

*David BASLE*  
*Expert-comptable diplômé d'Etat*  
*Inscrit au tableau de l'Ordre d'Aquitaine*  
*Commissaire aux comptes*  
*Membre de la Compagnie Régionale de Pau*

## **ASSOCIATION CLEM**

**31 DECEMBRE 2023**

**\* \* \***

**RAPPORT ANNUEL DU COMMISSAIRE AUX**  
**COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**ASSOCIATION CLEM**

**Siège social : 2 PLACE LEON BUYSSOU  
40 110 MORCENX**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Adhérents

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la ASSOCIATION CLEM relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice : sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du le Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre association auprès des associations contrôlant votre association ou contrôlées par elle. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre

à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société<sup>1</sup> à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mont-de-Marsan, le 10 Septembre 2024

Le Commissaire aux comptes

**DAVID BASLE**



# BILAN ACTIF

David BASLE  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit près de la Cour d'Appel de Pau  
3288 - ASSO-CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

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

01/01/2022 au  
31/12/2022

## ACTIF

Brut

Amort. & Dépréc.

Net

### ACTIF IMMOBILISE

#### Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

#### Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

29 869,76

7 921,64

21 948,12

28 222,07

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

#### Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

90,00

90,00

90,00

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres

**TOTAL (I)**

**29 959,76**

**7 921,64**

**22 038,12**

**28 312,07**

### ACTIF CIRCULANT

#### Stocks et en-cours

#### Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

13 160,09

13 160,09

23 621,17

Créances reçues par legs ou donations

Autres

54 011,07

54 011,07

31 758,41

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

127 917,98

127 917,98

121 263,98

Charges constatées d'avance

392,80

392,80

395,97

**TOTAL (II)**

**195 481,94**

**195 481,94**

**177 039,53**

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)**

**225 441,70**

**7 921,64**

**217 520,06**

**205 351,60**

# BILAN PASSIF

David BASLE  
Inscrit près de la Cour des Comptes  
3288 ASO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2022

Du 01/01/2023  
au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
au 31/12/2022

## PASSIF

FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres	15 608,91	15 608,91	
Report à nouveau	106 511,25	108 576,76	
Excédent ou déficit de l'exercice	-22 157,63	-2 065,51	
	<i>Situation nette (sous total)</i>	99 962,53	122 120,16
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	17 625,88	22 763,50	
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>117 588,41</b>	<b>144 883,66</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
	<b>TOTAL (III)</b>		
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	87 583,99	37 168,62	
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	12 347,66	22 617,58	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		681,74	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>99 931,65</b>	<b>60 467,94</b>
Ecarts de conversion passif			
	<b>(V)</b>		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>217 520,06</b>	<b>205 351,60</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

3288 - ASSO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

Du 01/01/23  
au 31/12/23

Du 01/01/22  
au 31/12/22

## PRODUITS D'EXPLOITATION

Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	160 032,59	128 247,97
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	215 668,60	219 361,95
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 389,64	2 778,61
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	17,65	14,35

**TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) 377 108,48 350 402,88**

## CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises	25 397,41	21 520,52
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	195 702,21	179 705,35
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 240,04	2 444,78
Salaires et traitements	134 565,77	116 330,44
Charges sociales	32 493,89	31 440,48
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 273,95	1 325,10
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 194,27	4,41

**TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) 400 867,54 352 771,08**

**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) -23 759,06 -2 368,20**

## PRODUITS FINANCIERS

De participation	1 212,62	609,01
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		

**TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) 1 212,62 609,01**

## CHARGES FINANCIÈRES

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		

**TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)**

**RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) 1 212,62 609,01**

# COMPTE DE RÉSULTAT

Inscrip. Compt. 3288 - ASSO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-22 546,44</b>	<b>-1 759,19</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	697,50	6,80
Sur opérations en capital	5 137,62	769,12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>5 835,12</b>	<b>775,92</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5 446,31	1 082,24
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>5 446,31</b>	<b>1 082,24</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>388,81</b>	<b>-306,32</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>384 156,22</b>	<b>351 787,81</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>406 313,85</b>	<b>353 853,32</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-22 157,63</b>	<b>-2 065,51</b>



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

3288 - ASSO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 217 520,06 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -22 157,63 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

David BASSO  
Commissaire  
Inscrit près de la Cour d'Appel de Pau  
3288

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

## Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

## Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

## Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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

## CRÉANCES

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

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

David ASSO CLEM  
Comptable  
Inscrit près de la Cour d'Appel de Pau  
2286 - 45812/2023

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

V. brute des immob. début d'exercice      Augmentations suite à réévaluation      acquisitions

CADRE A		IMMOBILISATIONS	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	
	Terrains		
	Constructions		
CORP.	Sur sol propre		
	Sur sol d'autrui		
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		
	Autres immos corporelles		
	Matériel de transport	27 620	
	Matériel de bureau & mobilier informatique	3 898	
	Emballages récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours		
	Avances et acomptes		
	<b>TOTAL</b>	31 518	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence		
	Autres participations	90	
	Autres titres immobilisés		
	Prêts et autres immobilisations financières		
	<b>TOTAL</b>	90	
	<b>TOTAL GENERAL</b>	31 608	

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions	Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			
	Terrains				
	Constructions				
CORP.	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport				27 620
	Mat. bureau, inform., mobilier			1 648	2 250
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>			1 648	29 870
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				90
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
	<b>TOTAL</b>				90
	<b>TOTAL GENERAL</b>			1 648	29 960

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Inscrit près de la Cour d'Appel de Pau  
3288 ASSO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport	575	5 524		6 099
Mat. bureau et informatiq., mob.	2 721	750	1 648	1 823
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	3 296	6 274	1 648	7 922
<b>TOTAL GENERAL</b>	3 296	6 274	1 648	7 922

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Sur sol propre							
Constr.							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Immo. corp.							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
A. immo. corp.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	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					
Primes de remboursement des obligations					

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

3288 - ASSO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	13 160	13 160	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	742	742	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	53 269	53 269	
	Charges constatées d'avance	393	393	
	<b>TOTAUX</b>	<b>67 564</b>	<b>67 564</b>	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
Renvois	(3) Créances reçues par legs ou donations			

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

3288 - ASSO CLEM

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	393
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>393</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	51 088
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>51 088</b>

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

**David ASSO CLEM**  
 Commissaire aux Comptes  
 Inscrit près de la Cour d'Appel de Pau  
 32884  
 Du 01/01/2023 au 31/12/2023  
 COMPARAISON AVEC Harmonisation au 01/12/2021

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	87 584	87 584		
Personnel & comptes rattachés	4 275	4 275		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	6 255	6 255		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 818	1 818		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>99 932</b>	<b>99 932</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
  - Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

David ASSO CLEM  
Inscrit près la Cour d'Appel de Pau  
28/05/2023  
Commissaire aux Comptes

Du 01/01/2023 au 31/12/2023  
COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 245
Dettes fiscales et sociales	7 141
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	51 386