

RCS : EVRY
Code greffe : 7801

Documents comptables

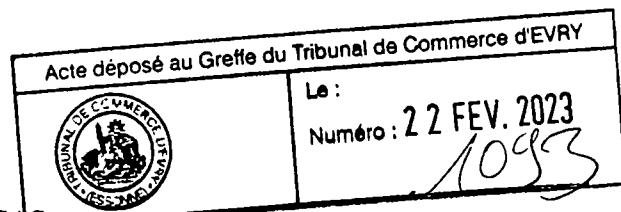
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 01624
Numéro SIREN : 392 078 192
Nom ou dénomination : Acal BFi France SAS

Ce dépôt a été enregistré le 22/02/2023 sous le numéro de dépôt 1093



Acal BFi France SAS

Société par actions simplifiée au capital de 5.546.596,42 €
Siège social : 4, allée du Cantal – Z.I. La Petite Montagne Sud – LISSES
91018 EVRY CEDEX

R.C.S. EVRY 392 078 192 (1993 B 01624)
SIRET : 392 078 192 00011

Journal de la constitution : LA SEMAINE DE L'ILE DE FRANCE du 2 juillet 1993

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice social clos le 31 mars 2022, s'élevant à la somme de 279 440,96 €, au poste "report à nouveau" dont le solde passera créateur de 1 442 010,57 €.

Décisions de l'associée unique en date du 14 novembre 2022.



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

Désignation de l'entreprise SAS ACAL BFI FRANCE SAS Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 4 Allée du Cantal 91018 EVRY CE 1834 Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 9 2 0 7 8 1 9 2 0 0 0 1 1 Néant *

| | | | | Exercice N clos le, <u>31032022</u> | N-1 <u>31032021</u> | |
|---|--|---|---------------------------------|--|------------------------|-------------|
| | | Brut 1 | Amortissements, provisions 2 | Net 3 | Net 4 | |
| Capital souscrit non appelé (I) | | AA | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | AC | | |
| | | Frais de développement * | CX | CQ | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | AG | 21 429 | 21 438 (9) |
| | | Fonds commercial (1) | AH | AI | 10 379 216 | 4 551 830 |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | AK | | |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | AM | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | AO | | |
| | | Constructions | AP | AQ | | |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | AS | 38 379 | 37 388 990 |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | AU | 1 393 540 | 1 282 856 |
| | | Immobilisations en cours | AV | AW | | |
| | | Avances et acomptes | AX | AY | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | CT | | |
| | | Autres participations | CU | CV | | |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | BC | | |
| Autres titres immobilisés | | BD | BE | | | |
| Prêts | | BF | BG | | | |
| Autres immobilisations financières* | | BH | BI | 56 913 | 56 913 | |
| TOTAL (II) | | BJ | BK | 11 889 478 | 5 893 513 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | BM | | |
| | | En cours de production de biens | BN | BO | | |
| | | En cours de production de services | BP | BQ | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | BS | | |
| | | Marchandises | BT | BU | 185 546 | 129 780 |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | BW | 89 495 | 89 495 | |
| | CRÉANCES | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | BY | 7 388 415 | 6 057 777 |
| | | Autres créances (3) | BZ | CA | 286 988 | 286 988 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | CC | | |
| | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) | CD | CE | | |
| | | Disponibilités | CF | CG | 5 617 654 | 5 617 654 |
| | Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance (3)* | CH | CI | 118 679 | 118 679 |
| TOTAL (III) | | CJ | CK | 13 686 780 | 735 557 | |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | CW | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | CM | | | | |
| Écarts de conversion actif* (VI) | | CN | | 2 905 | 2 905 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | IA | 25 579 163 | 6 629 071 | |
| Renvois (1) Dont droit au bail | | | CP | | | |
| Clause de réserve de propriété * | | | | | | |
| Immobilisations | | | | | | |
| Stocks | | | | | | |
| Créances | | | | | | |

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

Cegid Group

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

| Désignation de l'entreprise | | SAS ACAL BFI FRANCE SAS | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
|--|---|---|------------|----------------------------------|--|
| | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 5 546 596) | DA | 5 546 596 | 7 552 098 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | | | |
| | Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK) | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 667 533 | 652 714 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI) | DF | 780 822 | 780 822 | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ) | DG | | | |
| | Report à nouveau | DH | 1 162 569 | 848 000 | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 279 440 | 296 389 | |
| | Subventions d'investissement | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | DK | | | |
| | TOTAL (I) | DL | 8 436 963 | 10 130 024 | |
| 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 | 199 947 | 24 891 | |
| | Provisions pour charges | DQ | 514 723 | 497 836 | |
| | TOTAL (III) | DR | 714 670 | 522 728 | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 5 488 868 | 1 160 619 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI) | DV | | 152 620 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 1 567 014 | 345 450 | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 840 944 | 2 273 521 | |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 1 900 188 | 1 212 859 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | | |
| Autres dettes | EA | | | | |
| Compte régul | Produits constatés d'avance (4) | EB | 1 441 | | |
| TOTAL (IV) | EC | 9 798 457 | 5 145 071 | | |
| | Écarts de conversion passif* (V) | ED | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 18 950 092 | 15 797 824 | | |
| RENOIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IB | | | |
| | (2) Dont { | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | IC | | |
| | | Écart de réévaluation libre | ID | | |
| | | Réserve de réévaluation (1976) | IE | | |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | FF | | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 8 231 443 | 4 799 620 | | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | | 1 160 619 | | |

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

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

| | | Exercice N | | | | Exercice (N - 1) | | | |
|---|---|--|------------|--|-----------|----------------------------------|------------|------------|------------|
| | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | | Total | | |
| Désignation de l'entreprise : SAS ACAL BFI FRANCE SAS | | | | | | Néant <input type="checkbox"/> * | | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | 24 578 910 | FB | 3 894 743 | FC | 28 473 653 | 23 926 347 | |
| | Production vendue { biens * services * | FD | | FE | | FF | | | |
| | | FG | 589 758 | FH | 120 613 | FI | 710 371 | 415 640 | |
| | Chiffres d'affaires nets * | FJ | 25 168 668 | FK | 4 015 356 | FL | 29 184 025 | 24 341 987 | |
| | Production stockée* | | | | | FM | | | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | | | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 43 227 | 229 718 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 630 754 | 43 096 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | | | FR | 29 858 007 | 24 614 803 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | 20 711 625 | 16 843 889 | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | 141 263 | 378 923 | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 3 705 699 | 2 434 449 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 247 536 | 219 708 | |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 2 607 360 | 2 807 296 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 1 164 429 | 1 213 114 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions* | | | | | GA | 34 975 | 38 052 |
| | | | | | | | GB | | |
| | | Sur actif circulant . dotations aux provisions* | | | | | GC | 71 764 | 128 222 |
| | | Pour risques et charges . dotations aux provisions | | | | | GD | 49 886 | 31 127 |
| | Autres charges (12) | | | | | | GE | 296 921 | 37 111 |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | | | GF | 29 031 461 | 24 131 896 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | | | GG | 826 546 | 482 907 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* | | | (III) | | GH | | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* | | | (IV) | | GI | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | | | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 145 | 51 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | | | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | 348 053 | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | | | GP | 145 | 348 104 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | 18 636 | 3 924 | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 111 995 | | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | 349 244 | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | GU | 130 631 | 353 169 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | | | GV | (130 485) | (5 064) | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | | | GW | 696 060 | 477 842 | |

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

| | | | | |
|--|---|--|------------------------|--|
| Désignation de l'entreprise <u>SAS ACAL BFI FRANCE SAS</u> | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
| | | Exercice N | Exercice N - 1 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | HD | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 122 039 | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | HG | 196 612 | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | HH | 318 651 | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | (318 651) | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HJ | | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | 97 968 181 453 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 29 858 152 24 962 907 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 29 578 711 24 666 518 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 279 440 296 389 | |
| RENVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | | |
| | (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | |
| | | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IG | |
| | (3) Dont | - Crédit-bail mobilier * | HP | |
| | | - Crédit-bail immobilier | HQ | |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IH | | |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | | |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | | |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.) | HX | | |
| | (6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | | RC | |
| | | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D) | RD | |
| | (9) Dont transferts de charges | A1 | 32 610 | |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | | |
| | Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS | A5 | | |
| | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | |
| | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | | |
| (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles | facultatives A6 | obligatoires A9 | | |
| | Dont cotisations facultatives Madelin A7 | Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 | | |
| joindre en annexe) : (7) Détail des produits et charges exceptionnels (S: le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le | | Exercice N | | |
| | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels | |
| DROITS ENREGISTREMENT CENTRE DES IMPOTS | | 122 039 | | |
| PROVISION POUR LITIGE | | 196 612 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs | | Exercice N | | |
| | | Charges antérieures | Produits antérieurs | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Annexes

(Code de Commerce - articles 9 et 11 du Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983
- articles 7, 21, 24, début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 mars 2022, dressé en euros, présente un total actif et passif égal 18 950 092 €, un chiffre d'affaires de 29 184 025 € et dégage un bénéfice net de 279 440 €.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er avril 2021 au 31 mars 2022.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Impact de la crise Covid : Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités n'ont pas été affectées par la COVID-19 au premier trimestre 2020 et l'entité a noté un impact limité sur ses états financiers clos le 31 mars 2022. A la date d'arrêté des comptes par le Président des états financiers 2022 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

l'impact de la guerre en Ukraine : Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats auront une incidence sur l'économie mondiale. A la date de clôture des comptes, cet événement n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine de la société, ni sur sa situation financière ou ses résultats. A ce jour la direction de la société n'est pas en mesure d'anticiper les difficultés que pourraient rencontrer la société. Cependant si ce conflit devrait perdurer, il est envisageable que des répercussions puissent avoir lieu au niveau de la société que ce soit sur son chiffre d'affaires ou ses marges.

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, 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. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, étant précisé que l'application des dispositions prévues par les règlements CRC 2004-06 et 2002-10 concernant la définition, la comptabilisation et la dépréciation des actifs n'a eu aucun impact tant sur l'évaluation des immobilisations incorporelles que corporelles.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles amortissables sont exclusivement composées de redevances, licences et concessions de logiciels, amortissables sur trois ans.

Les fonds de commerce font l'objet, lorsque cela est nécessaire, de provisions destinées à les ramener à leur valeur économique telle qu'elle peut résulter des perspectives d'avenir offertes par l'activité.

Il est rappelé que le fonds de commerce dont nous disposons à la clôture de l'exercice provient de :

- l'acquisition, en 1995, de la société Mapren pour laquelle un fonds de commerce avait été valorisé à hauteur de 152 449 €, totalement déprécié depuis lors
- la scission de la société Optilas SAS intervenue en 1993, ayant créé deux sociétés distinctes, réunies à nouveau en 1997 pour devenir Optilas France, en constatant de ce fait un fonds de commerce égal à 914 694 euros à l'actif du Bilan
- un fonds de commerce résultant de l'absorption de la société Mecodis durant l'exercice 2008 de la société Acal SAS, valorisé à hauteur de 4 399 381 €, totalement déprécié depuis lors
- un fonds de commerce s'élevant à 2 378 658 €, non déprécié, représentant le mali dégagé à l'occasion de l'absorption de la société Acal SAS à effet du 1^{er} juillet 2010.
- Un fonds de commerce s'élevant à 2 534 034 euros, non déprécié, représentant un fonds de commerce à l'actif du bilan par acquisition au 25 février 2022

Ces fonds de commerce font l'objet chaque année d'un test de dépréciation

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon les méthodes linéaires suivant les durées d'utilisation estimées.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

Immobilisations corporelles

| | |
|---|-----------|
| Installations techniques, mat.outillage | 20 % L |
| Install. générales agencés, aménagts | 10 % L |
| Matériel de transport | 20-25 % L |
| Matériel de bureau et informatique | 33 % L |
| Mobilier | 10 % L |

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

Notre société ne dispose d'aucun titre de participation à la date de clôture de l'exercice. Les autres immobilisations financières représentent des dépôts et cautionnements versés à des tiers.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une dépréciation des stocks est constituée en fonction de la rotation effectivement constatée par ligne de produits d'une part, de la durée de vie prévisible d'autre part, fonction de l'obsolescence technologique de nos produits.

De manière générale, les règles de dépréciation sont les suivantes, sauf exception dûment justifiée, ou couverture par un portefeuille de commandes.

Stock dit de « démonstration » : Matériel détenu depuis plus de 6 mois et moins de douze mois : 25%
Matériel détenu depuis plus de 12 mois et moins de 24 mois : 75%
Matériel détenu depuis plus de 24 mois : 100%

Stock « opérationnel » : Matériel détenu depuis plus de 18 mois et moins de 24 mois : 50%
Matériel détenu depuis plus de 24 mois : 100%

CREANCES

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

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours du jour de fin d'exercice, sauf couverture de change en cours à la même date.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "Ecart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées sur une même devise et un terme suffisamment proche font l'objet d'une provision pour risques.

Il n'y a pas lieu de constater de provision de cette nature à la clôture de l'exercice.

AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Il est fait application du règlement CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000 relatif aux passifs.

Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Les provisions pour risques comptabilisées à la clôture de l'exercice 2022, sont composées d'une provision de 123 143 euros dont l'objet est de faire face au risque de non-remboursement d'une partie de notre créance de TVA sur l'état de la Turquie.

Engagements en matières de pensions

Le montant des engagements pris en matière de pensions s'élève à 369 755 euros au titre de l'exercice précédent à 386 641 euros. Conformément à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 du 7-11-2013 modifiée le 5-11-2021, la Société a décidé d'adopter la nouvelle méthode de répartition des droits à prestations de ses régimes à prestations définies en vertu desquels une indemnité n'est due que si le salarié est présent à la date de son départ en retraite, dont le montant dépend de l'ancienneté, et est plafonnée à un certain nombre d'années de services consécutives.

Pour rappel, jusqu'alors la Société étalait son engagement de manière linéaire sur l'ensemble de la période d'emploi des salariés. L'adoption de la nouvelle méthode de répartition lui permettra d'étaler l'engagement uniquement à compter de la date à laquelle chaque année de services compte pour l'acquisition des droits à prestation, c'est-à-dire sur la période précédant l'âge de départ en retraite permettant d'atteindre le plafond. Ce changement a globalement conduit à une reprise partielle de la provision existante à hauteur de 33.415 €.

Cet impact a été comptabilisé dans les capitaux propres.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen du personnel engagé par notre société s'élève à 40 personnes. Il n'y a plus de personnel refacturé au bénéfice d'autres sociétés du Groupe.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Il n'y a aucun évènement particulier susceptible d'influencer l'opinion des tiers sur les comptes présentés. Malgré la persistance de la crise sanitaire, la société a poursuivi ses activités avec des perturbations limitées et continue de surveiller la situation. La Direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la continuité d'exploitation. Nous avons maintenu le niveau de notre Trésorerie à un montant extrêmement élevé, nous permettant d'envisager l'avenir avec sérénité.

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Il n'y a aucun élément exceptionnel à la clôture de l'exercice courant.

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT | | | |
| AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 7 866 611 | | 2 534 034 |
| Terrains | | | |
| Dont composants | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Const. Install. générales, agenc., aménag. | | | |
| Install. techniques, matériel et outillage ind. | 38 379 | | |
| Installations générales, agenc., aménag. | 939 924 | | 3 534 |
| Matériel de transport | 3 054 | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 385 813 | | 56 905 |
| Emballages récupérables et divers | 4 310 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 371 481 | | 60 439 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 55 113 | | 1 800 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 55 113 | | 1 800 |
| TOTAL GENERAL | 9 293 205 | | 2 596 273 |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|---|----------|---------|-------------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES | | | 10 400 645 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions, installations générales, agenc. | | | | |
| Installations techn., matériel et outillages ind. | | | 38 379 | |
| Installations générales, agencements divers | | | 943 458 | |
| Matériel de transport | | | 3 054 | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 442 718 | |
| Emballages récupérables et divers | | | 4 310 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 1 431 920 | |
| Participations évaluées par mise équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 56 913 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | 56 913 | |
| TOTAL GENERAL | | | 11 889 478 | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|---------------|----------|------------------|
| Frais d'établissements et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 19 430 | 2 009 | | 21 438 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 19 430 | 2 009 | | 21 438 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales, agenc., aménag. | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 36 242 | 1 146 | | 37 389 |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | 875 922 | 15 018 | | 890 940 |
| Matériel de transport | 2 521 | 206 | | 2 727 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 368 282 | 16 597 | | 384 879 |
| Emballages récupérables, divers | 4 310 | | | 4 310 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 287 278 | 32 967 | | 1 320 245 |
| TOTAL GENERAL | 1 306 708 | 34 975 | | 1 341 683 |

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 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

| 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 | | | | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|----------------|--------------|------------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 % | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| Provisions pour litiges | 24 892 | 175 056 | | 199 947 |
| 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, obligations similaires | 369 755 | 16 887 | | 386 642 |
| 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 | 128 082 | | | 128 082 |
| PROVISIONS RISQUES ET CHARGES | 522 728 | 191 942 | | 714 671 |
| Dépréciations immobilisations incorporelles | 4 551 830 | | | 4 551 830 |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participation | | | | |
| Dépréciations autres immobilis. financières | | | | |
| Dépréciations stocks et en cours | 131 425 | | 1 645 | 129 780 |
| Dépréciations comptes clients | 554 040 | 51 738 | | 605 778 |
| Autres dépréciations | | | | |
| DEPRECIATIONS | 5 237 294 | 51 738 | 1 645 | 5 287 388 |
| TOTAL GENERAL | 5 760 023 | 243 680 | 1 645 | 6 002 059 |
| Dotations et reprises d'exploitation | | 243 680 | 1 644 | |
| Dotations et reprises financières | | | | |
| Dotations et reprises exceptionnelles | | | | |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice | | | | |

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | 1 an au plus | plus d'un an |
|---|------------------|------------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 56 913 | 56 913 | |
| Clients douteux ou litigieux | 706 875 | 706 875 | |
| Autres créances clients | 6 681 541 | 6 681 541 | |
| Créance représentative de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 450 | 450 | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques | 15 763 | 15 763 | |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée | 123 144 | 123 144 | |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés | | | |
| Etat, autres collectivités : créances diverses | 24 822 | 24 822 | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 122 809 | 122 809 | |
| Charges constatées d'avance | 118 680 | 118 680 | |
| TOTAL GENERAL | 7 850 997 | 7 850 997 | |

| | |
|--|--|
| 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 | 5 488 869 | 5 488 869 | | |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 840 944 | 840 944 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 556 500 | 556 500 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 365 176 | 365 176 | | |
| Etat : impôt sur les bénéfiques | | | | |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 812 604 | 812 604 | | |
| Etat : obligations cautionnées | | | | |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés | 165 909 | 165 909 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 1 442 | 1 442 | | |
| TOTAL GENERAL | 8 231 443 | 8 231 443 | | |

| | |
|---|--|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | |
| Emprunts, dettes contractés auprès d'associés | |

| Compte | Libellé | 31/03/2022 | 31/03/2021 | Ecart |
|--|--------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| CHARGES A PAYER | | | | |
| DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | | | |
| 408100 | FOURNISSEURS - FNP - LIVE | 15 820,51 | 78 862,52 | -63 042,01 |
| 408110 | FOURNISS - FNP - MANUEL & FGX | 116 979,66 | 130 606,21 | -13 626,55 |
| 408140 | FOURNISSEURS - FNP - INTERCO | -27 478,44 | 5 714,77 | -33 193,21 |
| 408141 | FOURNISSEURS FNP - INTERCO | 14 325,83 | 17 351,46 | -3 025,63 |
| 408500 | RETOURS FOURN NON RECEPTIONNES | -818,04 | -8 328,50 | 7 510,46 |
| 408600 | Provision globale frais d'appr | 19 539,92 | 23 594,80 | -4 054,88 |
| TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | 138 369,44 | 247 801,26 | -109 431,82 |
| AUTRES DETTES | | | | |
| 468600 | DIVERS PRODUITS A RECEVOIR | -0,04 | | -0,04 |
| TOTAL AUTRES DETTES | | -0,04 | | -0,04 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | | | | |
| 428200 | PERSONNEL-PROVISION CP | 242 083,29 | 214 433,66 | 27 649,63 |
| 428205 | PROVISIONS ARTT COURUS | 28 277,68 | 20 320,35 | 7 957,33 |
| 428210 | PERSONNEL-PROVISION 13E MOIS | 13 986,13 | 10 744,05 | 3 242,08 |
| 428220 | PERSONNEL-PROVISION PRIMES | 258 644,15 | 112 355,26 | 146 288,89 |
| 428600 | PERSONNEL-CHARGES A PAYER | 13 010,13 | 5 506,23 | 7 503,90 |
| 438200 | PROV CHARGES SOC / CP | 122 070,45 | 100 811,68 | 21 258,77 |
| 438205 | PROV CHARGES SOC / RTT COURUS | 13 303,80 | 9 540,07 | 3 763,73 |
| 438210 | PROV CHARGES SOC S/13E MOIS | 6 644,38 | 5 049,70 | 1 594,68 |
| 438220 | PROV CHARGES SOC S / BONUS | 72 550,60 | 52 807,34 | 19 743,26 |
| 448600 | PROVIS; IMPOTS ET TAXES DIVERS | 17 455,83 | 16 048,09 | 1 407,74 |
| 448610 | TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER | 12 970,39 | -3 478,42 | 16 448,81 |
| 448620 | FORMATION CONTINUE A PAYER | -24 822,34 | -6 958,69 | -17 863,65 |
| 448640 | CET / CVAE A PAYER | 56 345,83 | 56 345,83 | |
| 448650 | CONTRIB; SOCIALE DE SOLIDARITE | 18 054,00 | 10 971,00 | 7 083,00 |
| 448670 | TAXE SUR LES VEHIC DE SOCIETE | 3 336,00 | 4 404,00 | -1 068,00 |
| 448684 | PROVISION CONTRIBUTION AGEFIPH | 11 983,35 | 2 500,00 | 9 483,35 |
| TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES | | 865 893,67 | 611 400,15 | 254 493,52 |
| TOTAL CHARGES A PAYER | | 1 004 263,07 | 859 201,41 | 145 061,66 |

Charges et produits constatés d'avance

| Compte | Libellé | 31/03/2022 | 31/03/2021 | Ecart |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | |
| 486110 | CHARGES CONST D'AVANCE-LOYERS | 75 854,73 | 77 623,13 | -1 768,40 |
| 486210 | CHARGES CONST D'AVANCE-ASSUR 1 | 10 703,24 | 14 518,71 | -3 815,47 |
| 486510 | CHARGES CONST D'AVANCE-SALONS | 12 270,00 | | 12 270,00 |
| 486610 | Autres charges constatées d'av | 19 851,93 | 46 590,78 | -26 738,85 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | 118 679,90 | 138 732,62 | -20 052,72 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | | | |
| 488600 | ABONNEMENT ACMS | -1 441,87 | 2 450,14 | -3 892,01 |
| TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -1 441,87 | 2 450,14 | -3 892,01 |

| Compte | Libellé | 31/03/2022 | 31/03/2021 | Ecart |
|---|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 409800 | FOURNISS PRODUITS A RECEVOIR | 1 530,79 | 867,64 | 663,15 |
| 409840 | FOURNISS - AVOIRS A RECEVOIR | 29 263,00 | 27 554,41 | 1 708,59 |
| 418100 | CLIENTS - FACTURES A ETABLIR | | 2 695,09 | -2 695,09 |
| 418140 | FAE Interco | 2 414,20 | 224,00 | 2 190,20 |
| 438700 | INDEM JOURNALIERES A RECEVOIR | -14 190,45 | 5 590,42 | -19 780,87 |
| TOTAL | | 19 017,54 | 36 931,56 | -17 914,02 |
| TOTAL | | 19 017,54 | 36 931,56 | -17 914,02 |
| PRODUITS A RECEVOIR | | | | |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | | | |
| 418100 | CLIENTS - FACTURES A ETABLIR | | 2 695,09 | -2 695,09 |
| 418140 | FAE Interco | 2 414,20 | 224,00 | 2 190,20 |
| TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | 2 414,20 | 2 919,09 | -504,89 |
| AUTRES CREANCES | | | | |
| 409800 | FOURNISS PRODUITS A RECEVOIR | 1 530,79 | 867,64 | 663,15 |
| 409840 | FOURNISS - AVOIRS A RECEVOIR | 29 263,00 | 27 554,41 | 1 708,59 |
| 438700 | INDEM JOURNALIERES A RECEVOIR | -14 190,45 | 5 590,42 | -19 780,87 |
| TOTAL AUTRES CREANCES | | 16 603,34 | 34 012,47 | -17 409,13 |
| TOTAL PRODUITS A RECEVOIR | | 19 017,54 | 36 931,56 | -17 914,02 |

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

| Rubriques | Terrains | Constructions | Matériel outillage | Autres immobilisations | Total |
|----------------------------------|----------|---------------|--------------------|------------------------|-------|
| VALEUR D'ORIGINE | | | | | |
| AMORTISSEMENTS | | | | | |
| Cumul exercices antérieurs | | | | | |
| Exercice en cours | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| VALEUR NETTE | | | | | |
| REDEVANCES PAYEES | | | | | |
| Cumul exercices antérieurs | | | | | |
| Exercice en cours | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| REDEVANCES A PAYER | | | | | |
| A un an au plus | | | | | |
| A plus d'un an et moins de 5 ans | | | | | |
| A plus de cinq ans | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| VALEUR RESIDUELLE | | | | | |
| Montant pris en charge ds exerc. | | | | | |

Engagements financiers donnés et reçus

| Engagements donnés | | | | | |
|--------------------------|-------|--------------|----------|----------------|--------------------------|
| Catégories d'engagements | Total | Au profit de | | | |
| | | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|
| TOTAL | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|

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

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|
| TOTAL | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|

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

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|
| TOTAL | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|

ACAL BFI FRANCE SAS

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 mars 2022)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 mars 2022)

A l'Associé Unique
ACAL BFI FRANCE SAS
ZI La Petite Montagne Sud
4, Allée du Cantal - Lisses
91018 Évry-Courcouronnes Cedex

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé Unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ACAL BFI FRANCE SAS relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2022, 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 1^{er} avril 2021 à la date d'émission de notre rapport.

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, www.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif à la détermination de l'engagement retraite décrite dans la note « Engagement en matière de pensions » de l'annexe aux comptes annuels qui expose l'incidence de l'application de la nouvelle méthode de répartition des droits à prestations de ses régimes à prestations définies.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 à l'Associé Unique à l'exception du point ci-dessous.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce, concernant le montant des factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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 ;

ACAL BFI FRANCE SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mars 2022 - Page 4

- 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 Neuilly-sur-Seine, le 20 octobre 2022

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

 Laurent Deliot

Laurent Deliot

| Rubriques | Montant Brut | Amort. Prov. | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 21 429 | 21 438 | -9 | 1 999 |
| Fonds commercial | 10 379 216 | 4 551 830 | 5 827 386 | 3 293 352 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillage | 38 379 | 37 389 | 990 | 2 137 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 393 540 | 1 282 856 | 110 684 | 82 066 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 56 913 | | 56 913 | 55 113 |
| ACTIF IMMOBILISE | 11 889 478 | 5 893 513 | 5 995 965 | 3 434 668 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En-cours de production de biens | | | | |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 185 547 | 129 780 | 55 766 | 195 385 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 89 496 | | 89 496 | 13 718 |
| CREANCES | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 7 388 416 | 605 778 | 6 782 638 | 6 220 879 |
| Autres créances | 286 988 | | 286 988 | 243 937 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| (dont actions propres :) | | | | |
| Disponibilités | 5 617 654 | | 5 617 654 | 5 548 646 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 118 680 | | 118 680 | 141 183 |
| ACTIF CIRCULANT | 13 686 780 | 735 558 | 12 951 222 | 12 363 748 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | 2 905 | | 2 905 | -591 |
| TOTAL GENERAL | 25 579 163 | 6 629 071 | 18 950 092 | 15 797 825 |

| Rubriques | | 31/03/2022 | 31/03/2021 | |
|---|------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Capital social ou individuel | (dont versé : | 5 546 596) | 5 546 596 | 7 552 098 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | | | |
| Ecarts de réévaluation | (dont écart d'équivalence : |) | | |
| Réserve légale | | | 667 534 | 652 714 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours |) | | 780 823 | 780 823 |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes |) | | | |
| Report à nouveau | | | 1 162 570 | 848 000 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | | | 279 441 | 296 389 |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| CAPITAUX PROPRES | | | 8 436 964 | 10 130 024 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | | |
| Provisions pour risques | | | 199 947 | 24 892 |
| Provisions pour charges | | | 514 723 | 497 837 |
| PROVISIONS | | | 714 671 | 522 728 |
| DETTES FINANCIERES | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | 5 488 869 | 1 160 620 |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs |) | | | 152 620 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | 1 567 014 | 345 451 |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | 840 944 | 2 273 521 |
| Dettes fiscales et sociales | | | 1 900 188 | 1 212 860 |
| DETTES DIVERSES | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | 1 442 | |
| DETTES | | | 9 798 458 | 5 145 072 |
| Ecarts de conversion passif | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 18 950 092 | 15 797 825 |

| Rubriques | France | Exportation | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Ventes de marchandises | 24 578 910 | 3 894 744 | 28 473 654 | 23 926 348 |
| Production vendue de biens | | | | |
| Production vendue de services | 589 759 | 120 613 | 710 372 | 415 640 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 25 168 669 | 4 015 357 | 29 184 026 | 24 341 988 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | 43 227 | 229 719 |
| Autres produits | | | 630 754 | 43 097 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 29 858 007 | 24 614 803 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 20 711 625 | 16 843 889 |
| Variation de stock (marchandises) | | | 141 263 | 378 923 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) | | | | |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | 3 705 699 | 2 434 449 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 247 537 | 219 709 |
| Salaires et traitements | | | 2 607 360 | 2 807 296 |
| Charges sociales | | | 1 164 429 | 1 213 115 |
| DOTATIONS D'EXPLOITATION | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 34 975 | 38 053 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | 71 764 | 128 222 |
| Dotations aux provisions | | | 49 886 | 31 127 |
| Autres charges | | | 296 921 | 37 111 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | 29 031 461 | 24 131 896 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION * | | | 826 546 | 482 907 |
| OPERATIONS EN COMMUN | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 146 | 51 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | 348 053 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | 146 | 348 104 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | | 18 636 | 3 924 |
| Intérêts et charges assimilées | | | 111 995 | |
| Différences négatives de change | | | | 349 245 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | 130 632 | 353 169 |
| RESULTAT FINANCIER | | | -130 486 | -5 065 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | 696 060 | 477 843 |

| Rubriques | 31/03/2022 | 31/03/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 122 039 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | 196 612 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| | 318 651 | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | |
| | -318 651 | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | |
| Impôts sur les bénéfices | 97 968 | 181 454 |
| TOTAL DES PRODUITS | | |
| | 29 858 153 | 24 962 908 |
| TOTAL DES CHARGES | | |
| | 29 578 712 | 24 666 519 |
| BENEFICE OU PERTE | | |
| | 279 441 | 296 389 |

(Code de Commerce - articles 9 et 11 du Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983
- articles 7, 21, 24, début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 mars 2022, dressé en euros, présente un total actif et passif égal 18 950 092 €, un chiffre d'affaires de 29 184 025 € et dégage un bénéfice net de 279 440 €.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er avril 2021 au 31 mars 2022.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Impact de la crise Covid : Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités n'ont pas été affectées par la COVID-19 au premier trimestre 2020 et l'entité a noté un impact limité sur ses états financiers clos le 31 mars 2022. A la date d'arrêté des comptes par le Président des états financiers 2022 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

l'impact de la guerre en Ukraine : Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats auront une incidence sur l'économie mondiale. A la date de clôture des comptes, cet événement n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine de la société, ni sur sa situation financière ou ses résultats. A ce jour la direction de la société n'est pas en mesure d'anticiper les difficultés que pourraient rencontrer la société. Cependant si ce conflit devrait perdurer, il est envisageable que des répercussions puissent avoir lieu au niveau de la société que ce soit sur son chiffre d'affaires ou ses marges.

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 (à l'exception du changement de méthode comptable concernant les engagements en matière de pensions), indépendance des exercices, 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. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, étant précisé que l'application des dispositions prévues par les règlements CRC 2004-06 et 2002-10 concernant la définition, la comptabilisation et la dépréciation des actifs n'a eu aucun impact tant sur l'évaluation des immobilisations incorporelles que corporelles.

Annexes

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles amortissables sont exclusivement composées de redevances, licences et concessions de logiciels, amortissables sur trois ans.

Les fonds de commerce font l'objet, lorsque cela est nécessaire, de provisions destinées à les ramener à leur valeur économique telle qu'elle peut résulter des perspectives d'avenir offertes par l'activité.

Il est rappelé que le fonds de commerce dont nous disposons à la clôture de l'exercice provient de :

- l'acquisition, en 1995, de la société Mapren pour laquelle un fonds de commerce avait été valorisé à hauteur de 152 449 €, totalement déprécié depuis lors
- la scission de la société Optilas SAS intervenue en 1993, ayant créé deux sociétés distinctes, réunies à nouveau en 1997 pour devenir Optilas France, en constatant de ce fait un fonds de commerce égal à 914 694 euros à l'actif du Bilan
- un fonds de commerce résultant de l'absorption de la société Mecodis durant l'exercice 2008 de la société Acal SAS, valorisé à hauteur de 4 399 381 €, totalement déprécié depuis lors
- un fonds de commerce s'élevant à 2 378 658 €, non déprécié, représentant le mali dégagé à l'occasion de l'absorption de la société Acal SAS à effet du 1^{er} juillet 2010.
- Un fonds de commerce s'élevant à 2 534 034 euros, non déprécié, représentant un fonds de commerce à l'actif du bilan par acquisition au 25 février 2022

Ces fonds de commerce font l'objet chaque année d'un test de dépréciation

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon les méthodes linéaires suivant les durées d'utilisation estimées.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

Immobilisations corporelles

| | |
|---|-----------|
| Installations techniques, mat.outillage | 20 % L |
| Install. générales agencés, aménagés | 10 % L |
| Matériel de transport | 20-25 % L |
| Matériel de bureau et informatique | 33 % L |
| Mobilier | 10 % L |

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

Notre société ne dispose d'aucun titre de participation à la date de clôture de l'exercice. Les autres immobilisations financières représentent des dépôts et cautionnements versés à des tiers.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une dépréciation des stocks est constituée en fonction de la rotation effectivement constatée par ligne de produits d'une part, de la durée de vie prévisible d'autre part, fonction de l'obsolescence technologique de nos produits.

De manière générale, les règles de dépréciation sont les suivantes, sauf exception dûment justifiée, ou couverture par un portefeuille de commandes.

Stock dit de « démonstration » : Matériel détenu depuis plus de 6 mois et moins de douze mois : 25%
Matériel détenu depuis plus de 12 mois et moins de 24 mois : 75%
Matériel détenu depuis plus de 24 mois : 100%

Stock « opérationnel » : Matériel détenu depuis plus de 18 mois et moins de 24 mois : 50%
Matériel détenu depuis plus de 24 mois : 100%

CREANCES

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

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours du jour de fin d'exercice, sauf couverture de change en cours à la même date.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "Ecart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées sur une même devise et un terme suffisamment proche font l'objet d'une provision pour risques.

Il n'y a pas lieu de constater de provision de cette nature à la clôture de l'exercice.

AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Il est fait application du règlement CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000 relatif aux passifs.

Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêtés des comptes.

Les provisions pour risques comptabilisées à la clôture de l'exercice 2022, sont composées d'une provision de 123 143 euros dont l'objet est de faire face au risque de non-remboursement d'une partie de notre créance de TVA sur l'état de la Turquie.

Engagements en matière de pensions

Le montant des engagements pris en matière de pensions s'élève à 369 755 euros au titre de l'exercice précédent à 386 641 euros. Conformément à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 du 7-11-2013 modifiée le 5-11-2021, la Société a décidé d'adopter la nouvelle méthode de répartition des droits à prestations de ses régimes à prestations définies en vertu desquels une indemnité n'est due que si le salarié est présent à la date de son départ en retraite, dont le montant dépend de l'ancienneté, et est plafonnée à un certain nombre d'années de services consécutives.

Pour rappel, jusqu'alors la Société étalait son engagement de manière linéaire sur l'ensemble de la période d'emploi des salariés. L'adoption de la nouvelle méthode de répartition lui permettra d'étaler l'engagement uniquement à compter de la date à laquelle chaque année de services compte pour l'acquisition des droits à prestation, c'est-à-dire sur la période précédant l'âge de départ en retraite permettant d'atteindre le plafond. Ce changement a globalement conduit à une reprise partielle de la provision existante à hauteur de 33.415 €.

Cet impact a été comptabilisé dans les capitaux propres.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen du personnel engagé par notre société s'élève à 40 personnes. Il n'y a plus de personnel refacturé au bénéfice d'autres sociétés du Groupe.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Il n'y a aucun évènement particulier susceptible d'influencer l'opinion des tiers sur les comptes présentés. Malgré la persistance de la crise sanitaire, la société a poursuivi ses activités avec des perturbations limitées et continue de surveiller la situation. La Direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la continuité d'exploitation. Nous avons maintenu le niveau de notre Trésorerie à un montant extrêmement élevé, nous permettant d'envisager l'avenir avec sérénité.

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

. Il n'y a aucun élément exceptionnel à la clôture de l'exercice courant.

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|------------------|--------------|--------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT | | | |
| AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 7 866 611 | | 2 534 034 |
| Terrains | | | |
| Dont composants | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Const. Install. générales, agenc., aménag. | | | |
| Install. techniques, matériel et outillage ind. | 38 379 | | |
| Installations générales, agenc., aménag. | 939 924 | | 3 534 |
| Matériel de transport | 3 054 | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 385 813 | | 56 905 |
| Emballages récupérables et divers | 4 310 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 371 481 | | 60 439 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 55 113 | | 1 800 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 55 113 | | 1 800 |
| TOTAL GENERAL | 9 293 205 | | 2 596 273 |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|---|----------|---------|-------------------|------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT | | | | |
| AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES | | | 10 400 645 | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions, installations générales, agenc. | | | | |
| Installations techn., matériel et outillages ind. | | | 38 379 | |
| Installations générales, agencements divers | | | 943 458 | |
| Matériel de transport | | | 3 054 | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 442 718 | |
| Emballages récupérables et divers | | | 4 310 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 1 431 920 | |
| Participations évaluées par mise équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 56 913 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | 56 913 | |
| TOTAL GENERAL | | | 11 889 478 | |

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|---------------|----------|------------------|
| Frais d'établissements et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 19 430 | 2 009 | | 21 438 |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 19 430 | 2 009 | | 21 438 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions installations générales, agenc., aménag. | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 36 242 | 1 146 | | 37 389 |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | 875 922 | 15 018 | | 890 940 |
| Matériel de transport | 2 521 | 206 | | 2 727 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 368 282 | 16 597 | | 384 879 |
| Emballages récupérables, divers | 4 310 | | | 4 310 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 287 278 | 32 967 | | 1 320 245 |
| TOTAL GENERAL | 1 306 708 | 34 975 | | 1 341 683 |

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

TOTAL

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

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|-----------|------------------|-----------|----------|----------------|
|-----------|------------------|-----------|----------|----------------|

Provisions gisements miniers, pétroliers
Provisions pour investissement
Provisions pour hausse des prix
Amortissements dérogatoires
Dont majorations exceptionnelles de 30 %
Provisions pour prêts d'installation
Autres provisions réglementées

PROVISIONS REGLEMENTEES

| | | | | |
|--|---------|---------|--|---------|
| Provisions pour litiges | 24 892 | 175 056 | | 199 947 |
| 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, obligations similaires | 369 755 | 16 887 | | 386 642 |
| 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 | 128 082 | | | 128 082 |

PROVISIONS RISQUES ET CHARGES

522 728 191 942 714 671

| | | | | |
|---|-----------|--------|-------|-----------|
| Dépréciations immobilisations incorporelles | 4 551 830 | | | 4 551 830 |
| Dépréciations immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciations titres de participation | | | | |
| Dépréciations autres immobilis. financières | | | | |
| Dépréciations stocks et en cours | 131 425 | | 1 645 | 129 780 |
| Dépréciations comptes clients | 554 040 | 51 738 | | 605 778 |
| Autres dépréciations | | | | |

DEPRECIATIONS 5 237 294 51 738 1 645 5 287 388

TOTAL GENERAL 5 760 023 243 680 1 645 6 002 059

Dotations et reprises d'exploitation 243 680 1 644
Dotations et reprises financières
Dotations et reprises exceptionnelles
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES **Montant brut** **1 an au plus** **plus d'un an**

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Créances rattachées à des participations | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | 56 913 | 56 913 |
| Clients douteux ou litigieux | 706 875 | 706 875 |
| Autres créances clients | 6 681 541 | 6 681 541 |
| Créance représentative de titres prêtés | | |
| Personnel et comptes rattachés | 450 | 450 |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | | |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices | 15 763 | 15 763 |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée | 123 144 | 123 144 |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés | | |
| Etat, autres collectivités : créances diverses | 24 822 | 24 822 |
| Groupe et associés | | |
| Débiteurs divers | 122 809 | 122 809 |
| Charges constatées d'avance | 118 680 | 118 680 |

TOTAL GENERAL **7 850 997** **7 850 997**

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 | 5 488 869 | 5 488 869 |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 840 944 | 840 944 |
| Personnel et comptes rattachés | 556 500 | 556 500 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 365 176 | 365 176 |
| Etat : impôt sur les bénéfices | | |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 812 604 | 812 604 |
| Etat : obligations cautionnées | | |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés | 165 909 | 165 909 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Groupe et associés | | |
| Autres dettes | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | |
| Produits constatés d'avance | 1 442 | 1 442 |

TOTAL GENERAL **8 231 443** **8 231 443**

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

| Compte | Libellé | 31/03/2022 | 31/03/2021 | Ecart |
|--|--------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| CHARGES A PAYER | | | | |
| DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | | | |
| 408100 | FOURNISSEURS - FNP - LIVE | 15 820,51 | 78 862,52 | -63 042,01 |
| 408110 | FOURNISS - FNP - MANUEL & FGX | 116 979,66 | 130 606,21 | -13 626,55 |
| 408140 | FOURNISSEURS - FNP - INTERCO | -27 478,44 | 5 714,77 | -33 193,21 |
| 408141 | FOURNISSEURS FNP - INTERCO | 14 325,83 | 17 351,46 | -3 025,63 |
| 408500 | RETOURS FOURN NON RECEPTIONNES | -818,04 | -8 328,50 | 7 510,46 |
| 408600 | Provision globale frais d'appr | 19 539,92 | 23 594,80 | -4 054,88 |
| TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH | | 138 369,44 | 247 801,26 | -109 431,82 |
| AUTRES DETTES | | | | |
| 468600 | DIVERS PRODUITS A RECEVOIR | -0,04 | | -0,04 |
| TOTAL AUTRES DETTES | | -0,04 | | -0,04 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | | | | |
| 428200 | PERSONNEL-PROVISION CP | 242 083,29 | 214 433,66 | 27 649,63 |
| 428205 | PROVISIONS ARTT COURUS | 28 277,68 | 20 320,35 | 7 957,33 |
| 428210 | PERSONNEL-PROVISION 13E MOIS | 13 986,13 | 10 744,05 | 3 242,08 |
| 428220 | PERSONNEL-PROVISION PRIMES | 258 644,15 | 112 355,26 | 146 288,89 |
| 428600 | PERSONNEL-CHARGES A PAYER | 13 010,13 | 5 506,23 | 7 503,90 |
| 438200 | PROV CHARGES SOC / CP | 122 070,45 | 100 811,68 | 21 258,77 |
| 438205 | PROV CHARGES SOC / RTT COURUS | 13 303,80 | 9 540,07 | 3 763,73 |
| 438210 | PROV CHARGES SOC S/13E MOIS | 6 644,38 | 5 049,70 | 1 594,68 |
| 438220 | PROV CHARGES SOC S / BONUS | 72 550,60 | 52 807,34 | 19 743,26 |
| 448600 | PROVISI IMPOTS ET TAXES DIVERS | 17 455,83 | 16 048,09 | 1 407,74 |
| 448610 | TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER | 12 970,39 | -3 478,42 | 16 448,81 |
| 448620 | FORMATION CONTINUE A PAYER | -24 822,34 | -6 958,69 | -17 863,65 |
| 448640 | CET / CVAE A PAYER | 56 345,83 | 56 345,83 | |
| 448650 | CONTRIB SOCIALE DE SOLIDARITE | 18 054,00 | 10 971,00 | 7 083,00 |
| 448670 | TAXE SUR LES VEHIC DE SOCIETE | 3 336,00 | 4 404,00 | -1 068,00 |
| 448684 | PROVISION CONTRIBUTION AGEFIPH | 11 983,35 | 2 500,00 | 9 483,35 |
| TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES | | 865 893,67 | 611 400,15 | 254 493,52 |
| TOTAL CHARGES A PAYER | | 1 004 263,07 | 859 201,41 | 145 061,66 |

Charges et produits constatés d'avance

| Compte | Libellé | 31/03/2022 | 31/03/2021 | Ecart |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | |
| 486110 | CHARGES CONST D'AVANCE-LOYERS | 75 854,73 | 77 623,13 | -1 768,40 |
| 486210 | CHARGES CONST D'AVANCE-ASSUR 1 | 10 703,24 | 14 518,71 | -3 815,47 |
| 486510 | CHARGES CONST D'AVANCE-SALONS | 12 270,00 | | 12 270,00 |
| 486610 | Autres charges constatées d'av | 19 851,93 | 46 590,78 | -26 738,85 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | 118 679,90 | 138 732,62 | -20 052,72 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | | | |
| 488600 | ABONNEMENT ACMS | -1 441,87 | 2 450,14 | -3 892,01 |
| TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | -1 441,87 | 2 450,14 | -3 892,01 |

Notes complémentaires sur les créances diverses et les charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Actif immobilisé

Les autres immobilisations financières s'élèvent à 56 913 euros. Elles sont uniquement composées d'un dépôt de garantie versé à la société propriétaire des locaux occupés sur la commune d'Evry, au 4 allée du Cantal, Zone Industrielle de la Petite Montagne Sud.

Actif circulant

Groupe et associés

Il n'existe plus à la date de clôture de l'exercice de compte courant débiteur détenu sur d'autres sociétés du Groupe

Personnel :

Demeurent à l'actif du bilan des avances consenties au bénéfice du personnel, remboursables à court terme, à hauteur de 450 euros

Sécurité sociale et autres organismes sociaux :

Ces créances se composent uniquement d'indemnités journalières à recevoir des Caisses Primaires d'Assurance Maladie et de prévoyance pour une valeur de 14 190 euros.

Administrations publiques et assimilés : Il est à noter que les opérations de TVA au titre du mois de mars sont comptabilisées pour leur valeur nette au poste « TVA à décaisser ». D'autre part, ce poste inclut une créance de TVA sur une administration étrangère (Turquie) pour un montant de 123 143 euros, par ailleurs provisionnée à hauteur de 123 143 euros, soit en totalité, représentant la probabilité de non-recouvrement que nous a indiqué notre intermédiaire auprès de l'Etat turc.

Les autres créances diverses sont principalement constituées de commissions à recevoir de :

| | |
|------------------------------------|-------------|
| Frais de déplacements à refacturer | 922 euros |
| Solde compte dépôt Allianz | 1 374 euros |

Eléments concernant les entreprises liées

| | ACTIF | PASSIF |
|---|---------------|----------------|
| Participations | | |
| <u>Créances Clients et comptes rattachés</u> | Néant | |
| <u>Dettes Fournisseurs et comptes rattachés</u> | | Néant |
| Autres sociétés liées | | |
| <u>Créances Clients et comptes rattachés</u> | <u>22 054</u> | |
| Acal BFI Belgique | 725 | |
| Acal BFI Italy | 670 | |
| Discoverie France Holdings | 14 274 | |
| Acal BFI GMBH | 6 385 | |
| <u>Dettes Fournisseurs et comptes rattachés</u> | | <u>459 500</u> |
| Acal Central Procurement Ltd (German Hub) | | 181 684 |
| Acal Central Procurement Ltd (UK Hub) | | 276 002 |
| Acal BFI GMBH | | 553 |
| DiscoverIE France Holdings | | 1 261 |
| <u>Fournisseurs débiteurs</u> | <u>14 937</u> | |
| Avoir Ship & Debit à recevoir | 14 937 | |
| <u>Dette impôt sur les sociétés</u> | | |
| IS 2022 | | 111 000 |

| | CH. FINANCIERES | PDTD. FINANCIERS |
|------------------------------|-----------------|------------------|
| Autres sociétés liées | | |
| Acal France Holdings SAS | | |

| Compte | Libellé | 31/03/2022 | 31/03/2021 | Ecart |
|---|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 409800 | FOURNISS PRODUITS A RECEVOIR | 1 530,79 | 867,64 | 663,15 |
| 409840 | FOURNISS - AVOIRS A RECEVOIR | 29 263,00 | 27 554,41 | 1 708,59 |
| 418100 | CLIENTS - FACTURES A ETABLIR | | 2 695,09 | -2 695,09 |
| 418140 | FAE Interco | 2 414,20 | 224,00 | 2 190,20 |
| 438700 | INDEM JOURNALIERES A RECEVOIR | -14 190,45 | 5 590,42 | -19 780,87 |
| TOTAL | | 19 017,54 | 36 931,56 | -17 914,02 |
| TOTAL | | 19 017,54 | 36 931,56 | -17 914,02 |
| PRODUITS A RECEVOIR | | | | |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | | | |
| 418100 | CLIENTS - FACTURES A ETABLIR | | 2 695,09 | -2 695,09 |
| 418140 | FAE Interco | 2 414,20 | 224,00 | 2 190,20 |
| TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES | | 2 414,20 | 2 919,09 | -504,89 |
| AUTRES CREANCES | | | | |
| 409800 | FOURNISS PRODUITS A RECEVOIR | 1 530,79 | 867,64 | 663,15 |
| 409840 | FOURNISS - AVOIRS A RECEVOIR | 29 263,00 | 27 554,41 | 1 708,59 |
| 438700 | INDEM JOURNALIERES A RECEVOIR | -14 190,45 | 5 590,42 | -19 780,87 |
| TOTAL AUTRES CREANCES | | 16 603,34 | 34 012,47 | -17 409,13 |
| TOTAL PRODUITS A RECEVOIR | | 19 017,54 | 36 931,56 | -17 914,02 |

Composition du capital social

| | Nombre de titres | Valeur nominale | Capital social |
|--|------------------|-----------------|----------------|
| 1 - Actions ou parts sociales composant le capital au début de l'exercice | 839,122 | 6,61 | 5,546,596 |
| 2 - Actions ou parts sociales réduites pendant l'exercice | | | |
| 3 - Actions ou parts sociales composant le capital avant l'opération de fusion | | | |
| 4 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice | | | |
| 5 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice | | | |
| 6 - Actions ou parts sociales composant le capital en fin d'exercice | 839,122 | 6,61 | 5,546,596 |

Variation des capitaux propres

| Situation à l'ouverture de l'exercice | | Solde | |
|---|--|------------|------------------|
| Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs | | 10,130,024 | |
| Distributions sur résultats antérieurs | | | |
| Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs | | 10,130,024 | |
| 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 | | | - |
| Autres variations | | - | 1,630,082 |
| SOLDE | | 0 | 1,630,082 |
| Situation à la clôture de l'exercice | | Solde | |
| Capitaux propres avant répartition | | 8,499,942 | |

| Rubriques | Terrains | Constructions | Matériel outillage | Autres immobilisations | Total |
|-----------|----------|---------------|--------------------|------------------------|-------|
|-----------|----------|---------------|--------------------|------------------------|-------|

| | | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--|--|
| VALEUR D'ORIGINE | | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--|--|

AMORTISSEMENTS

Cumul exercices antérieurs
Exercice en cours

TOTAL

| | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|
| VALEUR NETTE | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|

REDEVANCES PAYEES

Cumul exercices antérieurs
Exercice en cours

TOTAL

REDEVANCES A PAYER

A un an au plus
A plus d'un an et moins de 5 ans
A plus de cinq ans

TOTAL

| | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|--|
| VALEUR RESIDUELLE | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|--|

Montant pris en charge ds exerc.

Engagements financiers donnés et reçus

| Engagements donnés | | | | | |
|--------------------------|-------|--------------|----------|----------------|--------------------------|
| Catégories d'engagements | Total | Au profit de | | | |
| | | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées |

TOTAL

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

TOTAL

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

TOTAL