



Olivier Roy

Expert comptable  
Commissaire aux comptes

**COMEDIE DE PICARDIE**

62 Rue des Jacobins  
80000 AMIENS

**COMPTES ANNUELS**

du 01/01/2023 au 31/12/2023

Pôle Jules Verne – Immeuble KEREON  
11 Rue Mathias Sandorf – 80440 BOVES  
Tél. : 03.60.123.123 – Fax. : 03.60.123.124 – E-mail : [contact@alteo-roy.com](mailto:contact@alteo-roy.com)

# Sommaire

<b>Attestation de Présentation</b>	<b>1</b>
<b>Bilan</b>	<b>2</b>
<b>ACTIF</b>	<b>2</b>
<i>Actif immobilisé</i>	<i>2</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>2</i>
<b>PASSIF</b>	<b>3</b>
<i>Capitaux Propres</i>	<i>3</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>3</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>3</i>
<b>Compte de résultat</b>	<b>4</b>
<b>Bilan détaillé</b>	<b>6</b>
<b>ACTIF</b>	<b>6</b>
<i>Actif immobilisé</i>	<i>6</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>6</i>
<b>PASSIF</b>	<b>8</b>
<i>Capitaux Propres</i>	<i>8</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>8</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>8</i>
<b>Compte de résultat détaillé</b>	<b>10</b>
<b>Annexe</b>	<b>17</b>
<b>Liasse Fiscale</b>	<b>26</b>

## Attestation de Présentation

### MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à la mission que vous nous avez confiée, nous avons procédé à l'établissement des comptes annuels de COMEDIE DE PICARDIE pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 53 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	835 685,59 Euros
chiffre d'affaires	355 565,74 Euros
résultat net comptable	-78 532,94 Euros

Ils ont été établis sur la base des pièces, documents et informations portés à notre connaissance par l'entreprise. Les dirigeants ne nous ont pas informés de l'existence de litiges, engagements ou risques susceptibles de créer une charge pour l'entreprise et qui n'auraient pas été reflétés dans les comptes annuels au 31/12/2023.

Les contrôles réalisés ne constituent ni un audit, ni un examen limité et en conséquence nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes identifiés ci-dessus.

Nos travaux ont été effectués en conformité avec les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BOVES  
Le 18/05/2024

Olivier ROY  
Expert Comptable

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<b>Actif immobilisé</b>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	15 244,90		15 244,90	15 244,90	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	165 744,72	163 679,47	2 065,25	2 883,16	- 818
Installations techniques, matériel et outillage industriels	807 800,29	701 380,26	106 420,03	144 653,55	- 38 234
Autres immobilisations corporelles	302 037,32	276 698,29	25 339,03	33 099,75	- 7 761
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 260,00		1 260,00	1 260,00	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 292 087,23</b>	<b>1 141 758,02</b>	<b>150 329,21</b>	<b>197 141,36</b>	<b>- 46 812</b>
<b>Actif circulant</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	2 918,42	2 427,20	491,22	533,92	- 43
Avances et acomptes versés sur commandes	52 320,75		52 320,75		52 321
Clients et comptes rattachés	45 183,45		45 183,45	32 010,93	13 173
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	17 638,54		17 638,54	18 259,60	- 621
. Personnel	1 804,90		1 804,90	1 754,90	50
. Organismes sociaux	994,00		994,00	994,00	
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	16 071,74		16 071,74	25 867,40	- 9 796
. Autres	327 379,50		327 379,50	351 672,50	- 24 293
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	59 298,45		59 298,45	1 541,40	57 757
Instrument financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	164 173,83		164 173,83	215 665,43	- 51 492
<b>TOTAL (II)</b>	<b>687 783,58</b>	<b>2 427,20</b>	<b>685 356,38</b>	<b>648 300,08</b>	<b>37 056</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>1 979 870,81</b>	<b>1 144 185,22</b>	<b>835 685,59</b>	<b>845 441,44</b>	<b>- 9 756</b>

**Bilan (suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Capitaux Propres</b>			
Capital social ou individuel (dont versé : )			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	39 312,46	70 240,83	- 30 928
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	-78 532,94	-30 928,37	- 47 605
Subventions d'investissement	67 656,05	102 347,16	- 34 691
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>28 435,57</b>	<b>141 659,62</b>	<b>- 113 224</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	53 548,78	51 386,31	2 162
<b>TOTAL (III)</b>	<b>53 548,78</b>	<b>51 386,31</b>	<b>2 162</b>
<b>Emprunts et dettes</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	80 368,34	104 000,00	- 23 632
. Découverts, concours bancaires	206 667,24	18 588,67	188 079
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	171 804,00	136 527,49	35 277
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 148,27	221 604,71	- 141 456
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	88 186,73	97 575,14	- 9 388
. Organismes sociaux	105 551,91	47 517,01	58 035
. Etat, impôts sur les bénéficiaires			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	18 182,05	23 881,59	- 5 700
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés		2 700,90	- 2 701
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 792,70		2 793
Instrument financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>753 701,24</b>	<b>652 395,51</b>	<b>101 306</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>835 685,59</b>	<b>845 441,44</b>	<b>- 9 756</b>

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	10 007,97		10 007,97	6 007,73	4 000	66,58
Production vendue biens						
Production vendue services	345 557,77		345 557,77	283 078,81	62 479	22,07
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>	<b>355 565,74</b>		<b>355 565,74</b>	<b>289 086,54</b>	<b>66 479</b>	<b>23,00</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 642 570,74	1 755 805,00	- 113 234	-6,45
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			1 956,53	15 711,92	- 13 755	-87,55
Autres produits			6 837,29	19 874,95	- 13 038	-65,60
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>2 006 930,30</b>	<b>2 080 478,41</b>	<b>- 73 548</b>	<b>-3,54</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			16 649,75	12 655,17	3 995	31,56
Variation de stock (marchandises)			42,70	129,76	- 87	-67,09
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			967 364,45	1 018 717,16	- 51 353	-5,04
Impôts, taxes et versements assimilés			10 915,98	3 613,32	7 303	202,10
Salaires et traitements			706 988,70	661 164,98	45 824	6,93
Charges sociales			307 446,25	329 792,09	- 22 346	-6,78
Dotations aux amortissements sur immobilisations			61 817,60	62 964,74	- 1 147	-1,82
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 162,47	2 144,70	18	0,83
Autres charges			49 552,68	72 127,80	- 22 575	-31,30
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>2 122 940,58</b>	<b>2 163 309,72</b>	<b>- 40 369</b>	<b>-1,87</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-116 010,28</b>	<b>-82 831,31</b>	<b>- 33 179</b>	<b>40,06</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			578,05	96,13	482	501,32
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>578,05</b>	<b>96,13</b>	<b>482</b>	<b>501,32</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			490,77	784,37	- 294	-37,43
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>490,77</b>	<b>784,37</b>	<b>- 294</b>	<b>-37,43</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>87,28</b>	<b>-688,24</b>	<b>776</b>	<b>112,68</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-115 923,00</b>	<b>-83 519,55</b>	<b>- 32 403</b>	<b>38,80</b>

**Compte de résultat (suite)**

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 733,87	24 927,00	- 22 193	-89,03
Produits exceptionnels sur opérations en capital	34 691,11	37 589,90	- 2 899	-7,71
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>37 424,98</b>	<b>62 516,90</b>	<b>- 25 092</b>	<b>-40,14</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	34,92	135,00	- 100	-74,13
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		9 790,72	- 9 791	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>34,92</b>	<b>9 925,72</b>	<b>- 9 891</b>	<b>-99,65</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>37 390,06</b>	<b>52 591,18</b>	<b>- 15 201</b>	<b>-28,90</b>
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>2 044 933,33</b>	<b>2 143 091,44</b>	<b>- 98 158</b>	<b>-4,58</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)</b>	<b>2 123 466,27</b>	<b>2 174 019,81</b>	<b>- 50 554</b>	<b>-2,33</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-78 532,94</b>	<b>-30 928,37</b>	<b>- 47 605</b>	<b>153,92</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

## Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Actif immobilisé</b>					
Concessions, brevets, droits similaires	<b>15 244,90</b>		<b>15 244,90</b>	<b>15 244,90</b>	
20500000000 CONCESS.BREVETS LICENCES	15 244,90		15 244,90	15 244,90	
Constructions	<b>165 744,72</b>	<b>163 679,47</b>	<b>2 065,25</b>	<b>2 883,16</b>	<b>- 818</b>
21300000000 CONSTRUCTIONS	7 384,33		7 384,33	7 384,33	
21350000000 INST.AGENC./CONSTRUCTIONS	158 360,39		158 360,39	158 360,39	
28135000000 AMORT.AGENC.CONSTRUCTIONS		163 679,47	-163 679,47	-162 861,56	- 818
Installations tech., matériel & outillage	<b>807 800,29</b>	<b>701 380,26</b>	<b>106 420,03</b>	<b>144 653,55</b>	<b>- 38 234</b>
21500000000 MATERIEL ET OUTILLAG	410 383,02		410 383,02	403 232,74	7 150
21510000000 INSTAL COMPLEXES SPECIALISEES	348 675,86		348 675,86	348 675,86	
21550000000 OUTILLAGE INDUSTRIEL	48 741,41		48 741,41	48 741,41	
28150000000 AMORT.MATERIEL&OUTILLAGE		371 590,39	-371 590,39	-360 866,10	- 10 724
28151000000 AMORT INSTAL COMPLEXES SPECIALISEES		281 048,45	-281 048,45	-246 388,94	- 34 660
28155000000 AMORT OUTILLAGE INDUSTRIEL		48 741,42	-48 741,42	-48 741,42	
Autres immobilisations corporelles	<b>302 037,32</b>	<b>276 698,29</b>	<b>25 339,03</b>	<b>33 099,75</b>	<b>- 7 761</b>
21820000000 MATERIEL DE TRANSPORT	56 772,65		56 772,65	56 772,65	
21830000000 MAT.BUREAU &INFORMATIQUE	203 040,60		203 040,60	195 185,43	7 855
21840000000 MOBILIER	42 224,07		42 224,07	42 224,07	
28182000000 AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT		56 659,06	-56 659,06	-56 659,06	
28183000000 AMORT.MAT.BUREAU &INFORMATIQUE		180 327,87	-180 327,87	-165 869,17	- 14 459
28184000000 AMORT. MOBILIER		39 711,36	-39 711,36	-38 554,17	- 1 157
Autres immobilisations financières	<b>1 260,00</b>		<b>1 260,00</b>	<b>1 260,00</b>	
27500000000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS VERSES	1 260,00		1 260,00	1 260,00	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 292 087,23</b>	<b>1 141 758,02</b>	<b>150 329,21</b>	<b>197 141,36</b>	<b>- 46 812</b>
<b>Actif circulant</b>					
Marchandises	<b>2 918,42</b>	<b>2 427,20</b>	<b>491,22</b>	<b>533,92</b>	<b>- 43</b>
37000001000 STOCK BAR	491,22		491,22	533,92	- 43
37000032000 STOCK LIVRES	2 427,20		2 427,20	2 427,20	
39700000000 PROV.DEPRE MARCHANDISES		2 427,20	-2 427,20	-2 427,20	
Avances & acomptes versés sur commandes	<b>52 320,75</b>		<b>52 320,75</b>		<b>52 321</b>
40910000000 FOURN.ACPTES S/COMMANDES VERSES	50 688,75		50 688,75	50 689	50 689
40910100000 ACOMPTE FOURNISSEUR	1 632,00		1 632,00	1 632	1 632
Clients et comptes rattachés	<b>45 183,45</b>		<b>45 183,45</b>	<b>32 010,93</b>	<b>13 173</b>
41100000000 CLIENTS	45 183,45		45 183,45	31 740,34	13 443
41600000000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX				1 623,52	- 1 624
49100000000 PROV.DEPRE.CLIENTS				-1 352,93	1 353
Fournisseurs débiteurs	<b>17 638,54</b>		<b>17 638,54</b>	<b>18 259,60</b>	<b>- 621</b>
40100000000 FOURNISSEURS	17 638,54		17 638,54	18 259,60	- 621
Personnel	<b>1 804,90</b>		<b>1 804,90</b>	<b>1 754,90</b>	<b>50</b>
42501400000 AVANCE VERET PHILIPPE	500,00		500,00	500,00	
42501500000 AVANCE LECOURT M. LAURE	50,00		50,00		50
42501800000 AVANCE DUPUIITS REMI	300,00		300,00	300,00	
42503000000 AVANCE SZLAMOWICZ VINCENT	152,45		152,45	152,45	
42504600000 AVANCE CROCHU MAURICE	152,45		152,45	152,45	
42504900000 AVANCE NICOLAY DELPHINE	300,00		300,00	300,00	
42507100000 AVANCE JONATHAN ROUVILLER	150,00		150,00	150,00	
42507200000 AVANCE METAYER	50,00		50,00	50,00	
42523000000 AVANCE L'AVENTURE EST DANS LA CUISINE	150,00		150,00	150,00	
Organismes sociaux	<b>994,00</b>		<b>994,00</b>	<b>994,00</b>	
43870000000 ORG.SOC. PRODUITS A RECEVOIR	994,00		994,00	994,00	
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	<b>16 071,74</b>		<b>16 071,74</b>	<b>25 867,40</b>	<b>- 9 796</b>
44562000000 ETAT TVA SUR IMMOBILISATIONS	0,50		0,50	4 204,42	- 4 204
44567000000 ETAT CREDIT DE TVA A REPORTER	12 884,00		12 884,00	18 431,00	- 5 547
44586000000 ETAT TVA S/FACT.NON PARVENUES	3 187,24		3 187,24	3 231,98	- 45

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>. Autres</b>	<b>327 379,50</b>		<b>327 379,50</b>	<b>351 672,50</b>	<b>- 24 293</b>
4670000000 TICKETS RESTAURANT	1 592,00		1 592,00	736,00	856
46870000000 DEB ET CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	787,50		787,50	787,50	
46872000000 SUBV. CONSEIL REGIONAL	300 000,00		300 000,00	325 149,00	- 25 149
46877800000 SUBV. CONSEIL GENERAL DE LA SOMME	25 000,00		25 000,00	25 000,00	
<b>Disponibilités</b>	<b>59 298,45</b>		<b>59 298,45</b>	<b>1 541,40</b>	<b>57 757</b>
51213000000 COMPTE SUR LIVRET CREDIT AGRICOLE	58 245,82		58 245,82	667,77	57 578
53000000000 CAISSE	1 052,63		1 052,63	873,63	179
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>164 173,83</b>		<b>164 173,83</b>	<b>215 665,43</b>	<b>- 51 492</b>
48600000000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	164 173,83		164 173,83	215 665,43	- 51 492
<b>TOTAL (II)</b>	<b>687 783,58</b>	<b>2 427,20</b>	<b>685 356,38</b>	<b>648 300,08</b>	<b>37 056</b>
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>1 979 870,81</b>	<b>1 144 185,22</b>	<b>835 685,59</b>	<b>845 441,44</b>	<b>- 9 756</b>

## Bilan détaillé (suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)</b>	<b>Variation</b>
<b>Capitaux Propres</b>			
Autres réserves 1068000000 AUTRES RESERVES	39 312,46 39 312,46	70 240,83 70 240,83	- 30 928 - 30 928
Résultat de l'exercice	-78 532,94	-30 928,37	- 47 605
Subventions d'investissement 1312000000 SUBVENTIONS EQUIPEMENT REGIONS 1391200000 SUBVENTIONS EQUIPEMENT REGIONS.	67 656,05 346 911,15 -279 255,10	102 347,16 496 911,15 -394 563,99	- 34 691 - 150 000 115 309
<b>TOTAL (I)</b>	<b>28 435,57</b>	<b>141 659,62</b>	<b>- 113 224</b>
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour charges 1530000000 PROV.PENSIONS & OBLIGATIONS SIMILAIRES	53 548,78 53 548,78	51 386,31 51 386,31	2 162 2 162
<b>TOTAL (III)</b>	<b>53 548,78</b>	<b>51 386,31</b>	<b>2 162</b>
<b>Emprunts et dettes</b>			
. Emprunts 1640000000 PRET GARANTI PAR L'ETAT	80 368,34 80 368,34	104 000,00 104 000,00	- 23 632 - 23 632
. Découverts, concours bancaires 5121200000 CREDIT AGRICOLE 5191000000 AVANCE DAILLY	206 667,24 6 667,24 200 000,00	18 588,67 18 588,67	188 079 - 11 921 200 000
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours 4191200000 LOCATION D'AVANCE 2022/2023 4191230000 LOCATION D'AVANCE 2023/2024	171 804,00 171 804,00	136 527,49 136 527,49	35 277 - 136 527 171 804
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 4010000000 FOURNISSEURS 4081000000 FOURN FACTURES NON PARVENUES.	80 148,27 60 787,58 19 360,69	221 604,71 202 012,54 19 592,17	- 141 456 - 141 225 - 231
. Personnel 4211500000 PRIMES ET HEURES COMPLEMENTAIRES 4212000000 SALAIRES INTERMITTENTS 4213000000 CONGES PAYES 4282500000 PERSONNELS PROVISION C.E.T	88 186,73 14 094,00 57 127,22 16 965,51	97 575,14 14 094,00 54 735,81 28 330,09	- 9 388 - 415 2 391 - 11 365
. Organismes sociaux 4310000000 SECURITE SOCIALE 4371000000 FRANCE TRAVAIL 4372000000 AUDIENS 4374100000 MUTUELLE 4386000000 ORG.SOC. AUTRES CHARGES A PAYER 4386100000 A.F.D.A.S 43861100000 C.M.B 43863000000 F.N.A.S 43863500000 C.E.C 43864000000 FONS COMMUN PARITARISME	105 551,91 81 473,00 1 757,36 11 021,08 1 411,64 2 660,94 2 111,46 737,52 1 719,00 2 209,00 450,91	47 517,01 24 680,00 1 451,45 10 599,48 1 319,29 2 014,65 1 981,61 699,37 1 870,00 2 418,00 483,16	58 035 56 793 306 422 92 646 130 38 - 151 - 209 - 32
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires 44566500000 TVA DEDUCTIBLE / ACHAT 20% 44571000000 TVA COLLECTEE / RECETTES 2.10% 44572000000 TVA COLLECTEE / RECETTES 5,5% 44573500000 TVA COLLECTEE / RECETTES 20%	18 182,05 1 414,98 2 779,37 10 083,93 3 903,77	23 881,59 5 159,54 2 666,28 11 147,48 4 908,29	- 5 700 - 3 745 113 - 1 064 - 1 005
. Autres impôts, taxes et assimilés 44700000000 ETAT AUTRES IMPOTS TAXES		2 700,90 2 700,90	- 2 701 - 2 701
Autres dettes 46760000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	2 792,70 2 792,70		2 793 2 793

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	Variation
<b>TOTAL (IV)</b>	753 701,24	652 395,51	<b>101 306</b>
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>835 685,59</b>	<b>845 441,44</b>	<b>- 9 756</b>

## Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Ventes de marchandises</b>	<b>10 007,97</b>		<b>10 007,97</b>	<b>6 007,73</b>	<b>4 000</b>	<b>66,58</b>
70723511000 RECETTES BAR 20%	10 007,97		10 007,97	6 007,73	4 000	66,58
<b>Production vendue services</b>	<b>345 557,77</b>		<b>345 557,77</b>	<b>283 078,81</b>	<b>62 479</b>	<b>22,07</b>
70610010000 RECETTES BILLETTERIE 2.10	271 017,67		271 017,67	195 377,70	75 640	38,71
70610025000 RECETTES BILLETTERIE 2.10				788,44	- 788	-100
70612010000 RECETTES BILLETTERIE 5.50	18 507,11		18 507,11	22 823,22	- 4 316	-18,91
70613010000 RECETTES BILLETTERIE EXO	- 1 678,87		- 1 678,87	842,93	- 2 522	-299,17
70630005000 RECETTE COREALISATION 2.1				793,34	- 793	-100
70630035000 RECETTE COREALISATION 2.1	225,27		225,27	110,68	115	103,53
70631023000 RECETTE COREALISATION 2.1	142,78		142,78	178,47	- 36	-20,00
70655005000 VENTES DE SPECTACLE 5.5%	5 687,20		5 687,20	5 687,20		0,00
70655006000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%				12 796,19	- 12 796	-100
70655019000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%				1 895,73	- 1 896	-100
70655021000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%				7 582,93	- 7 583	-100
70655023000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%	2 053,71		2 053,71	789,89	1 264	160,00
70655024000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%	9 478,67		9 478,67		9 479	N/S
70655025000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%				2 274,88	- 2 275	-100
70655026000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%	947,86		947,86		948	N/S
70655031000 VENTES DE SPECTACLE 5.5%	7 582,94		7 582,94	2 843,61	4 739	166,67
70655033000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%				4 549,76	- 4 550	-100
70655035000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%	1 895,73		1 895,73		1 896	N/S
70655036000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%	11 374,34		11 374,34		11 374	N/S
70655039000 VENTES DE SPECTACLES 5.5%	1 706,16		1 706,16		1 706	N/S
70660001000 VENTES DE SPECTACLE 5.5%				2 885,31	- 2 885	-100
70800001000 PROD. ACT. ANNEXES 2.1%	2 191,50		2 191,50		2 192	N/S
70800043000 PROD. ACT. ANNEXES 2.1%				675,00	- 675	-100
70820001000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %	1 151,67		1 151,67	1 837,52	- 686	-37,32
70820002000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %				320,00	- 320	-100
70820017000 PROD. ACT. ANNEXES 20%	10 195,09		10 195,09	9 868,84	326	3,31
70820036000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %	462,27		462,27		462	N/S
70820041000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %	750,00		750,00	1 125,00	- 375	-33,33
70820043000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %	346,67		346,67	882,17	- 536	-60,70
70830001000 PROD. ACT. ANNEXES 20%	900,00		900,00	50,00	850	N/S
70830003000 DROIT DE SUITE				400,00	- 400	-100
70830010000 DROIT DE SUITE				2 450,00	- 2 450	-100
70830039000 DROIT DE SUITE	600,00		600,00	3 250,00	- 2 650	-81,54
70860001000 PROD. ACT. ANNEXES 5.50%	20,00		20,00		20	N/S
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>355 565,74</b>		<b>355 565,74</b>	<b>289 086,54</b>	<b>66 479</b>	<b>23,00</b>

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
<b>Subventions d'exploitation</b>		<b>1 642 570,74</b>	<b>1 755 805,00</b>	<b>- 113 234</b>	<b>-6,45</b>
74110001000 R. PICARDIE SUBV FONCT. 2.1%		1 253 937,23	1 323 575,91	- 69 639	-5,26
74111001000 R. PICARDIE SUBV FONCT. 5.5%		186 709,09	186 643,00	66	0,04
74112001000 R. PICARDIE SUBV. FONCT. 20 %		18 960,00	22 805,00	- 3 845	-16,86
74120001000 M. CULTURE SUBV. 2.1%		127 326,15	127 326,15		0,00
74120046000 M.CULTURE SUBV.LYCEE DELAMBRE		1 250,00	1 250,00		0,00
74120047000 M.CULTURE SUBV.MASTER CLASS		4 166,67	6 250,00	- 2 083	-33,33
74120048000 M.CULTURE SUBV LYCEE DE L'AUTHIES DOULL		1 250,00	1 250,00		0,00
74120049000 SUBV. D.R.A.C PRISON			1 733,34	- 1 733	-100
74151001000 DEPARTEMENT DE LA SOMME 20%			36 000,00	- 36 000	-100
74200001000 SUBV. CONSEIL GENERAL DE LA SOMME 2,1%		48 971,60	48 971,60		0,00
<b>Reprises sur amortissements et provisions, transfé</b>		<b>1 956,53</b>	<b>15 711,92</b>	<b>- 13 755</b>	<b>-87,55</b>
78174001000 REPRISE SUR PROV. SUR CREANCES		1 352,93		1 353	N/S
79100001000 AUTRES PRODUITS C.P.A.M		603,60	15 711,92	- 15 108	-96,16
<b>Autres produits</b>		<b>6 837,29</b>	<b>19 874,95</b>	<b>- 13 038</b>	<b>-65,60</b>
75800000000 PRODUITS DIV.GESTION COURANTE			0,03		-100
75824020000 RECETTE VENTE DE LIVRES 5.5%		448,24		448	N/S
75890001000 PROFIT / FACTURES		6 389,05	19 874,92	- 13 486	-67,85
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>2 006 930,30</b>	<b>2 080 478,41</b>	<b>- 73 548</b>	<b>-3,54</b>

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
<b>Achats de marchandises (y compris droits de douane)</b>	<b>16 649,75</b>	<b>12 655,17</b>	<b>3 995</b>	<b>31,56</b>
60700011000 ACHATS BAR	16 372,61	12 444,57	3 928	31,56
60700020000 ACHATS LIVRES	277,14	210,60	67	31,60
<b>Variation de stock (marchandises)</b>	<b>42,70</b>	<b>129,76</b>	<b>- 87</b>	<b>-67,09</b>
60370001000 VARIATION DE STOCK	42,70	129,76	- 87	-67,09
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>967 364,45</b>	<b>1 018 717,16</b>	<b>- 51 353</b>	<b>-5,04</b>
60430002000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%		1 203,45	- 1 203	-100
60430006000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%	7 334,80		7 335	N/S
60430008000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%	11 234,60		11 235	N/S
60430010000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%	370 451,68	372 817,48	- 2 366	-0,63
60430014000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%		2 095,50	- 2 096	-100
60430018000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%	3 791,47		3 791	N/S
60430021000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%		12 565,40	- 12 565	-100
60430025000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%		20 942,52	- 20 943	-100
60430031000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%	26 421,39	44 676,50	- 18 255	-40,86
60430033000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%		7 100,98	- 7 101	-100
60430035000 ACHATS DE SPECTACLES 5.5%	10 455,51	3 303,70	7 152	216,48
60430036000 ACHAT DE SPECTACLE EXO TVA	13 181,82		13 182	N/S
60431002000 ACHATS DE SPECTACLES EXO TVA		21 765,00	- 21 765	-100
60431003000 ACHATS DE SPECTACLES EXO TVA		8 814,00	- 8 814	-100
60431010000 ACHATS DE SPECTACLES EXO TVA	72 542,95	48 198,03	24 345	50,51
60431024000 ACHATS DE SPECTACLES EXO TVA	22 944,00		22 944	N/S
60431039000 ACHATS DE SPECTACLES EXO TVA	5 000,00		5 000	N/S
60440002000 ACHATS EN COPRODUCTION		26 763,90	- 26 764	-100
60440005000 ACHATS EN COPRODUCTION	9 036,89	19 190,11	- 10 153	-52,91
60440006000 ACHATS EN COPRODUCTION	2 700,39	17 907,83	- 15 207	-84,92
60440010000 ACHATS EN COPRODUCTION	61 739,29	34 950,05	26 789	76,65
60440014000 ACHATS EN COPRODUCTION	2 751,33		2 751	N/S
60440022000 ACHATS EN COPRODUCTION	903,78	3 976,60	- 3 073	-77,27
60440026000 ACHATS EN COPRODUCTION	5 000,00		5 000	N/S
60440029000 ACHATS EN COPRODUCTION		12 998,12	- 12 998	-100
60440034000 ACHATS EN COPRODUCTION	3 200,00	4 666,67	- 1 467	-31,43
60440036000 ACHATS EN COPRODUCTION	6 490,39		6 490	N/S
60440039000 ACHATS EN COPRODUCTION	757,58		758	N/S
60445010000 ACHATS EN COPRODUCTION	2 982,38		2 982	N/S
60460001000 ACHATS DE PLACES EXO TVA	361,50	528,50	- 167	-31,60
60461001000 ACHAT PLACE TVA 5.5%		3 582,94	- 3 583	-100
60465001000 ACHATS PLACES SPECTACLE TVA 2.10	215,38	1 425,07	- 1 210	-84,89
60610001000 EAU GAZ ELECTRICITE	49 569,69	47 209,11	2 361	5,00
60630001000 ACHATS PETITS EQUIPEMENTS	3 926,07	2 343,18	1 583	67,55
60630023000 ACHATS PETITS EQUIPEMENTS	32,43	40,54	- 8	-20,00
60631001000 ACHATS PETITS MAT. ELECT.		3 524,43	- 3 524	-100
60632001000 ACHATS PRODUITS D'ENTRETIEN	1 453,76	1 247,52	206	16,53
60640001000 ACHATS FOURNIT. ADMINISTRATIVES	3 425,04	1 643,62	1 781	108,38
60650009000 ACHATS DECORS ET ACCESSOIRES	25,83		26	N/S
60650019000 ACHATS DECORS ET ACCESSOIRES	24,50		25	N/S
60650023000 ACHATS DECORS ET ACCESSOIRES	61,35	76,69	- 15	-20,00
60650035000 DECORS MEUBLES ET ACCESSOIRES	11,99		12	N/S
60660001000 ACHATS COSTUMES CHAUSSURES		22,58	- 23	-100
60660002000 ACHATS COSTUMES CHAUSSURES		4 309,43	- 4 309	-100
60660023000 ACHATS COSTUMES CHAUSSURES	8,88	11,10	- 2	-20,00
60670001000 FOURNITURES ET FRAIS DE	588,46	529,39	59	11,16
60670023000 FRAIS DE REGIE	43,19	20,23	23	113,49
60670026000 FRAIS DE REGIE	14,67		15	N/S
60670031000 FRAIS DE REGIE		111,35	- 111	-100
60690001000 FRAIS DE CARBURANT	3 885,07	3 277,27	608	18,55
606900031000 FRAIS DE CARBURANT		143,01	- 143	-100
61100001000 SOUS TRAITANCE GENERALE	4 044,42	29 687,17	- 25 643	-86,38
61100023000 SOUS TRAITANCE GENERALE	2 000,00		2 000	N/S
61100047000 SOUS TRAITANCE GENERALE	5 000,00		5 000	N/S
61110001000 SOUS TRAIT. ENT. LOCAUX		1 231,52	- 1 232	-100
61120001000 SOUS TRAITANCE PRESSING	494,17		494	N/S
61120039000 SOUS TRAITANCE PRESSING	5,42		5	N/S
61321001000 LOCATIONS ATELIER	10 808,22	10 180,01	628	6,17
61322001000 LOCATIONS MATERIEL SCENIQUE	8 486,54	12 883,83	- 4 397	-34,13
61322023000 LOCATIONS MATERIEL SCENIQUE	73,44	91,80	- 18	-20,00
61323002000 LOCATIONS SALLE		1 000,00	- 1 000	-100
61350001000 LOCATIONS MOBILIERES	215,93	235,14	- 19	-8,17

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
61351001000 LOCATIONS PIANO	748,33	4 068,54	- 3 320	-81,61
61352001000 LOCATIONS DE VEHICULES	1 141,06	525,76	615	117,03
61352023000 LOCATIONS DE VEHICULES	358,22	447,78	- 90	-20,00
61400001000 CHARGES LOCATIVES COPROPRIETE	1 566,38		1 566	N/S
61540001000 ENT. ET REPAR. VEHICULES	3 238,48	4 176,00	- 938	-22,45
61560001000 MAINTENANCE	37 202,14	36 148,36	1 054	2,92
61560023000 SOUS TRAITANCE GENERALE	900,40	1 125,51	- 225	-20,00
61600001000 PRIMES D'ASSURANCES	15 984,87	15 413,34	572	3,71
61800001000 STAGE DE FORMATION	1 023,00	2 337,50	- 1 315	-56,24
61810001000 DOCUMENTATION GENERALE	3 589,24	3 451,50	138	3,99
62220001000 FRAIS DE COMMISSION	1 064,94	840,34	225	26,73
62260001000 AUTRES HONORAIRES	11 873,33	18 300,67	- 6 427	-35,12
62300001000 CADEAUX	2 002,91	1 978,65	24	1,23
62310001000 ANNONCES ET INSERTIONS	23 276,00	27 987,88	- 4 712	-16,84
62360001000 CATALOGUES ET IMPRIMES	45 617,10	40 666,03	4 951	12,17
62360023000 CATALOGUES ET IMPRIMES	41,33	51,67	- 10	-20,01
62560001000 FRAIS DE DEPLACEMENT	21 530,86	21 239,26	292	1,37
62560003000 FRAIS DE DEPLACEMENT		481,87	- 482	-100
62560006000 FRAIS DE DEPLACEMENT	232,80	1 275,00	- 1 042	-81,74
62560009000 FRAIS DE DEPLACEMENT	5 097,82		5 098	N/S
62560017000 FRAIS DE DEPLACEMENT	1 755,80	1 521,83	234	15,37
62560019000 FRAIS DE DEPLACEMENT	3 016,89	989,20	2 028	204,98
62560022000 FRAIS DE DEPLACEMENT		351,86	- 352	-100
62560023000 FRAIS DE DEPLACEMENT	6 929,87	3 149,84	3 780	120,01
62560025000 FRAIS DE DEPLACEMENT		299,63	- 300	-100
62560031000 FRAIS DE DEPLACEMENT	1 693,72	5 090,23	- 3 397	-66,73
62560033000 FRAIS DE DEPLACEMENT		55,94	- 56	-100
62560035000 FRAIS DE DEPLACEMENT	636,25	76,40	560	732,79
62560036000 FRAIS DE DEPLACEMENT	4 795,04		4 795	N/S
62560039000 FRAIS DE DEPLACEMENT	970,64		971	N/S
62560041000 FRAIS DE DEPLACEMENT	77,70	177,60	- 100	-56,25
62560043000 FRAIS DE DEPLACEMENT		312,50	- 313	-100
62560047000 FRAIS DE DEPLACEMENT		1 550,08	- 1 550	-100
62570001000 FRAIS DE RECEPTIONS	7 684,40	10 032,83	- 2 348	-23,41
62570006000 FRAIS DE RECEPTIONS		43,63	- 44	-100
62570023000 FRAIS DE RECEPTIONS	113,13	141,41	- 28	-20,00
62570031000 FRAIS DE RECEPTIONS		210,00	- 210	-100
62610001000 FRAIS POSTAUX	16 757,81	13 266,62	3 491	26,32
62620001000 FRAIS DE TELEPHONE	9 093,13	8 744,96	348	3,98
62700001000 FRAIS BANCAIRES	3 654,66	2 895,67	759	26,21
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>10 915,98</b>	<b>3 613,32</b>	<b>7 303</b>	<b>202,10</b>
63120001000 TAXE D'APPRENTISSAGE	4 812,37	539,34	4 273	792,27
63120004000 TAXE D'APPRENTISSAGE	3,66	7,18	- 4	-49,03
63120006000 TAXE D'APPRENTISSAGE	5,05	6,94	- 2	-27,23
63120009000 TAXE D'APPRENTISSAGE	5,52		6	N/S
63120015000 TAXE D'APPRENTISSAGE	0,20			N/S
63120017000 TAXE D'APPRENTISSAGE	4,88	4,20	1	16,19
63120019000 TAXE D'APPRENTISSAGE	9,06	3,25	6	178,77
63120023000 TAXE D'APPRENTISSAGE	17,06	9,82	7	73,73
63120024000 TAXE D'APPRENTISSAGE	1,78		2	N/S
63120025000 TAXE D'APPRENTISSAGE		2,02	- 2	-100
63120031000 TAXE D'APPRENTISSAGE	4,12	11,58	- 7	-64,42
63120033000 TAXE D'APPRENTISSAGE		2,26	- 2	-100
63120035000 TAXE D'APPRENTISSAGE	3,03	1,06	2	185,85
63120036000 TAXE D'APPRENTISSAGE	11,05		11	N/S
63120039000 TAXE D'APPRENTISSAGE	3,81		4	N/S
63120041000 TAXE D'APPRENTISSAGE	1,12	1,35		-17,04
63120043000 TAXE D'APPRENTISSAGE		0,34		-100
63120046000 TAXE D'APPRENTISSAGE	1,82	1,14	1	59,65
63120047000 TAXE D'APPRENTISSAGE		8,08	- 8	-100
63120048000 TAXE D'APPRENTISSAGE	1,28		1	N/S
63120049000 TAXE D'APPRENTISSAGE	1,19		1	N/S
63130001000 COT. AFDAS	5 956,53	1 590,88	4 366	274,42
63130004000 COT. AFDAS	3,70	6,38	- 3	-42,01
63130006000 COT. AFDAS	5,06	4,28	1	18,22
63130009000 COT. AFDAS	5,56		6	N/S
63130015000 COT. AFDAS	0,20			N/S
63130017000 COT. AFDAS	4,92	3,38	2	45,56
63130019000 COT. AFDAS	6,33	1,98	4	219,70

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
63130023000 COT. AFDAS	17,21	9,89	7	74,01
63130024000 COT. AFDAS	1,80		2	N/S
63130025000 COT. AFDAS		2,04	- 2	-100
63130031000 COT. AFDAS	4,16	11,70	- 8	-64,44
63130035000 COT. AFDAS	3,04	1,06	2	186,79
63130036000 COT. AFDAS	11,17		11	N/S
63130039000 COT. AFDAS	3,86		4	N/S
63130041000 COT. AFDAS	1,13	0,98		15,31
63130043000 COT. AFDAS		0,34		-100
63130046000 COT. AFDAS	1,82	4,11	- 2	-55,72
63130047000 COT. AFDAS		6,40	- 6	-100
63130048000 COT. AFDAS	1,29		1	N/S
63130049000 COT. AFDAS	1,20		1	N/S
63780001000 AUTRES IMPOTS ET TAXES		72,50	- 73	-100
63780002000 AUTRES IMPOTS ET TAXES		1 298,84	- 1 299	-100
<b>Salaires et traitements</b>	<b>706 988,70</b>	<b>661 164,98</b>	<b>45 824</b>	<b>6,93</b>
64110001000 SALAIRES PERS. PERMANENT	462 733,50	431 948,40	30 785	7,13
64115001000 RBT C.P.A.M PERS. PERM.	680,58	9 882,42	- 9 202	-93,11
64120001000 SALAIRES INTERMITTENT ACCUEIL	42 990,35	36 141,93	6 848	18,95
64121001000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	113 646,80	119 640,05	- 5 993	-5,01
64121004000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	144,00		144	N/S
64121006000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	2 798,00	7 000,00	- 4 202	-60,03
64121009000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	3 640,00		3 640	N/S
64121019000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	4 360,00	1 395,00	2 965	212,54
64121023000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	20 324,44	6 743,06	13 581	201,41
64121024000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	1 800,00		1 800	N/S
64121025000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES		2 040,00	- 2 040	-100
64121031000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	4 160,00	11 700,00	- 7 540	-64,44
64121033000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES		2 280,00	- 2 280	-100
64121035000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	3 040,00	1 060,00	1 980	186,79
64121036000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	11 166,54		11 167	N/S
64121039000 SALAIRES INTERMITTENT TECHNIQUES	3 860,00		3 860	N/S
64123004000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	966,96	7 252,48	- 6 286	-86,67
64123006000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	1 854,00		1 854	N/S
64123009000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	1 920,00		1 920	N/S
64123015000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	192,00		192	N/S
64123017000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	4 920,00	4 224,00	696	16,48
64123019000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	4 722,01	1 749,94	2 972	169,84
64123023000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	5 516,15	3 160,79	2 355	74,52
64123041000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	1 104,00	1 344,00	- 240	-17,86
64123043000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES		336,00	- 336	-100
64123046000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	1 824,00	1 152,00	672	58,33
64123047000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES		8 140,00	- 8 140	-100
64123048000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	1 296,00		1 296	N/S
64123049000 SALAIRES INTERMITTENT ARTISTES	1 200,00		1 200	N/S
64128001000 INDEMNITES REPAS	1 744,35	1 589,51	155	9,74
64140001000 INDEMNITES DE STAGE	1 701,00		1 701	N/S
64143001000 REMBOURSEMENT SUR JUSTIFICATIF	368,80	246,20	123	49,80
64170001000 CONGES PAYES	2 315,22	2 139,20	176	8,23
<b>Charges sociales</b>	<b>307 446,25</b>	<b>329 792,09</b>	<b>- 22 346</b>	<b>-6,78</b>
64510001000 COT. URSSAF	169 831,34	188 677,02	- 18 846	-9,99
64510004000 COT. URSSAF	989,88	1 820,77	- 831	-45,63
64510006000 COT. URSSAF	1 251,20	1 831,59	- 580	-31,69
64510009000 COT. URSSAF	1 386,87		1 387	N/S
64510015000 COT. URSSAF	48,68		49	N/S
64510017000 COT. URSSAF	1 247,40	977,33	270	27,63
64510019000 COT. URSSAF	1 737,63	539,70	1 198	221,96
64510023000 COT. URSSAF	4 215,99	2 463,54	1 752	71,14
64510024000 COT. URSSAF	489,27		489	N/S
64510025000 COT. URSSAF		529,83	- 530	-100
64510031000 COT. URSSAF	1 065,11	3 065,57	- 2 000	-65,26
64510033000 COT. URSSAF		627,74	- 628	-100
64510035000 COT. URSSAF	797,94	261,56	536	205,07
64510036000 COT. URSSAF	3 025,44		3 025	N/S
64510039000 COT. URSSAF	1 023,70		1 024	N/S
64510041000 COT. URSSAF	279,90	344,55	- 65	-18,76
64510043000 COT. URSSAF		82,70	- 83	-100
64510046000 COT. URSSAF	362,91	255,76	107	41,89
64510047000 COT. URSSAF		2 455,10	- 2 455	-100

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
64510048000 COT. URSSAF	257,84		258	N/S
64510049000 COT. URSSAF	304,25		304	N/S
64530001000 COT. AUDIENS	65 015,22	62 431,37	2 584	4,14
64530004000 COT. AUDIENS	746,13	1 571,29	- 825	-52,51
64530006000 COT. AUDIENS	1 087,62	1 570,05	- 482	-30,73
64530009000 COT. AUDIENS	1 127,80		1 128	N/S
64530015000 COT. AUDIENS	42,80		43	N/S
64530017000 COT. AUDIENS	1 097,16	932,23	165	17,69
64530019000 COT. AUDIENS	1 784,47	668,80	1 116	166,82
64530023000 COT. AUDIENS	3 718,73	2 206,22	1 513	68,56
64530024000 COT. AUDIENS	411,41		411	N/S
64530025000 COT. AUDIENS		446,63	- 447	-100
64530031000 COT. AUDIENS	869,16	2 472,70	- 1 604	-64,85
64530033000 COT. AUDIENS		523,17	- 523	-100
64530035000 COT. AUDIENS	633,76	208,91	425	203,37
64530036000 COT. AUDIENS	2 472,79		2 473	N/S
64530039000 COT. AUDIENS	827,98		828	N/S
64530041000 COT. AUDIENS	246,14	295,22	- 49	-16,62
64530043000 COT. AUDIENS		70,07	- 70	-100
64530046000 COT. AUDIENS	406,76	249,06	158	63,32
64530047000 COT. AUDIENS		1 663,41	- 1 663	-100
64530048000 COT. AUDIENS	289,01		289	N/S
64530049000 COT. AUDIENS	267,60		268	N/S
64541001000 COT. PE INTERMITTENT	11 752,05	11 125,60	626	5,63
64541004000 COT. PE INTERMITTENT	358,11	703,52	- 345	-49,10
64541006000 COT. PE INTERMITTENT	493,21	679,00	- 186	-27,36
64541009000 COT. PE INTERMITTENT	539,32		539	N/S
64541015000 COT. PE INTERMITTENT	18,62		19	N/S
64541017000 COT. PE INTERMITTENT	477,25	409,73	68	16,48
64541019000 COT. PE INTERMITTENT	616,28	277,84	338	121,81
64541023000 COT. PE INTERMITTENT	1 670,45	960,71	710	73,88
64541024000 COT. PE INTERMITTENT	174,60		175	N/S
64541025000 COT. PE INTERMITTENT		197,88	- 198	-100
64541031000 COT. PE INTERMITTENT	403,52	1 134,92	- 731	-64,45
64541033000 COT. PE INTERMITTENT		221,16	- 221	-100
64541035000 COT. PE INTERMITTENT	294,88	102,82	192	186,79
64541036000 COT. PE INTERMITTENT	1 083,18		1 083	N/S
64541039000 COT. PE INTERMITTENT	374,44		374	N/S
64541041000 COT. PE INTERMITTENT	107,08	130,37	- 23	-17,86
64541043000 COT. PE INTERMITTENT		32,59	- 33	-100
64541046000 COT. PE INTERMITTENT	176,93	111,74	65	58,34
64541047000 COT. PE INTERMITTENT		789,60	- 790	-100
64541048000 COT. PE INTERMITTENT	125,72		126	N/S
64541049000 COT. PE INTERMITTENT	116,40		116	N/S
64580001000 COT. SUR CONGES PAYES	76,19	2 432,06	- 2 356	-96,87
64711001000 COT. FNAS	5 786,25	5 421,25	365	6,73
64711004000 COT. FNAS	48,92	96,11	- 47	-49,10
64711006000 COT. FNAS	67,39	92,75	- 25	-27,34
64711009000 COT. FNAS	73,67		74	N/S
64711015000 COT. FNAS	2,54		3	N/S
64711017000 COT. FNAS	65,18	55,97	9	16,46
64711019000 COT. FNAS	83,89	37,94	46	121,11
64711023000 COT. FNAS	228,21	131,26	97	73,86
64711024000 COT. FNAS	23,85		24	N/S
64711025000 COT. FNAS		27,03	- 27	-100
64711031000 COT. FNAS	55,12	155,03	- 100	-64,45
64711033000 COT. FNAS		30,21	- 30	-100
64711035000 COT. FNAS	40,29	14,06	26	186,56
64711036000 COT. FNAS	147,95		148	N/S
64711039000 COT. FNAS	51,15		51	N/S
64711041000 COT. FNAS	14,61	17,79	- 3	-17,88
64711043000 COT. FNAS		4,45	- 4	-100
64711046000 COT. FNAS	24,17	15,27	9	58,28
64711047000 COT. FNAS		107,87	- 108	-100
64711048000 COT. FNAS	17,17		17	N/S
64711049000 COT. FNAS	15,90		16	N/S
64711501000 COT. C.E.C	3 939,32	3 927,89	11	0,29
64711504000 COT. C.E.C	4,62	9,06	- 4	-49,01
64711506000 COT. C.E.C	5,19	8,25	- 3	-37,09
64711509000 COT. C.E.C	4,75		5	N/S

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
64711515000 COT. C.E.C	0,24			N/S
64711517000 COT. C.E.C	6,15	5,28	1	16,48
64711519000 COT. C.E.C	5,00	3,58	1	39,66
64711523000 COT. C.E.C	16,54	9,64	7	71,58
64711524000 COT. C.E.C	2,25		2	N/S
64711525000 COT. C.E.C		2,55	- 3	-100
64711531000 COT. C.E.C	2,50	8,11	- 6	-69,17
64711533000 COT. C.E.C		2,85	- 3	-100
64711535000 COT. C.E.C	2,45	1,34	1	82,84
64711536000 COT. C.E.C	4,17		4	N/S
64711539000 COT. C.E.C	3,25		3	N/S
64711541000 COT. C.E.C	1,38	1,68		-17,86
64711543000 COT. C.E.C		0,42		-100
64711546000 COT. C.E.C	2,28	1,44	1	58,33
64711547000 COT. C.E.C		10,19	- 10	-100
64711548000 COT. C.E.C	1,62		2	N/S
64711549000 COT. C.E.C	1,50		2	N/S
64712001000 COT. F.C.A.P	1 569,74	1 469,31	100	6,84
64712004000 COT. F.C.A.P	9,23	18,12	- 9	-49,06
64712006000 COT. F.C.A.P	12,74	17,50	- 5	-27,20
64712009000 COT. F.C.A.P	13,90		14	N/S
64712015000 COT. F.C.A.P	0,48			N/S
64712017000 COT. F.C.A.P	12,30	10,56	2	16,48
64712019000 COT. F.C.A.P	15,83	7,17	9	120,78
64712023000 COT. F.C.A.P	43,06	24,77	18	73,84
64712024000 COT. F.C.A.P	4,50		5	N/S
64712025000 COT. F.C.A.P		5,10	- 5	-100
64712031000 COT. F.C.A.P	10,40	29,26	- 19	-64,46
64712033000 COT. F.C.A.P		5,70	- 6	-100
64712035000 COT. F.C.A.P	7,60	2,65	5	186,79
64712036000 COT. F.C.A.P	27,93		28	N/S
64712039000 COT. F.C.A.P	9,66		10	N/S
64712041000 COT. F.C.A.P	2,76	3,36	- 1	-17,86
64712043000 COT. F.C.A.P		0,84	- 1	-100
64712046000 COT. F.C.A.P	4,56	2,88	2	58,33
64712047000 COT. F.C.A.P		20,35	- 20	-100
64712048000 COT. F.C.A.P	3,24		3	N/S
64712049000 COT. F.C.A.P	3,00		3	N/S
64750001000 COT. ASMIS	918,84	864,84	54	6,24
64751001000 COT. C.M.B	387,77	366,45	21	5,82
64751004000 COT. C.M.B	11,81	23,20	- 11	-49,09
64751006000 COT. C.M.B	16,24	22,39	- 6	-27,47
64751009000 COT. C.M.B	17,80		18	N/S
64751015000 COT. C.M.B	0,62		1	N/S
64751017000 COT. C.M.B	15,75	13,52	2	16,49
64751019000 COT. C.M.B	29,07	10,45	19	178,18
64751023000 COT. C.M.B	55,11	31,69	23	73,90
64751024000 COT. C.M.B	5,76		6	N/S
64751025000 COT. C.M.B		6,53	- 7	-100
64751031000 COT. C.M.B	13,32	37,44	- 24	-64,42
64751033000 COT. C.M.B		7,30	- 7	-100
64751035000 COT. C.M.B	9,73	3,40	6	186,18
64751036000 COT. C.M.B	35,73		36	N/S
64751039000 COT. C.M.B	12,36		12	N/S
64751041000 COT. C.M.B	3,55	4,30	- 1	-17,44
64751043000 COT. C.M.B		1,08	- 1	-100
64751046000 COT. C.M.B	5,83	3,68	2	58,42
64751047000 COT. C.M.B		26,02	- 26	-100
64751048000 COT. C.M.B	4,14		4	N/S
64751049000 COT. C.M.B	3,84		4	N/S
64800001000 AUTRES CHARGES PERSONNEL	10 814,40	10 113,60	701	6,93
64810001000 C.E.T DU PERSONNELS	-11 364,28	2 387,19	- 13 751	-576,05
64820001000 INDEMNITES DE STAGE	-0,30	149,70	- 150	-100,20
64840001000 MUTUELLE	5 730,64	5 351,04	380	7,09
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>	<b>61 817,60</b>	<b>62 964,74</b>	<b>- 1 147</b>	<b>-1,82</b>
68112001000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	61 817,60	62 964,74	- 1 147	-1,82
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>	<b>2 162,47</b>	<b>2 144,70</b>	<b>18</b>	<b>0,83</b>
68150001000 PROVISION IFC	2 162,47	2 144,70	18	0,83

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
<b>Autres charges</b>	<b>49 552,68</b>	<b>72 127,80</b>	<b>- 22 575</b>	<b>-31,30</b>
65150022000 DROITS D'AUTEUR		1 104,00	- 1 104	-100
65160001000 DROITS D'AUTEURS	42 160,53	56 031,36	- 13 871	-24,76
65160003000 DROITS D'AUTEURS		951,91	- 952	-100
65160005000 DROITS D'AUTEURS	581,12	488,84	92	18,88
65160006000 DROITS D'AUTEURS	307,93	1 523,52	- 1 216	-79,79
65160009000 DROITS D'AUTEURS	3 077,17	63,69	3 013	N/S
65160021000 DROITS D'AUTEURS		612,78	- 613	-100
65160022000 DROITS D'AUTEURS		680,40	- 680	-100
65160024000 DROITS D'AUTEURS	324,54		325	N/S
65160025000 DROITS D'AUTEURS		1 662,98	- 1 663	-100
65160031000 DROITS D'AUTEURS	344,59	1 197,61	- 853	-71,23
65160035000 DROITS D'AUTEURS	379,61	11,46	368	N/S
65160036000 DROITS D'AUTEURS	715,17		715	N/S
65400001000 PERTES/CREANCES IRRECOUVRABLES	1 626,15	7 799,25	- 6 173	-79,15
65800000000 CHARGES DIV.GESTION COURANTE	35,87		36	N/S
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>2 122 940,58</b>	<b>2 163 309,72</b>	<b>- 40 369</b>	<b>-1,87</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-116 010,28</b>	<b>-82 831,31</b>	<b>- 33 179</b>	<b>40,06</b>
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>578,05</b>	<b>96,13</b>	<b>482</b>	<b>501,32</b>
76300001000 PRODUITS FINANCIERS	578,05	96,13	482	501,32
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>578,05</b>	<b>96,13</b>	<b>482</b>	<b>501,32</b>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>490,77</b>	<b>784,37</b>	<b>- 294</b>	<b>-37,43</b>
66110000000 INTERETS EMPRUNTS ET DETTES	490,77	784,37	- 294	-37,43
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>490,77</b>	<b>784,37</b>	<b>- 294</b>	<b>-37,43</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>87,28</b>	<b>-688,24</b>	<b>776</b>	<b>112,68</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-115 923,00</b>	<b>-83 519,55</b>	<b>- 32 403</b>	<b>38,80</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>2 733,87</b>	<b>24 927,00</b>	<b>- 22 193</b>	<b>-89,03</b>
77100001000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 971,02	24 927,00	- 22 956	-92,09
77110001000 PRODUITS EXCEPTIONNELS 2.10%	575,42		575	N/S
77130019000 PRODUITS EXCEPTIONNELS 20%	187,43		187	N/S
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>	<b>34 691,11</b>	<b>37 589,90</b>	<b>- 2 899</b>	<b>-7,71</b>
77700001000 REPRISE SUR INVESTISSEMENT	34 691,11	37 589,90	- 2 899	-7,71
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>37 424,98</b>	<b>62 516,90</b>	<b>- 25 092</b>	<b>-40,14</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	<b>34,92</b>	<b>135,00</b>	<b>- 100</b>	<b>-74,13</b>
67100001000 PERTES EXCEPTIONNELLES	0,92		1	N/S
67120001000 AMENDES	34,00	135,00	- 101	-74,81
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>		<b>9 790,72</b>	<b>- 9 791</b>	<b>-100</b>
67800001000 CHARGES EXCEPTIONNELLES		9 790,72	- 9 791	-100
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>34,92</b>	<b>9 925,72</b>	<b>- 9 891</b>	<b>-99,65</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>37 390,06</b>	<b>52 591,18</b>	<b>- 15 201</b>	<b>-28,90</b>
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>2 044 933,33</b>	<b>2 143 091,44</b>	<b>- 98 158</b>	<b>-4,58</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 123 466,27</b>	<b>2 174 019,81</b>	<b>- 50 554</b>	<b>-2,33</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-78 532,94</b>	<b>-30 928,37</b>	<b>- 47 605</b>	<b>153,92</b>

## Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 835 685,59 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -78 532,94 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

### Règles et méthodes 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,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

#### STOCKS

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

### **CREANCES ET DETTES**

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

#### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

#### **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

1/ Comme cela a déjà été évoqué au cours de l'exercice comptable précédent, une grande incertitude est apparue dans l'interprétation des textes et de la doctrine administrative en ce qui concerne la taxe sur les salaires et la TVA due sur les subventions.

Les consultations que nous avons prises tant auprès de fiscalistes, de syndicats professionnels que d'associations du monde culturel, nous ont conduits à relever une grande diversité d'interprétation et d'application des règles fiscales.

Fort des conclusions d'un cabinet spécialisé dans ce domaine que nous avons consulté, il a été décidé de continuer à retenir le paiement de la TVA sur la totalité des subventions reçues en conséquence de récupérer celle payée et en corolaire de nous considérer hors champs d'application de la taxe sur les salaires.

Nous continuons à suivre avec attention les instructions qui pourraient être données.

Il convient néanmoins de souligner que le contrôle fiscal dont nous avons fait l'objet en 2011 n'a pas remis en cause notre interprétation.

2/ Il a été provisionné des indemnités de fin de carrière complémentaires à hauteur de 2162 E.

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	15 245		
Terrains			
Constructions sur sol propre	7 384		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	158 360		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	800 650		7 150
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	56 773		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	237 409		7 855
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>1 260 577</b>		<b>15 005</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 260		
<b>TOTAL</b>	<b>1 260</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 277 082</b>		<b>15 005</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			15 245	
Terrains				
Constructions sur sol propre			7 384	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			158 360	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			807 800	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			56 773	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			245 265	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>1 275 582</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 260	
<b>TOTAL</b>			<b>1 260</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 292 087</b>	

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	162 862	818		163 679
Installations techniques, matériel et outillages industriels	655 996	45 384		701 380
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	56 659			56 659
Matériel de bureau, informatique, mobilier	204 423	15 616		220 039
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>1 079 940</b>	<b>61 818</b>		<b>1 141 758</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 079 940</b>	<b>61 818</b>		<b>1 141 758</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	818				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 384				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 616				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>61 818</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>61 818</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	51 386	2 163		53 549
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>51 386</b>	<b>2 163</b>		<b>53 549</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	2 427 1 353		1 353	2 427
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>3 780</b>		<b>1 353</b>	<b>2 427</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55 166</b>	<b>2 163</b>	<b>1 353</b>	<b>55 976</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		2 162	1 353	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 260		1 260
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	45 183	45 183	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 805	1 805	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	994	994	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	16 072	16 072	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	345 018	345 018	
Charges constatées d'avance	164 174	164 174	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>574 506</b>	<b>573 246</b>	<b>1 260</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	206 667	206 667		
- plus d'un an	80 368	25 916	54 452	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	80 148	80 148		
Personnel et comptes rattachés	88 187	88 187		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	105 552	105 552		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	18 182	18 182		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 793	2 793		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>581 897</b>	<b>527 445</b>	<b>54 452</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 631			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :                    )	326 782
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>326 782</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 361
Dettes fiscales et sociales	26 854
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :                    )	
<b>TOTAL</b>	<b>46 215</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	164 174	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>164 174</b>	

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	10 008
Ventes de produits finis	
Prestations de services	345 558
<b>TOTAL</b>	<b>355 566</b>

Répartition par marché géographique	Montant
France	355 566
Etranger	
<b>TOTAL</b>	<b>355 566</b>

**Honoraires des Commissaires aux Comptes**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	5 500
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>5 500</b>



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

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 SD 2024

Désignation de l'entreprise		COMEDIE DE PICARDIE	Néant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé		DA
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,		DB
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence	EK	DC
	Réserve légale (3)		DD
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours	B1	DF
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants *	EJ	DG
	Report à nouveau		DH
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		DI
	Subventions d'investissement		DJ
Provisions réglementées *		DK	
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM
	Avances conditionnées		DN
	<b>TOTAL (II)</b>	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP
	Provisions pour charges		DQ
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS
	Autres emprunts obligataires		DT
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs	EI	DV
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX
	Dettes fiscales et sociales		DY
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ
Autres dettes		EA	
Compte régular.	Produits constatés d'avance (4)		EB
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	
	Ecart de conversion passif *		ED
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital		1B
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C
		Écart de réévaluation libre	1D
		Réserve de réévaluation (1976)	1E
	(3) Dont réserve spéciale des plus values à long terme *		1F
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	

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

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052-SD 2024

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

Désignation de l'entreprise :		COMEDIE DE PICARDIE				Néant	<input type="checkbox"/>	*
		Exercice N						
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	10 008	FB		FC	10 008	
	Production vendue	} biens *	FD		FE		FF	
			} services *	FG	345 558	FH		FI
	Chiffres d'affaires nets *	FJ		355 566	FK		FL	355 566
	Production stockée *					FM		
	Production immobilisée *					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	1 642 571	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	1 957	
	Autres produits (1) (11)					FQ	6 837	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	2 006 930
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	16 650	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	43	
	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	967 364	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	10 916	
	Salaires et traitements *					FY	706 989	
	Charges sociales (10)					FZ	307 446	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (dont fonds de commerce HS		)	GA	61 818	
			- dotations aux provisions			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	2 162	
	Autres charges (12)					GE	49 553	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	2 122 941
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	(116 010)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					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	578	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	578	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	491	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	491	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	87	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	(115 923)	

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

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2024

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

Désignation de l'entreprise		COMEDIE DE PICARDIE		Néant <input type="checkbox"/> *	
				<b>Exercice N</b>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	2 734	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	34 691	
	Repuses sur provisions et transferts de charges		HC		
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	37 425	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	35	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG		
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH	35	
<b>4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>				HI	37 390
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>				HL	2 044 933
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>				HM	2 123 466
<b>5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)</b>				HN	(78 533)
RENVIS	(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	604
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) <b>A5</b>	A2	
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	47 891
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives <b>A6</b>		obligatoires <b>A9</b>	
		Dont cotisations facultatives Madelin <b>A7</b>	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite <b>A8</b>	<b>A8</b>	
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N	
AMENDES			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
			34		
REPRISE SUR SUBVENTION D'INVESTISSEMENT				34 691	
ECARTS SUR COMPTES DE TIERS				2 733	
				Exercice N-1	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Charges antérieures	Produits antérieurs	

SAGE Experts-comptables janvier 2024

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

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

5

IMMOBILISATIONS

DGFIP N°2054-SD 2024

Désignation de l'entreprise		COMEDIE DE PICARDIE				Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations			
		1		3			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I		CZ	D8	D9	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II		KD	15 245	KE	
CORPORELLES	Terrains			KG		KH	
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ	7 384
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1		KK	
	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions	Dont Composants	M2		KM		KN
			M3		KP	158 360	KQ
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	Dont Composants	M3		KS	800 650	KT
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *			KV		KW
		Matériel de transport *			KY	56 773	KZ
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et mobilier informatique			LB	237 409	LC
		Emballages récupérables et divers *			LE		LF
	Immobilisations corporelles en cours				LH		LI
	Avances et acomptes				LK		LL
TOTAL III				LN	1 260 577	LO	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence			8G		8M	
	Autres participations			8U		8V	
	Autres titres immobilisés			IP		IR	
	Prêts et autres immobilisations financières			IT	1 260	IU	
	TOTAL IV			LQ	1 260	LR	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ØG	1 277 082	ØH	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ØJ		ØK	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ØL	15 005	ØM	

  

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Révaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence	
		par virement de poste à poste	par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultats d'une mise en équivalence			
		1	2	3	4	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	IN	CØ	DØ	D7	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	IO	LV	LW	15 245	
CORPORELLES	Terrains	IP	LX	LY	LZ	
	Constructions	Sur sol propre	IQ	MA	MB	7 384
		Sur sol d'autrui	IR	MD	ME	
	Installations générales, agencements et am. des constructions	Inst. gales, agencés et am. des constructions	IS	MG	MH	158 360
			IT	MJ	MK	807 800
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencés, aménagements divers	IU	MM	MN	
		Matériel de transport	IV	MP	MQ	56 773
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW	MS	MT	245 265
		Emballages récupérables et divers *	IX	MV	MW	
	Immobilisations corporelles en cours		MY	MZ	NA	
	Avances et acomptes		NC	ND	NE	
	TOTAL III		IY	NG	NH	1 275 582
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	IZ	ØU	M7	ØW	
	Autres participations	IØ	ØX	ØY	ØZ	
	Autres titres immobilisés	I1	2B	2C	2D	
	Prêts et autres immobilisations financières	I2	2E	2F	1 260	
	TOTAL IV	I3	NJ	NK	1 260	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4	ØK	ØL	1 292 087	

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



**TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

D.G.F.I.P N° 2054-bis-SD 2024

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

Exercice N clos le **3 1 1 2 2 0 2 3**

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col.6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : COMEDIE DE PICARDIE Néant  \*

CADRE A	Détermination du montant des écarts (col. 1 - col. 2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col. 1 - col.2) - col. 5 (5)]
	Augmentation du montant brut des immobilisations 1	Augmentation du montant des amortissements 2	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) 5	
			Montant des suppléments d'amortissement (2) 3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) 4		
1 Concessions, brevets et droits similaires						
2 Fonds commercial						
3 Terrains						
4 Constructions						
5 Installations techniques mat. et out. industriels						
6 Autres immobilisations corporelles						
7 Immobilisations en cours						
8 Participations						
9 Autres titres immobilisés						
10 TOTAUX						

- (1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.
- (2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.
- (3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.
- (4) Ce montant comprend :  
a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;  
b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.
- (5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne « Provisions réglementées ».

**CADRE B**

**DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL**

1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE .....	
2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE .....	-
3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE .....	=

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.  
Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.  
Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

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

SAGE Experts-comptables Janvier 2024

6

AMORTISSEMENTS

DGFIP N° 2055 SD 2024

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

Désignation de l'entreprise		COMEDIE DE PICARDIE						Néant <input type="checkbox"/>	
<b>CADRE A</b>									
<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *</b>									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développements		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE		PF		PG		PH	
TOTAL I		RK		RM		RN		RO	
Terrains		PI		PI		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV	1 62 862	PW	818	PX		PY	163 679
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	655 996	QA	45 384	QB		QC	701 380
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD		QE		QF		QG	
	Matériel de transport	QH	56 659	QI		QJ		QK	56 659
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	204 423	QM	15 616	QN		QO	220 039
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	1 079 940	QV	61 818	QW		QX	1 141 758
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	1 079 940	ØP	61 818	ØQ		ØR	1 141 758
<b>CADRE B</b>									
<b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b>									
Immobilisations amortissables	DOTATIONS				REPRISES				
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice		
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6	N7	N8
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV	RW	RX
Autres immobilisations incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1	Q2	Q3
TOTAL I		RW	RZ	RY	RZ	SB	SC	SD	SE
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q0
Constructions	Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5	R6	R7
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4	S5
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2	T3
Inst techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T0	T1
Autres immobilisations corporelles	Inst gales, agenc am divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7	U8
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5	V6
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3	W4
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1	X2
TOTAL II		X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9
Frais d'acquisition de titres de participations		NI							
TOTAL III									
Total général (I + II + III)		NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	NW
Total général non venant (NP + NQ + NR)		NW							
			Total général non venant (NS + NT + NU)	NY		Total général non venant (NW - NY)	NZ		
<b>CADRE C</b>									
<b>MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *</b>		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

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

SADE Experts-comptables Janvier 2024

7

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

DGFIP N° 2056-SD 2024

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

Désignation de l'entreprise <u>COMEDIE DE PICARDIE</u>					Néant <input type="checkbox"/>	
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	TA	TB	TC		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	TD	TE	TF		
	Provisions pour hausse des prix (1) *	TG	TH	TI		
	Amortissements dérogatoires	TM	TN	TO		
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5		
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies F du CGI)	IJ	IK	IL	IM	
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR	
<b>TOTAL I</b>	3Z	TS	TT	TU		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H	
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M	
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S	
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W	
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A	53 549
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K	
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER	
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S	5T	5U	
Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y		
<b>TOTAL II</b>	5Z	TV	TW	TX	53 549	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations { - incorporelles - corporelles - titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobilisations financières (1) *	6A	6B	6C	6D	
		6E	6F	6G	6H	
		02	03	04	05	
		9U	9V	9W	9X	
		06	07	08	09	
	Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S	2 427
	Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W	1 353
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	6Y	6Z	7A	
	<b>TOTAL III</b>	7B	TY	TZ	UA	2 427
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	7C	UB	UC	UD	55 976
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	UF			
	- financières	UG	UH			
	- exceptionnelles	IJ	UK			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.				10		

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.  
 NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

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

SAGE Expert-comptable Janvier 2024

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE \*

DGFIP N°2057-SD 2024

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

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'un an 3		
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		UL		UM	UN		
	Prêts (1) (2)		UP		UR	US		
	Autres immobilisations financières		UT	1 260	UV	UW	1 260	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		VA					
	Autres créances clients		UX	45 183	45 183			
	Créance représentative de titres prêts ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation immédiatement constatée * UQ)		ZI					
	Personnel et comptes rattachés		UY	1 805	1 805			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ	994	994			
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM				
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	16 072	16 072		
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN				
		Divers		VP				
	Groupe et associés (2)		VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	345 018	345 018			
	Charges constatées d'avance		VS	164 174	164 174			
	<b>TOTAUX</b>			VT	574 506	VU	VV	573 246
REVENUS	(1)	Montant des		VD				
		- Prêts accordés en cours d'exercice		VE				
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF				
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y						
Autres emprunts obligataires (1)		7Z						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG	206 667	206 667			
	à plus d'1 an à l'origine		VH	80 368	25 916	54 452		
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A						
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	80 148	80 148				
Personnel et comptes rattachés		8C	88 187	88 187				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	105 552	105 552				
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E					
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	18 182	18 182			
	Obligations cautionnées		VX					
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J						
Groupe et associés (2)		VI						
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	2 793	2 793				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		ZZ						
Produits constatés d'avance		8L						
<b>TOTAUX</b>			VY	581 897	VZ	527 445	54 452	
REVENUS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques	VL	
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	23 631	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032		

SAGE Experts-comptables - janvier 2024

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



DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

DGFIP N° 2058-A-SD 2024

Désignation de l'entreprise <b>COMEDIE DE PICARDIE</b>		Formulaire déposé au titre de l'IR <b>ET</b>		Néant <input type="checkbox"/> *		Exercice N. clos le <b>31/12/2023</b>			
<b>I. RÉINTÉGRATIONS</b>						<b>BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>			
Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)							WA	
	Avantages personnels non déductibles * (sauf amortissements à noter ligne ci-dessous)		WD	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles			WE	XB	
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du CGI)		WF	Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l'IS)			WG		
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option		RA	Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)			RB	XC	
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)		WI	Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2057-bis)			XX		
	Amendes et pénalités		WJ	34	Charges financières (art. 39 1° et 212 bis) *		XZ	XV	
	Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI *								XY
	Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032-NOT-SD)							I7	
	Quote-part : Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE		WL	Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI			L7	K7	
	Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme		- imposées aux taux de 15 % ou de 19 % (12,80 % pour les entreprises à l'impôt sur le revenu)					I8
		- imposées aux taux de 0 %					ZN		
Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs *		- Plus-values nettes à court terme			- Plus-values soumises au régime des fusions		WN		
							WO		
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC (entreprises à l'IS)									
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *		Intérêts excédentaires (art. 39-1-5° et 212 du CGI)		SU	Zones d'entreprises * (activité exonérée)		SW		
					Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		M8		
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage									
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage									
						<b>TOTAL I</b>			
						2 196			
<b>II. DÉDUCTIONS</b>						<b>PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>			
Quote-part dans les pertes subies par une société de personne ou un G.I.E. *									
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégrées dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058-B-SD, cadre III)									
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Plus-values nettes à long terme		- imposées au taux de 15 % (12,80 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)					WV	
			- imposées au taux de 0 %					WH	
			- imposées au taux de 19 %					WP	
			- imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures					WW	
			- imputées sur les déficits antérieurs					XB	
Autres plus-values imposées au taux de 19 %									
Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée *									
Régime des sociétés mères et des filiales *		Produit net des actions et parts d'intérêts :		Quote-part de frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participation		2A	XA		
Produits de participation inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99% (art. 223B du CGI)									
Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'outre-mer *									
Mesures d'incitation	Majoration d'amortissement *							XD	
	Entreprises nouvelles - (Réprise d'entreprises en difficulté 41 septies)		K9	Entreprises nouvelles (44 septies)		L2	Jeunes entreprises innovantes (art. 44 septies A)		L5
	Zone franche urbaine TE (art. 44 octies A)		ØV	Société Investissements Immobiliers cotées (art. 208 C)		K3	Aide de restructuration de la défense (44 bis septies)		PA
	Basin d'emploi à redynamiser (art. 44 dodécies bis)			Zone de revitalisation rurale (art. 44 quater septies)		1F	Zone franche d'activité IFC (art. 44 quater septies)		XC
	Basin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies)		PP	Zone de revitalisation rurale (art. 44 quater septies)		PC	Zone de développement prioritaire (art. 44 septies bis)		PB
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC (entreprises à l'IS)									
Dédutions diverses à détailler sur feuillet séparé	dont déduction exceptionnelle (art. 39 bis A)		X9	dont déduction exceptionnelle relative de conduite (art. 39 bis B)		YH	dont déduction exceptionnelle nette (art. 39 bis C)		YC
	dont déduction exceptionnelle (art. 39 bis A)		YA	dont déduction exceptionnelle (art. 39 bis B)		YB	crédit de taxe sur la valeur ajoutée (art. 203 bis)		ZI
	dont déduction exceptionnelle (art. 39 bis B)		YD	dont déduction exceptionnelle (art. 39 bis C)		YI	dont déduction exceptionnelle (art. 39 bis D)		YL
Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage									
<b>III. RÉSULTAT FISCAL</b>						<b>TOTAL II</b>			
						78 533			
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables :		bénéfice (I moins II)		XI			XJ		
		déficit (II moins I)						76 337	
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS) *									
				ZL			XL		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS) *									
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)				XN			XO		
							76 337		

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032-NOT-SD

SAGE Experts-comptables janvier 2024



Désignation de l'entreprise <u>COMEDIE DE PICARDIE</u>		Néant <input type="checkbox"/> *	
<b>I. SUIVI DES DÉFICITS</b>			
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)		K4	316 259
Dont déficits transférés de plein droit (art.209-II-2 du CGI)	K4bis	Nombre d'opérations sur l'exercice	K4ter
Déficits imputés (total lignes XB et XL du tableau 2058-A)		K5	
Déficits reportables (différence K4 + K4bis - K5)		K6	316 259
Déficit de l'exercice (tableau 2058A, ligne XO)		YJ	76 337
Total des déficits restant à reporter (somme K6 + YJ)		YK	392 596
<b>II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS À PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES</b>			
Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-I, 1 <sup>er</sup> bis Al. 1 <sup>er</sup> du CGI, dotations de l'exercice		ZT	16 966
<b>III. PROVISIONS ET CHARGES À PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT</b>			
(à détailler sur feuillet séparé)			
		Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-I, 1 <sup>er</sup> bis Al. 2 du CGI*		ZV	ZW
Provisions pour risques et charges *			
	8X		8Y
	8Z		9A
	9B		9C
Provisions pour dépréciation *			
	9D		9E
	9F		9G
	9H		9I
Charges à payer			
	9K		9L
	9M		9N
	9P		9R
	9S		9T
TOTAUX (YN = ZV à 9S) et (YO = ZW à 9T)		YN	YO
à reporter au tableau 2058-A-2 :		ligne WT	ligne WU

CONSÉQUENCES DE LA MÉTHODE PAR COMPOSANTS (art. 237 septies du CGI)

Montant de la réintégration ou de la déduction	Montant au début de l'exercice		Imputations	Montant net à la fin de l'exercice
	L1			

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

(1) Cette case correspond au montant porté sur la ligne YK du tableau 2058 B déposé au titre de l'exercice précédent.

11

**TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS**

DGFIP N° 2058-C-SD 2024

Formulaire obligatoire article 53 A du Code général des Impôts

Désignation de l'entreprise : <u>COMEDIE DE PICARDIE</u>										Néant <input type="checkbox"/> *					
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC		AFFECTATIONS	Affectations aux réserves	- Réserves légales	ZB								
						- Autres réserves	ZD								
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	(30 928)		Dividendes		ZE								
	Prélèvements sur les réserves	ØE			Autres répartitions		ZF		(30 928)						
	<b>TOTAL I</b>	ØF	(30 928)		Report à nouveau		ZG		(0)						
										<b>TOTAL II</b>		ZH	(30 928)		
<b>RENSEIGNEMENTS DIVERS</b>											Exercice N :				
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier ( précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail ) J7										YQ				
	- Engagements de crédit-bail immobilier										YR				
	- Effets portés à l'escompte et non échus										YS				
DETAILS DES POSTES	- Sous-traitance										YT	651 041			
	- Locations, charges locatives et de copropriété ( dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois ) J8										YQ	23 398			
	- Personnel extérieur à l'entreprise										YU				
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)										SS	12 938			
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages										YV				
	- Autres comptes ( dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles ) ES										ST	279 987			
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052										ZJ	967 364			
IMPÔTS ET TAXES	- Taxe professionnelle*, CFE, CVAE										YV				
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés ( dont taxe intérieure sur les produits pétroliers ) ZS										9Z	10 916			
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052										YX	10 916			
TVA	- Montant de la TVA collectée										YY	59 102			
	- Montant de la TVA déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations										YZ	68 032			
DIVERS	- Montant brut des salaires (cf. dernière déclaration sociale nominative au titre de 2019) *										ØB	698 782			
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *										ØS				
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *										ZK	%			
	- Numéro de centre agréé * XP										- Filiales et participations : (Liste au 2059-G prévu par art. 38 II de l'ann. III au CGI)		Si oui cocher 1 Sinon 0	ZR	0
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice										RG				
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies										RH				
RÉGIME DE GROUPE *	Société: résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe JA										Plus-values à 15%	JK	Plus-values à 0%	JL	
											Plus-values à 19%	JM	Imputations	JC	
	Groupe: résultat d'ensemble JD										Plus-values à 15%	JN	Plus-values à 0%	JO	
											Plus-values à 19%	JP	Imputations	JF	
	Si vous relevez du régime de groupe indiquez 1 si société mère, 2 si société filiale										JH	N° SIRET de la société mère du groupe		JJ	

SAGE Experts-comptables janvier 2024

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.  
\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052 (et dans la notice n° 2058 NDT pour le régime de groupe).

12

DÉTERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

DGFIP N° 2059-A-SD 2024

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

Désignation de l'entreprise : COMEDIE DE PICARDIE						Néant <input checked="" type="checkbox"/>	
A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE							
Nature et date d'acquisition des éléments cédés* (1)		Valeur d'origine* (2)	Valeur nette réévaluée* (3)	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt (4)	Autres amortissements* (5)	Valeur résiduelle (6)	
I - Immobilisations*	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
B - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES			Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées *				
Prix de vente (7)		Montant global de la plus-value ou de la moins-value (8)	Court terme (9)	Long terme (10)			Plus value taxable à 19 % (11)
				19 %	15 % ou 12,80 %	0 %	
I - Immobilisations*	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
II - Autres éléments	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation afférente aux éléments cédés	+				
	14	Amortissements irrégulièrement différés se rapportant aux éléments cédés	+				
	15	Amortissements afférents aux éléments cédés mais exclus des charges déductibles par une disposition légale	+				
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité et correspondant à la déduction fiscale pour investissement, définie par les lois de 1966, 1968 et 1975, effectivement utilisée	+				
	17	Provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme devenues sans objet au cours de l'exercice					
	18	Dotations de l'exercice aux comptes de provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme					
19	Divers (détail à donner sur une note annexe)*						
20							
CADRE A : plus ou moins-value nette à court terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) (12)							
CADRE B : plus ou moins-value nette à long terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) (13)			(A)	(B)	(B)	(C)	
CADRE C : autres plus-values taxable à 19 % (11)				(B)	(B)	(C)	

SAGE Experts-comptables janvier 2024

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.  
 (1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis IA, 208 C et 210 E du CGI.



14

SUIVI DES MOINS-VALUES À LONG TERME

DGFIP N° 2059-C-SD 2024

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

Désignation de l'entreprise : COMEDIE DE PICARDIE Néant  \*

Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 15 % <sup>1</sup> ou 12,8 %	
Gains nets retirés de la cession de titre de sociétés à prépondérance immobilière non cotées <sup>2</sup>	
Gains nets retirés de la cession de certains titres dont le prix de revient est supérieur à 22,8 M€ (art. 219 I a <sup>3</sup> et 219-0 du CGI) <sup>1</sup>	

<sup>1</sup> Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés  
<sup>2</sup> Entreprises soumises à l'impôt sur le revenu

I - SUIVI DES MOINS-VALUES DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Origine		Moins-values à 12,8 %	Imputations sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables à 12,8 %	Solde des moins-values à 12,8 %
1		2	3	4
Moins-values nettes	N			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N 1			
	N 2			
	N 3			
	N 4			
	N 5			
	N 6			
	N 7			
	N 8			
	N 9			
	N 10			

II - SUIVI DES MOINS-VALUES À LONG TERME DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS\*

Origine		Moins-values		Imputations sur les plus-values à long terme	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter <small>col J=S+D+F-G-H</small>
		À 19 % ou 15 %	À 19 % ou 15 % imputables sur le résultat de l'exercice	À 15 % ou 19 %		
1		2	3	4	5	6
Moins-values nettes	N					
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N 1					
	N 2					
	N 3					
	N 4					
	N 5					
	N 6					
	N 7					
	N 8					
	N 9					
	N 10					

(1) Les plus-values et les moins-values à long terme affectées aux titres de SPI cotées imposables à l'impôt sur les sociétés relèvent du taux de 16,5% (article 219 I a du CGI), pour les exercices ouverts à compter du 31 décembre 2007.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 3032

SAGE Experts-comptables janvier 2024

15

**RÉSERVE SPÉCIALE DES PLUS VALUES À LONG TERME  
RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS**

DGFIP N°2059-D-SD 2024

formulaire obligatoire  
(article 53A du Code  
général des Impôts)

(personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)\*

Désignation de l'entreprise : <u>COMEDIE DE PICARDIE</u>		Néant <input checked="" type="checkbox"/> *				
<b>I SITUATION DU COMPTE AFFECTÉ A L'ENREGISTREMENT DE LA RÉSERVE SPÉCIALE POUR L'EXERCICE N</b>						
		<b>Sous-comptes de la réserve spéciale des plus-values à long terme</b>				
		taxées à 10 %	taxées à 15 %	taxées à 18 %	taxées à 19 %	taxées à 25 %
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice précédent (N-1)	1					
Réserves figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'exercice	2					
<b>TOTAL (lignes 1 et 2)</b>	<b>3</b>					
Prélèvements opérés	4					
	5					
<b>TOTAL (lignes 4 et 5)</b>	<b>6</b>					
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice (ligne 3 - ligne 6)	7					
<b>II RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS * (5°, 6°, 7° alinéas de l'art. 39-1-5° du CGI)</b>						
montant de la réserve à l'ouverture de l'exercice ①	réserve figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'année ②	montants prélevés sur la réserve		montant de la réserve à la clôture de l'exercice ⑤		
		donnant lieu à complément d'impôt ③	ne donnant pas lieu à complément d'impôt ④			

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



Formulaire obligatoire  
(art. 39 de l'ann. III<sup>au</sup> C.G.I.)

17

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DGFIP N°2059-F-SD 2024

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait  
détenant directement au moins 10 % du capital de la société)



(1)

Néant  \*

N° de dépôt  
[ ]

EXERCICE CLOS LE 31122023

N° SIRET 34857222300025

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE COMEDIE DE PICARDIE

ADRESSE (voie) 62 Rue des Jacobins

CODE POSTAL 80000 VILLE AMIENS

Nombre total d'associés ou actionnaires personnes morales de l'entreprise P1 0 Nombre total de parts ou d'actions correspondantes P3 0

Nombre total d'associés ou actionnaires personnes physiques de l'entreprise P2 0 Nombre total de parts ou d'actions correspondantes P4 0

**I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :**

Forme juridique [ ] Dénomination [ ]  
 N° SIREN (si société établie en France) [ ] % de détention [ ] Nb de parts ou actions [ ]  
 Adresse : N° [ ] Voie [ ]  
 Code Postal [ ] Commune [ ] Pays [ ]

Forme juridique [ ] Dénomination [ ]  
 N° SIREN (si société établie en France) [ ] % de détention [ ] Nb de parts ou actions [ ]  
 Adresse : N° [ ] Voie [ ]  
 Code Postal [ ] Commune [ ] Pays [ ]

Forme juridique [ ] Dénomination [ ]  
 N° SIREN (si société établie en France) [ ] % de détention [ ] Nb de parts ou actions [ ]  
 Adresse : N° [ ] Voie [ ]  
 Code Postal [ ] Commune [ ] Pays [ ]

Forme juridique [ ] Dénomination [ ]  
 N° SIREN (si société établie en France) [ ] % de détention [ ] Nb de parts ou actions [ ]  
 Adresse : N° [ ] Voie [ ]  
 Code Postal [ ] Commune [ ] Pays [ ]

**II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :**

Titre (2) [ ] Nom patronymique [ ] Prénom(s) [ ]  
 Nom marital [ ] % de détention [ ] Nb de parts ou actions [ ]  
 Naissance: Date [ ] N° Département [ ] Commune [ ] Pays [ ]  
 Adresse : N° [ ] Voie [ ]  
 Code Postal [ ] Commune [ ] Pays [ ]

Titre (2) [ ] Nom patronymique [ ] Prénom(s) [ ]  
 Nom marital [ ] % de détention [ ] Nb de parts ou actions [ ]  
 Naissance: Date [ ] N° Département [ ] Commune [ ] Pays [ ]  
 Adresse : N° [ ] Voie [ ]  
 Code Postal [ ] Commune [ ] Pays [ ]

SAGE Experts-comptables janvier 2024

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.  
 (2) Indiquer : M pour Monsieur, MME pour Madame ou MLE pour Mademoiselle.  
 \* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032.

Formulaire obligatoire  
(art. 39 de l'ann. III au C.G.I.)

**18 FILIALES ET PARTICIPATIONS**

DGFIP N°2059-G-SD 2024

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait dont la société détient directement au moins 10 % du capital)



(1)

Néant  \*

EXERCICE CLOS LE 31122023

N° SIRET 34857222300025

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE COMEDIE DE PICARDIE

ADRESSE (voie) 62 Rue des Jacobins

CODE POSTAL 80000 VILLE AMIENS

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE P5

Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>
Forme juridique	<input type="text"/>	Dénomination	<input type="text"/>
N° SIREN (si société établie en France)	<input type="text"/>	% de détention	<input type="text"/>
Adresse :	N° <input type="text"/>	Voie <input type="text"/>	
	Code Postal <input type="text"/>	Commune <input type="text"/>	Pays <input type="text"/>

SAGE Expert-comptable Janvier 2024

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.  
\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2032.

		<b>N° 2065-SD</b> <b>2024</b> Formulaire obligatoire (art 223 du Code général des impôts) <i>Timbre à date de service</i>	
<b>IMPOT SUR LES SOCIETES</b>			
Exercice ouvert le	01012023	et clos le	31122023
Régime simplifié d'imposition		Régime réel normal <input checked="" type="checkbox"/>	
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe Si PME innovantes, cocher la case ci-contre <input type="checkbox"/>			
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprises de transport maritime), cocher la case <input type="checkbox"/>			
<b>A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE</b>			
Désignation de la société		Adresse du siège social	
COMEDIE DE PICARDIE 62 Rue des Jacobins 80000 AMIENS			
SIRET	3 4 8 5 7 2 2 2 3 0 0 0 2 5	MéI :	veret@comdepic.com
Adresse du principal établissement		Ancienne adresse en cas de changement	
<b>RÉGIME FISCAL DES GROUPES</b>			
<i>Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)</i>			
Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante			
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère			
SIRET			
<b>B ACTIVITÉ</b>			
Activités exercées	Arts du spectacle vivant		Si vous avez changé d'activité, cochez la case <input type="checkbox"/>
<b>C RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION</b> (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)			
<b>1. Résultat fiscal</b>		Bénéfice imposable au taux normal	Déficit 76 337
Bénéfice imposable à 15 %		Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %	
<b>2. Plus-values</b>		PV à long terme imposables à 19 %	PV exonérées (art 238 quinquies)
PV à long terme imposables à 15 %		Autres PV imposables à 19 %	PV à long terme imposables à 0 %
<b>3. Abattements sur le bénéfice et exonérations</b>			
Entreprise nouvelle, art 44 sexies <input type="checkbox"/>	Jeunes entreprises innovantes, art 44 sexies-0 A <input type="checkbox"/>	Autres dispositifs <input type="checkbox"/>	
Reprise d'entreprise en difficulté, art 44 septies <input type="checkbox"/>	Zone franche d'activité nouvelle génération, art 44 quaterdecies <input type="checkbox"/>	Zone de restructuration de la défense, art 44 terdecies <input type="checkbox"/>	
Bassins urbains à dynamiser (BUD), art 44 sexdecies <input type="checkbox"/>	Zone franche urbaine - Territoire entrepreneur, art 44 octies A <input type="checkbox"/>	Zone de revitalisation rurale, art 44 quinquies <input type="checkbox"/>	
Bassins d'emploi à redynamiser (art 44 duodécies) <input type="checkbox"/>	Zone de développement prioritaire, art 44 septdecies <input type="checkbox"/>	Société d'investissement immobilier cotée <input type="checkbox"/>	
Bénéfice ou déficit exonéré (Indiquer + ou - selon le cas)		Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %	
<b>4. Option pour le crédit d'impôt outre-mer :</b> dans le secteur productif, art. 244 quater W du CGI (cocher la case) <input type="checkbox"/>			
<b>D IMPUTATIONS</b> (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)			
1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédits d'impôts			
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un État étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet état, territoire ou collectivité			
<b>E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS</b> (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)			
Recettes nettes soumises à la contribution de 2,5 %			
<b>F CONTRIBUTION TEMPORAIRE DE SOLIDARITE</b> (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)			
Assiette de la contribution temporaire de solidarité au taux de 33 %			
<b>G ENTREPRISES SOUMISES OU DÉSIGNÉES AU DÉPÔT DE LA DÉCLARATION PAYS PAR PAYS Cbc/DAC4</b> (cf. notice du formulaire n°2065-SD)			
1. Si vous êtes la société tête de groupe soumise au dépôt de la déclaration n° 2258-SD (art. 223 quinquies C-1-1 du CGI), cocher la case ci-contre <input type="checkbox"/>			
2. Si vous êtes la société tête de groupe et que vous avez désigné une autre entité du groupe pour souscrire la déclaration n° 2258-SD, indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de l'entité désignée		Nom/Adresse	
		N°	
3. Si vous êtes l'entreprise désignée au dépôt de la déclaration n° 2258-SD par la société tête de groupe (art. 223 quinquies C-1-2 du CGI), cocher la case ci-contre <input type="checkbox"/>			
Dans ce cas, veuillez indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de la société tête de groupe		Nom/Adresse	
		N°	
4. Si vous n'êtes ni la société tête de groupe, ni une entité du groupe désignée pour souscrire la déclaration n°2258-SD, indiquer l'État de résidence et le numéro d'identification fiscal de l'entité du groupe qui souscrit la déclaration pays par pays			
		Nom	
		État de résidence	
		N°	
<b>H COMPTABILITE INFORMATISEE</b>			
L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ?		OUI <input checked="" type="checkbox"/>	NON <input type="checkbox"/>
Si oui, indication du logiciel utilisé		ERP WAVESOFT	
Vous devez obligatoirement souscrire le formulaire n° 2065-SD par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2 % prévue par l'article 1738 du CGI. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site <a href="http://www.impots.gouv.fr">www.impots.gouv.fr</a> S'agissant des notices des liasses fiscales, elles sont accessibles uniquement sur le site <a href="http://www.impots.gouv.fr">www.impots.gouv.fr</a> .			
Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable:		Nom et adresse du conseil:	
ALTEO ROY et Associés 11 Rue Mathias Sandorf Immeuble Kéréon 80440 BOVES Tél: 0360123123			
CGA/OMGA	Viseur conventionné	(Cocher la case correspondante)	
Nom et adresse du CGA/OMGA ou du viseur ou certificateur conventionné		Identité du déclarant:	
		Date 16052024 Lieu AMIENS	
		Qualité et nom du signataire Directeur général Nicolas AUVRAY	
N° d'agrément du CGA/OMGA ou viseur ou certificateur conventionné		Signature:	
Examen de conformité fiscale (ECF) <input type="checkbox"/>		Prestataire:	

SAGE Experts-comptables Janvier 2024





Formulaire obligatoire (article 54 quater du Code général des impôts)

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES  
N° 2067 (2024)

RELEVÉ DE FRAIS GÉNÉRAUX

ANNÉE 2023 ou exercice

Désignation de l'entreprise COMEDIE DE PICARDIE

du \_\_\_\_\_  
au \_\_\_\_\_

Adresse 62 Rue des Jacobins 80000 AMIENS

A - FRAIS ALLOUÉS DIRECTEMENT OU INDIRECTEMENT AUX PERSONNES LES MIEUX RÉMUNÉRÉES : v. notice 1	
NOM, PRÉNOM ET EMPLOI OCCUPÉ	ADRESSE COMPLÈTE
1 AUVRAY Nicolas Directeur general	26 Rue de Pointin 80 AMIENS
2 VERET Philippe Administrateur	66 Rue Jean Moulin 80 AMIENS
3 SZLAMOWICZ Vincent Directeur technique	11 Rue Paul Sautai 80 AMIENS
4 DUPONT Sébastien	13 Chemin de le garde commune 80 PONT DE METZ
5 DUPUITS Rémi Assistant direction	296 Rue de Cottenchy 80 AMIENS
6	
7	
8	
9	
10	

RÉMUNÉRATIONS DIRECTES OU INDIRECTES (dans l'ordre du tableau ci-dessus)					Frais de voyages et de déplacements (v. notice 6)	DÉPENSES ET CHARGES AFFÉRENTES		TOTAL DES COLONNES 5 à 8
Montant des rémunérations de toute nature (v. notice 2)	Montant des indemnités et allocations diverses (v. notice 3)	Valeur des avantages en nature (v. notice 4)	Montant des remboursements de dépenses à caractère personnel (v. notice 5)	TOTAL DES COLONNES 1 à 4		aux véhicules et autres biens (v. notice 7)	aux immeubles non affectés à l'exploitation (v. notice 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	62 661			62 661	6 840			69 501
2	54 971			54 971	322			55 293
3	49 027			49 027	1 475			50 502
4	39 185			39 185	117			39 302
5	36 537			36 537	3 739			40 276
6								
7								
8								
9								
10								
**	242 381			242 381	12 493			254 874

\*\* TOTAUX

B - AUTRES FRAIS	10
Cadeaux de toute nature, à l'exception des objets conçus spécialement pour la publicité, et dont la valeur unitaire ne dépasse pas 73 € par bénéficiaire (toutes taxes comprises)	
Frais de réception, y compris les frais de restaurant et de spectacles, qui se rattachent à la gestion de l'entreprise et dont la charge lui incombe normalement	7 798
Total	7 798

C - ÉLÉMENTS DE RÉFÉRENCE ( v. notice 1 ) :			
Total des dépenses		Bénéfices imposables 9	
- de l'exercice .2023... (total col.9 + total col.10) 10	262 672	- de l'exercice .2023.. 10	
- de l'exercice précédent 10	253 813	- de l'exercice précédent 10	
Nom et qualité du signataire	Nicolas AUVRAY Directeur général	À AMIENS _____, le 16/05/2024	Signature,

Les montants sont arrondis à l'unité la plus proche.

<b>2024</b>	<b>Détermination et suivi des charges financières nettes non admises en déduction et des capacités de déduction inemployées en report en application de l'article 212 bis du CGI</b>	<b>2464</b>																												
<i>(À souscrire par les sociétés indépendantes non membres d'un groupe fiscal et par les sociétés membres d'un groupe fiscal pour la détermination de leur résultat comme si elles étaient imposées séparément)</i>																														
<b>I – Montant de charges financières nettes non admises en déduction au titre de l'exercice</b>																														
<b>A- Règles de droit commun</b>																														
Charges financières nettes de l'exercice	a																													
EBITDA fiscal de l'exercice	b																													
Fraction de charges financières nettes non admises en déduction au titre de l'exercice (montant le plus faible entre a - 30 %*b et a - 3 000 000 €)	(c-1)																													
Fraction de charges financières nettes non admises en déduction au titre de l'exercice, après application du complément de déduction de 75 % (régime spécial applicable aux entreprises autonomes): (c-1) – 75 % x (c-1)	(c-2)																													
<b>B- Clause de sauvegarde en faveur des entreprises membres d'un groupe consolidé</b>																														
Ratio fonds propres/actifs de l'entreprise en %	d																													
Ratio fonds propres/actifs du groupe consolidé en %	e																													
Si (d) est supérieur ou égal à (e) : Complément de déduction des charges financières nettes non admises en déduction au titre de l'exercice = 75 % x (c-1)	f																													
<b>C- Règles applicables aux situations de sous-capitalisation</b>																														
Fraction de charges financières nettes de l'exercice non admises en déduction au titre du premier plafond de sous-capitalisation, afférent aux dettes contractées auprès d'entreprises non liées ou auprès d'entreprises liées pour la part n'excédant pas une fois et demie les fonds propres	g																													
Fraction de charges financières nettes de l'exercice non admises en déduction au titre du second plafond de sous-capitalisation, afférent à la part des dettes contractées auprès d'entreprises liées excédant une fois et demie les fonds propres	h																													
<b>II – Suivi des charges financières nettes non admises en déduction et des capacités de déduction inemployées en report</b>																														
<b>A- Suivi des charges financières nettes en report</b>																														
Stock de charges financières nettes restant à imputer à l'ouverture de l'exercice (y compris le solde de la fraction d'intérêt mentionné au 6ème alinéa de l'article 212 du CGI, non imputé à la clôture du dernier exercice ouvert avant le 1er janvier 2019)	i																													
Montant des charges financières nettes en report transférées	(i bis)																													
Dont montant des charges financières nettes transférées de plein droit (art.209-II-2 du CGI)	(i ter)																													
Nombre d'opérations sur l'exercice concernées par le transfert de plein droit (2)	(i quater)																													
Montant de charges financières nettes en report imputé au titre de l'exercice	j																													
Fraction de charges financières nettes non admises en déduction au titre de l'exercice et reportables : (c-1) – (f) ou (g) + 1/3 x (h)	k																													
Stock de charges financières nettes restant à imputer à la clôture de l'exercice (i) - (j) + (k)	l																													
<b>B- Suivi des capacités de déduction inemployées en report</b>																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Stock à l'ouverture de l'exercice</th> <th>Capacités de déduction inemployées transférées de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)</th> <th>Capacités de déduction employées au titre de l'exercice (1)</th> <th>Stock à la clôture de l'exercice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-5</td> <td style="text-align: center;">m</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-4</td> <td style="text-align: center;">n</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-3</td> <td style="text-align: center;">o</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-2</td> <td style="text-align: center;">p</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-1</td> <td style="text-align: center;">q</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N</td> <td style="text-align: center;">r</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Stock à l'ouverture de l'exercice	Capacités de déduction inemployées transférées de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)	Capacités de déduction employées au titre de l'exercice (1)	Stock à la clôture de l'exercice	Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-5	m			Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-4	n			Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-3	o			Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-2	p			Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-1	q			Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N	r			
Stock à l'ouverture de l'exercice	Capacités de déduction inemployées transférées de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)	Capacités de déduction employées au titre de l'exercice (1)	Stock à la clôture de l'exercice																											
Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-5	m																													
Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-4	n																													
Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-3	o																													
Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-2	p																													
Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N-1	q																													
Capacités de déduction inemployées au titre de l'exercice N	r																													
<p>(1) Cette colonne peut être servie si (a) est supérieur à (c-1) – (f)</p> <p>(2) Indiquer, sur un feuillet séparé, l'identification, opération par opération, du nom de la société (et son n° siren) dont proviennent les déficits, charges et/ou capacités de déduction et le montant</p>																														

SAGE Expert-comptables janvier 2024







