
Participation des salariés	-
Personnel	164 237
Sécurité sociale	38 949
Autres charges fiscales	60 999
Divers	5 235
TOTAL	1 332 798

4. Informations relatives aux postes du compte de résultat

4.1. Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	1 404 010	28 307	1 432 317
Production vendue :			
Biens	21 464 203	789 010	22 253 214
Services	1 239 802	11 607	1 251 408
Chiffre d'affaires net	24 108 015	828 924	24 936 940

4.2. Résultat financier

Non significatif

4.3. Charges et produits exceptionnels

Opérations de l'exercice	Charges	Produits
Amortissements dérogatoires	26 508	74 351
Pénalités de marché	31 682	
Autres produits exceptionnels		442
Remboursements UGAP		57 469
TOTAL	58 190	132 263

4.4. Transferts de charges

Non significatif

5. Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

	<i>Personnel salarié</i>
Cadres	15
Agents de maîtrise et Techniciens	10
Employés	14
Ouvriers	83
<i>TOTAL</i>	122

6. Informations relatives à la fiscalité

6.1. Informations relatives au régime fiscal

· Résultat de l'exercice	+	24 920
· Impôt sur les bénéfices	+	1 498
· Résultat avant impôt	=	26 418
· Variation des provisions réglementées		- 47 843
· Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires	=	74 261

6.2. Impôt sur les bénéfices

6.2.1. Ventilation

Information non pertinente

6.2.2. Intégration fiscale

La société ACIAL est intégrée fiscalement dans le cadre du régime institué par l'article 223A à 223V du Code Général des Impôts. Depuis le 01/01/2019, elle fait partie du groupe d'intégration fiscale avec OPTIMUS HOLDCO société tête de groupe (elle faisait partie du groupe d'intégration fiscale avec FINANCIERE EFEL société tête de groupe depuis 2016).

Dans le cadre de cette intégration, la société OPTIMUS HOLDCO s'est placée société tête de groupe vis-à-vis des sociétés suivantes : OPTIMUS BIDCO, Efel Management 1, Efel Management 2, FINANCIERE EFEL, FINANCIERE STORAGE, AVERYS, Stow Duisans, ACIAL, Stow Sézanne, Stow Firminy, Toprangement.com, Stow France et STORAX France. Les relations entre la société OPTIMUS HOLDCO et les sociétés sont régies par une convention dont le principe général est le suivant :

« Il a été retenu que la charge d'impôt du groupe serait répartie suivant le principe de la réallocation de l'économie d'impôt réalisée par le groupe aux Sociétés Filiales déficitaires. Les Sociétés Filiales devront reverser à la Société Mère une cotisation d'impôt déterminée comme en l'absence d'intégration fiscale. Les économies d'impôt réalisées par le groupe du fait de la compensation des résultats bénéficiaires et déficitaires seront reversées par la Société Mère aux Sociétés Filiales déficitaires proportionnellement aux déficits qu'elles auront générés individuellement. En contrepartie, les Sociétés Filiales qui après avoir été déficitaires pendant l'intégration redeviennent bénéficiaires ne pourront tenir compte des déficits ayant fait l'objet d'un reversement d'économie par la Société Mère pour la détermination de leur cotisation d'impôt à cette dernière. »

7. Informations relatives à la consolidation

Identité de la société consolidant les comptes de la société suivant la méthode de l'intégration globale :

- SARL OPTIMUS MIDCO
- Au capital de 12 000 €uros
- 2-4 rue Eugène Ruppert
- 2453 LUXEMBOURG
- Numéro d'enregistrement : B225 603

8. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1. Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL			

8.2. Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals et cautionnements divers		18 916
Garanties		
Créances cédées non échues		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles		
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		
TOTAL		18 916

Dont concernant :	Montants
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	

9. Événements postérieurs à la clôture

Néant