BECHTLE COMSOFT
Société par actions simplifiée au capital de 170 000 euros
Siège social : Parc d'Innovation - Rue Geiler de Kaysersberg
67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN
378 317 721 RCS STRASBOURG

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 31 MARS 2025

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

DEUXIEME DECISION

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 4 270 168,12 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	4 270 168,12 euros
en totalité au compte "Report à nouveau"	

Etant précisé, qu'afin d'être conforme aux règles de présentation des comptes au niveau du groupe, la comptabilisation de l'engagement retraite a été effectuée comme suit :
- la part correspondant à la variation du taux d'actualisation entre 2023 et 2024 est inscrite en augmentation des capitaux propres pour un montant de 6 576 €.
- la part correspondant à l'évolution du montant de l'engagement non actualisé est inscrite en charge au compte de résultat pour un montant de 29 425 €.
La somme des deux étant égale au montant de la variation de l'engagement de retraite total calculé au 31/12/2024 actualisé par rapport au 31/12/2023, soit + 22 848 €

Exercice : 31/12/2023

- Dividende global distribué :	4 000 000,00 euros
- Montant global non éligible à l'abattement de 40% :	4 000 000,00 euros

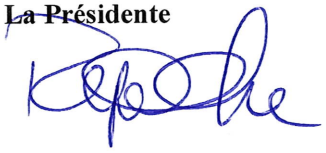
Exercice : 31/12/2022

- Dividende global distribué :	3 500 000,00 euros
- Montant global non éligible à l'abattement de 40% :	3 500 000,00 euros

Exercice : 31/12/2021

- Dividende global distribué : ..... 2 500 000,00 euros
- Montant global non éligible à l'abattement de 40% : ..... 2 500 000,00 euros

Certifié conforme
La Présidente



COMPTES ANNUELS 2024

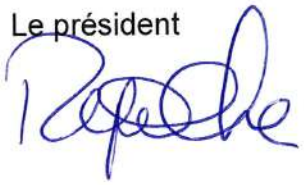
Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

SASU BECHTLE COMSOFT

au capital de 170 000 €
Parc d'Innovation
67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

Copie Certifié conforme

Le président



Sommaire

1. ETATS DE SYNTHESE 3
Bilan 4
Compte de résultat 6
Compte de résultat (suite) 7
2. ANNEXE 8
Synthèse de l'annexe 9
Règles et méthodes comptables 11
Faits caractéristiques 14
Notes sur le bilan 15
Notes sur le compte de résultat 24
Autres informations 28

COMPTES ANNUELS 2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ETATS DE SYNTHESE

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	12 407,95	4 900,00	7 507,95	7 507,95
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	552 323,53	216 816,55	335 506,98	344 045,36
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 636,48		45 636,48	127 792,96
ACTIF IMMOBILISE	**610 367,96**	**221 716,55**	**388 651,41**	**479 346,27**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	176 289,92		176 289,92	143 874,29
Créances				
Clients et comptes rattachés	19 881 954,82	410 108,40	19 471 846,42	16 802 622,89
Fournisseurs débiteurs				9 195,60
Personnel	8 568,68		8 568,68	8 205,95
Etat, Impôts sur les bénéfices				124 151,58
Etat, TVA	53 714,23		53 714,23	82 480,91
Autres créances	10 170 173,88		10 170 173,88	8 211 778,03
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 422,64		4 422,64	35 064,84
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	552 464,30		552 464,30	49 107,47
Charges constatées d'avance	4 939,74		4 939,74	7 408,04
ACTIF CIRCULANT	**30 852 528,21**	**410 108,40**	**30 442 419,81**	**25 473 889,60**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**31 462 896,17**	**631 824,95**	**30 831 071,22**	**25 953 235,87**

Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	170 000,00	170 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	17 000,00	17 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	10 125 414,94	10 644 151,23
Résultat de l'exercice	**4 270 168,12**	**3 474 687,31**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**14 582 583,06**	**14 305 838,54**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	392 773,78	369 925,67
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**392 773,78**	**369 925,67**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Groupes et Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 349 817,87	7 002 368,76
Dettes fiscales et sociales	4 840 722,83	3 764 884,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	351 627,24	376 023,58
Produits constatés d'avance	313 546,44	134 195,28
DETTES	**15 855 714,38**	**11 277 471,66**
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	**30 831 071,22**	**25 953 235,87**

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	97 976 531,78	84 422 761,69
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	3 551 021,33	2 431 669,39
Chiffre d'affaires net	**101 527 553,11**	**86 854 431,08**
Dont à l'exportation	*6 447 646,31*	*5 891 553,70*
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	14 527,73	38 854,16
Autres produits	52 650,34	57 314,26
Total I	**101 594 731,18**	**86 950 599,50**
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	84 601 694,42	71 838 740,07
Variations de stock	-32 415,63	-7 595,39
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	3 243 278,79	3 467 935,66
Impôts, taxes et versements assimilés	313 202,85	276 240,73
Salaires et traitements	4 377 403,93	4 176 460,70
Charges sociales	2 267 452,05	2 101 095,31
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	68 215,49	87 217,65
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	196 436,75	13 388,40
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	29 424,51	36 581,17
Autres charges	343 932,98	22,51
Total II	**95 408 626,14**	**81 990 086,81**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**6 186 105,04**	**4 960 512,69**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	291 139,73	240 222,41
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	58 234,48	59 580,95
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	27 818,57	95 610,51
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièrers de placement		
Total V	**377 192,78**	**395 413,87**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	14,83	272,21
Différences négatives de change	65 800,75	73 044,15
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	**65 815,58**	**73 316,36**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**311 377,20**	**322 097,51**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**6 497 482,24**	**5 282 610,20**

Compte de résultat (suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total VII		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	15,00	1 050,00
Sur opérations en capital		94 709,88
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VIII	**15,00**	**95 759,88**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-15,00**	**-95 759,88**
Participation des salariés aux résultats (IX)	667 114,12	525 791,01
Impôts sur les bénéfices (X)	1 560 185,00	1 186 372,00
Total des produits (I+III+V+VII)	**101 971 923,96**	**87 346 013,37**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**97 701 755,84**	**83 871 326,06**
BENEFICE OU PERTE	**4 270 168,12**	**3 474 687,31**

COMPTES ANNUELS 2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial		x	
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks	x		
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Détail)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances	x		
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent	x		
- Tableau de variation des capitaux propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Charges à payer	(Détail)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecarts de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Dettes et créances concernant les entreprises liées		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Détail)		
- Produits constatés d'avance	(Détail)		

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier	x		
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées		x	
- Eléments financiers concernant les entreprises liées		x	
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires		x	
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	x		
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allégements de la dette future d'impôt	x		
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Droits individuels à la formation (D.I.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants		x	
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société	x		
- Engagements financiers donnés		x	
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite	x		
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU BECHTLE COMSOFT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 30 831 071 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 270 168 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/01/2025 par le dirigeant de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique :
  3 ans
* Mobilier : 10 ans

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

Stocks

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 au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisons.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements

Règles et méthodes comptables

prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,35 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 20 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2021)

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Afin d'être conforme aux règles de présentation des comptes au niveau du groupe, la comptabilisation de l'engagement retraite a été effectuée comme suit:

- la part correspondant à la variation du taux d'actualisation entre 2023 et 2024 est inscrite en augmentation des capitaux propres pour un montant de 6 576 €
- la part correspondant à l'évolution du montant de l'engagement non actualisé est inscrite en charge au compte de résultat pour un montant de 29 425 €

La somme des deux étant égale au montant de la variation de l'engagement de retraite total calculé au 31/12/2024 actualisé par rapport au 31/12/2023, soit + 22 848 €

Autres éléments significatifs

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrées pour leur contre valeur à la date de l'opération.
Les dettes, créances et disponibiltés en devises figurent au bilan pour leur contre valeur au cours de fin d'exercice.

RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D AFFAIRES

Le chiffre d'affaires de la société provient en grande partie de la vente des produits de la marque Microsoft, Adobe, Kapersky et VMware.
Le reste des ventes est réalisé sur des produits de nombreux petits éditeurs.

La fourniture et l'encaissement sont réalisés par Microsoft mais l'accord cadre de fournitures de licence a été signé en amont entre Comsoft et son client. Pour ce type de produit, le chiffre d'affaires de comsoft correspond aux redevances versées par Microsoft; il est reconnu au moment de la fourniture du code d'accès (livraison immatérielle) nécessaire pour pouvoir utiliser la licence.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 408			12 408
Immobilisations incorporelles	**12 408**			**12 408**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	195 954			195 954
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	387 144	59 677	90 451	356 370
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**583 098**	**59 677**	**90 451**	**552 324**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	127 793	2 631	84 788	45 636
Immobilisations financières	**127 793**	**2 631**	**84 788**	**45 636**
ACTIF IMMOBILISE	723 299	62 309	175 239	610 368

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 900			4 900
Immobilisations incorporelles	**4 900**			**4 900**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	12 026	19 595		31 621
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	227 027	48 620	90 451	185 196
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**239 052**	**68 215**	**90 451**	**216 817**
ACTIF IMMOBILISE	243 952	68 215	90 451	221 717

Utilisation du mode dégressif pour certains matériels informatiques : coefficient de 1.5

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 30 164 988 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	45 636		45 636
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	19 881 955	19 881 955	
Autres	10 232 457	10 232 457	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	4 940	4 940	
Total	**30 164 988**	**30 119 351**	**45 636**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients FAE CDE LIV	2 260 531
FAE - ms anticipation	397 600
FAE - sam microsoft	232 000
Total	**2 890 131**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	228 199	196 437	14 528	410 108
Total	**228 199**	**196 437**	**14 528**	**410 108**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		196 437	14 528	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 410 108 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Provision dépréciation clients déductible	246 508
Provision dépréciation clients non déductible	163 600
TOTAL	**410 108**

En application des normes définies par le groupe, une provision forfaitaire sur les créances clients a été constituée à hauteur de 1% du solde des comptes correspondants soit 163 600 €. Cette provision est non déductible fiscalement.

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 170 000,00 euros décomposé en 5 000 titres d'une valeur nominale de 34,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 29/03/2024.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	10 644 151
Résultat de l'exercice précédent	3 474 687
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**14 118 839**
Affectations aux réserves	
Distributions	4 000 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	10 118 838
Total des affectations	**14 118 838**

La variation des capitaux propres provient:

1) De l'affectation du résultat de 2023 d'un montant de 3 474 687 €
affecté pour 3 474 687 € en distribution de dividendes

2) Du prélèvement sur le RAN de 525 313 € affecté en distribution de dividendes

2) De l'augmentation de la provision pour engagement de retraite entre 2023 et 2024 dont la part liée au taux d'actualisation est directement inscrite en capitaux propres pour un montant de 6 576 €

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
Capital	170 000			170 000
Réserve légale	17 000			17 000
Report à Nouveau	10 644 151	10 118 838	10 637 574	10 125 415
Résultat de l'exercice	3 474 687	4 270 168	3 474 687	4 270 168
Dividendes		*4 000 001*		
Total Capitaux Propres	**14 305 839**	**14 389 006**	**14 112 262**	**14 582 583**

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	369 926	22 848			392 774
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**369 926**	**22 848**			**392 774**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		29 425			
Financières					
Exceptionnelles					

Le calcul de la de la variation des "Pensions et obligations similaires" ne tient compte que du montant de la dotation inscrite en compte de résultat et pas du montant inscrit en compte de capitaux.

Notes sur le bilan

La variation reconstituée est la suivante:

Provisions au 01/01/2024 :	369 926 €
Dotations de l'exericce:	+ 29 425 €
Variation report à nouveau:	- 6 576 €
Provisions à la fin de l'exercice =	392 774 €

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 855 714 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 349 818	10 349 818		
Dettes fiscales et sociales	4 840 723	4 840 723		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	351 627	351 627		
Produits constatés d'avance	313 546	313 546		
Total	**15 855 714**	**15 855 714**		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :
(**) Dont envers groupe et associés

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	75 328
FNP navision	1 523 011
FNP honoraires avocats	3 600
FNP frais de révision	33 420
FNP assurances	5 384
Personnel dettes provis.congé payés	375 714
Personnel dettes provis.participat.	667 115
Personnel - autres charges à payer	379 374
Autres charges à payer	49 197
Rappel de salaires cap	4 901
Charges sociales s/congés à payer	166 739
Charges sociales - charges à payer	303 588
Charges sociales à payer	21 647
Charges sociales sur primes prov.	24 331
Agefiph à payer	10 089
Clients - RRR	129 230
Total	**3 772 668**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	4 940		
Total	**4 940**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avances	313 546		
Total	**313 546**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2024
Prestations de services	3 551 021
Ventes de licences informatiques	97 976 532
TOTAL	**101 527 553**

Répartition par marché géographique

	31/12/2024
France	95 079 906
Etranger	6 447 647
TOTAL	**101 527 553**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers de participation	291 140	240 222
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	58 234	59 581
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	27 819	95 611
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**377 193**	**395 414**
Dotations financières aux amortissements et provisions	15	272
Intérêts et charges assimilées	65 801	73 044
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**65 816**	**73 316**
Résultat financier	**311 377**	**322 098**

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	6 497 482	1 691 637	4 805 845
+ Résultat exceptionnel	-15	-4	-11
- Participations des salariés	667 114	131 448	535 666
Résultat comptable	**5 830 353**	**1 560 185**	**4 270 168**

(*) comporte les crédits d'impôt
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 386 677 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 019 759
Liés à d'autres éléments	
dépréciation clients forfaitaire 31.12.2024	*163 600*
engagement retraite 31.12.2023	*369 926*
variation engagement retraite en RAN	*-6 576*
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**1 546 709**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**386 677**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Les dotations pour charges non déductibles de l'exercice de 1 019 758 € comprennent les variations des provisions suivantes :
- indemnités de départ à la retraite de 29 424 €
- dépréciation client forfaitaire 1% de 38 100 €

ainsi que les dotations de l'exercice pour charges à payer :
- contribution sociale de solidarité pour 131 397 €
- effort à la construction pour 20 299 €
- participation des salariés pour 667 114 €
- forfait social pour 133 422 €

Notes sur le compte de résultat

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 67 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens	9	
Employés	28	
Ouvriers		
Total	**67**	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : BECHTLE HOLDING SCHWEIZ

Forme : AG
SIREN :

Au capital de : 1 000 000 CHF

Adresse du siège social :
BIRKENSTRASSE 43 B CH 6343 ROTHKREUZ

Elle fait l'objet d'une consolidation selon la méthode de l'intégration globale.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 392 774 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 392 774 euros

L' âge de départ à la retraite se situe entre 65 et 67 ans, le taux de rotation du personnel est fort

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2024

SAS BECHTLE COMSOFT
au capital de 170 000 €
Rue Geiler de Kaysersberg 67400 ILLKIRCH-GRAFFENSTADEN
RCS STRASBOURG TI 378 317 721
SIRET 378 317 721 00124

arianeAUDIT

arianeAUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES_

BECHTLE COMSOFT

Société par actions simplifiée au capital de 170 000 Euros
Rue Geiler de Kaysersberg
67400 ILLKIRCH-GRAFFENSTADEN
RCS STRASBOURG TI 378 317 721
SIRET 378 317 721 00124

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

A l'Associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BECHTLE COMSOFT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant le traitement comptable de l'écart actuariel de la provision pour indemnités de fin de carrière.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note « Créances » figurant dans l'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à ces postes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes retenues, nous nous sommes assurés de leur correcte application et de la pertinence des informations fournies dans les notes de l'annexe des comptes annuels.

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.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

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

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

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

Fait à Strasbourg, le 20 mars 2025

ARIANE AUDIT
Le commissaire aux comptes



Nicolas MICHEL

arianeAUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES_

BECHTLE COMSOFT

Société par actions simplifiée au capital de 170 000 Euros
Rue Geiler de Kaysersberg
67400 ILLKIRCH-GRAFFENSTADEN
RCS STRASBOURG TI 378 317 721
SIRET 378 317 721 00124

ANNEXES AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

SOMMAIRE

BILAN	I
COMPTE DE RÉSULTAT	III
ANNEXE	V

13 boulevard Clémenceau_67000 Strasbourg
contact@ariane-experts.com t_03 88 150 150 f_03 88 150 160 www.ariane-audit.com

Société de commissariat aux comptes inscrite près la Cour d'Appel de Colmar – Audit légal et contractuel
SAS au capital de 30 000 € - RCS Strasbourg TI 479 137 291 – SIRET 479 137 291 000 31 – NAF 6920Z - Numéro d'identification intracommunautaire TVA FR 22 479 137 291

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	12 408	4 900	7 508	7 508
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	552 324	216 817	335 507	344 045
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 636		45 636	127 793
ACTIF IMMOBILISE	**610 368**	**221 717**	**388 651**	**479 346**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	176 290		176 290	143 874
Créances				
Clients et comptes rattachés	19 881 955	410 108	19 471 846	16 802 623
Fournisseurs débiteurs				9 196
Personnel	8 569		8 569	8 206
Etat, Impôts sur les bénéfices				124 152
Etat, TVA	53 714		53 714	82 481
Autres créances	10 170 174		10 170 174	8 211 778
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 423		4 423	35 065
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	552 464		552 464	49 107
Charges constatées d'avance	4 940		4 940	7 408
ACTIF CIRCULANT	**30 852 528**	**410 108**	**30 442 420**	**25 473 890**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**31 462 896**	**631 825**	**30 831 071**	**25 953 236**

ARIANE AUDIT Commissariat aux comptes DOCUMENT CONTRÔLE

Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	170 000	170 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	17 000	17 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	10 125 415	10 644 151
Résultat de l'exercice	**4 270 168**	**3 474 687**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**14 582 583**	**14 305 839**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	392 774	369 926
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**392 774**	**369 926**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Groupes et Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 349 818	7 002 369
Dettes fiscales et sociales	4 840 723	3 764 884
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	351 627	376 024
Produits constatés d'avance	313 546	134 195
DETTES	**15 855 714**	**11 277 472**
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	**30 831 071**	**25 953 236**

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de marchandises	97 976 532	84 422 762
Production vendue (services)	3 551 021	2 431 669
Chiffre d'affaires net	**101 527 553**	**86 854 431**
Dont à l'exportation	*6 447 646*	*5 891 554*
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	14 528	38 854
Autres produits	52 650	57 314
Total I	**101 594 731**	**86 950 600**
Achats de marchandises	84 601 694	71 838 740
Variations de stock	-32 416	-7 595
Autres achats et charges externes (a)	3 243 279	3 467 936
Impôts, taxes et versements assimilés	313 203	276 241
Salaires et traitements	4 377 404	4 176 461
Charges sociales	2 267 452	2 101 095
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	68 215	87 218
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	196 437	13 388
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	29 425	36 581
Autres charges	343 933	23
Total II	**95 408 626**	**81 990 087**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**6 186 105**	**4 960 513**
De participation (3)	291 140	240 222
Autres intérêts et produits assimilés (3)	58 234	59 581
Différences positives de change	27 819	95 611
Total V	**377 193**	**395 414**
Intérêts et charges assimilées (4)	15	272
Différences négatives de change	65 801	73 044
Total VI	**65 816**	**73 316**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**311 377**	**322 098**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**6 497 482**	**5 282 610**

ARIANE AUDIT
DOCUMENT
CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Compte de résultat (suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	15	1 050
Sur opérations en capital		94 710
Total VIII	**15**	**95 760**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-15**	**-95 760**
Participation des salariés aux résultats (IX)	667 114	525 791
Impôts sur les bénéfices (X)	1 560 185	1 186 372
Total des produits (I+III+V+VII)	**101 971 924**	**87 346 013**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**97 701 756**	**83 871 326**
BENEFICE OU PERTE	**4 270 168**	**3 474 687**

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU BECHTLE COMSOFT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 30 831 071 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 270 168 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/01/2025 par le dirigeant de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

ARIANE AUDIT
DOCUMENT
CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Règles et méthodes comptables

Amortissements
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique :
  3 ans
* Mobilier : 10 ans

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

Stocks

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 au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisons.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements

ARIANE AUDIT Commissariat aux comptes DOCUMENT CONTRÔLE

Règles et méthodes comptables

prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,35 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 20 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2021)

ARIANE AUDIT
DOCUMENT
CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Afin d'être conforme aux règles de présentation des comptes au niveau du groupe, la comptabilisation de l'engagement retraite a été effectuée comme suit:

- la part correspondant à la variation du taux d'actualisation entre 2023 et 2024 est inscrite en augmentation des capitaux propres pour un montant de 6 576 €
- la part correspondant à l'évolution du montant de l'engagement non actualisé est inscrite en charge au compte de résultat pour un montant de 29 425 €

La somme des deux étant égale au montant de la variation de l'engagement de retraite total calculé au 31/12/2024 actualisé par rapport au 31/12/2023, soit + 22 848 €

Autres éléments significatifs

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrées pour leur contre valeur à la date de l'opération.
Les dettes, créances et disponibiltés en devises figurent au bilan pour leur contre valeur au cours de fin d'exercice.

RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D AFFAIRES

Le chiffre d'affaires de la société provient en grande partie de la vente des produits de la marque Microsoft, Adobe, Kapersky et VMware.
Le reste des ventes est réalisé sur des produits de nombreux petits éditeurs.

La fourniture et l'encaissement sont réalisés par Microsoft mais l'accord cadre de fournitures de licence a été signé en amont entre Comsoft et son client. Pour ce type de produit, le chiffre d'affaires de comsoft correspond aux redevances versées par Microsoft; il est reconnu au moment de la fourniture du code d'accès (livraison immatérielle) nécessaire pour pouvoir utiliser la licence.

ARIANE AUDIT
DOCUMENT
CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 408			12 408
Immobilisations incorporelles	**12 408**			**12 408**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	195 954			195 954
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	387 144	59 677	90 451	356 370
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**583 098**	**59 677**	**90 451**	**552 324**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	127 793	2 631	84 788	45 636
Immobilisations financières	**127 793**	**2 631**	**84 788**	**45 636**
ACTIF IMMOBILISE	**723 299**	**62 309**	**175 239**	**610 368**

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 900			4 900
Immobilisations incorporelles	**4 900**			**4 900**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	12 026	19 595		31 621
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	227 027	48 620	90 451	185 196
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**239 052**	**68 215**	**90 451**	**216 817**
ACTIF IMMOBILISE	**243 952**	**68 215**	**90 451**	**221 717**

Utilisation du mode dégressif pour certains matériels informatiques : coefficient de 1.5

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 30 164 988 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	45 636		45 636
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	19 881 955	19 881 955	
Autres	10 232 457	10 232 457	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	4 940	4 940	
Total	**30 164 988**	**30 119 351**	**45 636**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients FAE CDE LIV	2 260 531
FAE - ms anticipation	397 600
FAE - sam microsoft	232 000
Total	**2 890 131**

ARIANE AUDIT DOCUMENT CONTRÔLE Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	228 199	196 437	14 528	410 108
Total	**228 199**	**196 437**	**14 528**	**410 108**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		196 437	14 528	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 410 108 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Provision dépréciation clients déductible	246 508
Provision dépréciation clients non déductible	163 600
TOTAL	**410 108**

En application des normes définies par le groupe, une provision forfaitaire sur les créances clients a été constituée à hauteur de 1% du solde des comptes correspondants soit 163 600 €. Cette provision est non déductible fiscalement.

DOCUMENT CONTRÔLE Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 170 000,00 euros décomposé en 5 000 titres d'une valeur nominale de 34,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 29/03/2024.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	10 644 151
Résultat de l'exercice précédent	3 474 687
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	**14 118 839**
Affectations aux réserves	
Distributions	4 000 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	10 118 838
Total des affectations	**14 118 838**

La variation des capitaux propres provient:

1) De l'affectation du résultat de 2023 d'un montant de 3 474 687 €
affecté pour 3 474 687 € en distribution de dividendes

2) Du prélèvement sur le RAN de 525 313 € affecté en distribution de dividendes

2) De l'augmentation de la provision pour engagement de retraite entre 2023 et 2024 dont la part liée au taux d'actualisation est directement inscrite en capitaux propres pour un montant de 6 576 €

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2024	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2024
Capital	170 000			170 000
Réserve légale	17 000			17 000
Report à Nouveau	10 644 151	10 118 838	10 637 574	10 125 415
Résultat de l'exercice	3 474 687	4 270 168	3 474 687	4 270 168
Dividendes		*4 000 001*		
Total Capitaux Propres	**14 305 839**	**14 389 006**	**14 112 262**	**14 582 583**

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	369 926	22 848			392 774
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**369 926**	**22 848**			**392 774**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		29 425			
Financières					
Exceptionnelles					

Le calcul de la de la variation des "Pensions et obligations similaires" ne tient compte que du montant de la dotation inscrite en compte de résultat et pas du montant inscrit en compte de capitaux.

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

La variation reconstituée est la suivante:

Provisions au 01/01/2024 :	369 926 €
Dotations de l'exericce:	+ 29 425 €
Variation report à nouveau:	- 6 576 €
Provisions à la fin de l'exercice =	392 774 €

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 15 855 714 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 349 818	10 349 818		
Dettes fiscales et sociales	4 840 723	4 840 723		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	351 627	351 627		
Produits constatés d'avance	313 546	313 546		
Total	**15 855 714**	**15 855 714**		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :
(**) Dont envers groupe et associés

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	75 328
FNP navision	1 523 011
FNP honoraires avocats	3 600
FNP frais de révision	33 420
FNP assurances	5 384
Personnel dettes provis.congé payés	375 714
Personnel dettes provis.participat.	667 115
Personnel - autres charges à payer	379 374
Autres charges à payer	49 197
Rappel de salaires cap	4 901
Charges sociales s/congés à payer	166 739
Charges sociales - charges à payer	303 588
Charges sociales à payer	21 647
Charges sociales sur primes prov.	24 331
Agefiph à payer	10 089
Clients - RRR	129 230
Total	**3 772 668**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	4 940		
Total	**4 940**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avances	313 546		
Total	**313 546**		

DOCUMENT CONTRÔLE Commissariat aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2024
Prestations de services	3 551 021
Ventes de licences informatiques	97 976 532
TOTAL	**101 527 553**

Répartition par marché géographique

	31/12/2024
France	95 079 906
Etranger	6 447 647
TOTAL	**101 527 553**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers de participation	291 140	240 222
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	58 234	59 581
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	27 819	95 611
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**377 193**	**395 414**
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	15	272
Différences négatives de change	65 801	73 044
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**65 816**	**73 316**
Résultat financier	**311 377**	**322 098**

AUDIT DOCUMENT CONTRÔLE Commissariat aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	6 497 482	1 691 637	4 805 845
+ Résultat exceptionnel	-15	-4	-11
- Participations des salariés	667 114	131 448	535 666
Résultat comptable	**5 830 353**	**1 560 185**	**4 270 168**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

ARIANE AUDIT
DOCUMENT CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 386 677 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 019 759
Liés à d'autres éléments	
dépréciation clients forfaitaire 31.12.2024	*163 600*
engagement retraite 31.12.2023	*369 926*
variation engagement retraite en RAN	*-6 576*
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**1 546 709**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**386 677**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Les dotations pour charges non déductibles de l'exercice de 1 019 758 € comprennent les variations des provisions suivantes :
- indemnités de départ à la retraite de 29 424 €
- dépréciation client forfaitaire 1% de 38 100 €

ainsi que les dotations de l'exercice pour charges à payer :
- contribution sociale de solidarité pour 131 397 €
- effort à la construction pour 20 299 €
- participation des salariés pour 667 114 €
- forfait social pour 133 422 €

ARIANE AUDIT
DOCUMENT
CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Notes sur le compte de résultat

ARIANE AUDIT
DOCUMENT
CONTRÔLE
Commissariat aux comptes

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 67 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens	9	
Employés	28	
Ouvriers		
Total	**67**	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : BECHTLE HOLDING SCHWEIZ

Forme : AG
SIREN :

Au capital de : 1 000 000 CHF

Adresse du siège social :
BIRKENSTRASSE 43 B CH 6343 ROTHKREUZ

Elle fait l'objet d'une consolidation selon la méthode de l'intégration globale.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 392 774 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 392 774 euros
L' âge de départ à la retraite se situe entre 65 et 67 ans, le taux de rotation du personnel est fort

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

ARIANE AUDIT DOCUMENT CONTRÔLE Commissariat aux comptes