



Assoc. CAPEB 19

39 Rue Du Quatre Septembre

19000 TULLE

# COMPTES ANNUELS

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



# Sommaire

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

<i>Rapport de présentation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>8</i>
<i>Annexe comptable</i>	<i>11</i>

## RAPPORT DE PRESENTATION

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Assoc. CAPEB 19** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>450 299</b>	euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>270 457</b>	euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>38 403</b>	euros

Fait à BRIVE LA GAILLARDE

Le 13/03/2024

Signature

Benoît DELADERRIERE

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brev ets droits similaires	7 673	7 673		638
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Av ances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	13 068	932	12 136	
	Constructions	88 705	39 873	48 832	53 288
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 091	403	1 688	1 131
	Autres immobilisations corporelles	8 565	7 098	1 467	3 156
	Immobilisations grev ées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Av ances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations év aluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	3 851		3 851	3 783
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL ( I )		123 953	55 980	67 973	61 996
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN -COURS				
	Matières premières, approv isionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	15 423		15 423	9 044
	Autres créances	8 478		8 478	473
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	133 685	2 888	130 797	42 674
	DISPONIBILITES	225 045		225 045	281 692
	Charges constatées d'av ance	2 582		2 582	2 820
	TOTAL ( II )	385 213	2 888	382 326	336 703
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF (I à VI)		509 167	58 868	450 299	398 698
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	373 664	314 075
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Reserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	38 403	59 589
	Total des fonds propres	412 068	373 664
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	412 068	373 664
Fonds dédiés	Provisions pour risques	3 021	3 021
	Provisions pour charges		
DETTE (1)	Total des provisions	3 021	3 021
DETTE (1)	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTE (1)	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 056	2 183
	Dettes fiscales et sociales	27 084	19 358
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	70	473
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	35 210	22 013
TOTAL PASSIF	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		450 299	398 698
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		38 403,49	59 589,27
(1) Dont à moins d'un an		35 210	22 013
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	148	76
	Prestations de services	270 310	267 459
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	19 689	54 431
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	194	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	27 817	949
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>318 157</b>	<b>322 921</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	115 920	96 634
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 925	3 927
	Rémunération du personnel	115 389	119 872
	Charges sociales	39 612	33 649
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 061	9 836
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	1 001	7
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>283 909</b>	<b>263 926</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>34 248</b>	<b>58 995</b>
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	4 088	1 815
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		1 221
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>4 088</b>	<b>594</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>38 336</b>	<b>59 589</b>
	Produits exceptionnels	68	
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>68</b>	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>322 312</b>	<b>324 735</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>283 909</b>	<b>265 146</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>38 403</b>	<b>59 589</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

## Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	67 973	15,10	61 996	15,55	5 978	9,64
Concessions brevets et droits similaires			638	0,16	(638)	-100,0
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	1 950	0,43	1 950	0,49		
LOGICIELS	2 723	0,60	2 723	0,68		
APPLICATION CAPEB 19	3 000	0,67	3 000	0,75		
AMORT.CONCESSIONS ET DROITS	(1 950)	-0,43	(1 950)	-0,49		
AMORT. LOGICIELS	(2 723)	-0,60	(2 086)	-0,52	(638)	-30,58
AMORT APPLICATION MOBILE	(3 000)	-0,67	(3 000)	-0,75		
Terrains	12 136	2,70			12 136	
AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE	13 068	2,90			13 068	
AMORT.AGENCEMENTS, AMENAGEMENT	(932)	-0,21			(932)	
Constructions	48 832	10,84	53 288	13,37	(4 456)	-8,36
BATIMENTS	39 029	8,67	39 029	9,79		
INSTALLATIONS GENERALES	49 676	11,03	49 676	12,46		
AMORT. AGENCEMENTS CONSTRUCTIO	(39 873)	-8,85	(35 417)	-8,88	(4 456)	-12,58
Installations techniques, matériel et outillage	1 688	0,37	1 131	0,28	558	49,33
AGENCEMENT	1 188	0,26	1 188	0,30		
INSTALLATION BORNE IRVE	903	0,20			903	
AMORT. AGENCEMENT	(295)	-0,07	(57)	-0,01	(238)	-413,7
Compte n° 281531	(108)	-0,02			(108)	
Autres immobilisations corporelles	1 467	0,33	3 156	0,79	(1 689)	-53,53
MATERIELS DE BUREAU ET INFORMA	8 565	1,90	8 565	2,15		
AMORT. MAT DE BUREAU ET INFORM	(7 098)	-1,58	(5 409)	-1,36	(1 689)	-31,24
Autres titres immobilisés	3 851	0,86	3 783	0,95	68	1,78
PARTS SOCIALES	68	0,01			68	
PARTS SOCIALES CACF	3 783	0,84	3 783	0,95		
TOTAL III - Actif Circulant NET	382 326	84,90	336 703	84,45	45 623	13,55
Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 423	3,43	9 044	2,27	6 379	70,53
Collectif clients débiteurs	15 423	3,43	9 044	2,27	6 379	70,53
Autres créances	8 478	1,88	473	0,12	8 005	N/S
Collectif fournisseurs débiteurs	601	0,13	473	0,12	129	27,21
SMABTP	84	0,02			84	
IJSS NETTES SUBRO	7 793	1,73			7 793	
Valeurs mobilières de placement	130 797	29,05	42 674	10,70	88 123	206,50
CAT 00020740707	70 000	15,55			70 000	
AUTRES VALEURS MOBILIERES	50 000	11,10	20 000	5,02	30 000	150,00
CIC PERFORMANCE	10 000	2,22	10 000	2,51		
PART PERF.MONDE AVENIR CIC	3 123	0,69	15 000	3,76	(11 877)	-79,18
INTERETS COURUTS A RECEVOIR	562	0,12	562	0,14		
DEPRECIATIONS DES VMP	(2 888)	-0,64	(2 888)	-0,72		
Disponibilités	225 045	49,98	281 692	70,65	(56 647)	-20,11
CREDIT AGRICOLE	5 199	1,15	4 305	1,08	894	20,77
CACF COMPTE LIVRET	20 639	4,58	20 393	5,11	246	1,21
CIC	6 873	1,53	1 876	0,47	4 997	266,39
CIC COMPTE LIVRET	50 277	11,17	45 383	11,38	4 894	10,78
LIVRET A SUP ASSO CIC	142 057	31,55	139 735	35,05	2 322	1,66
VIREMENTS INTERNES			70 000	17,56	(70 000)	-100,0

## Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Charges constatées d'avance	2 582	0,57	2 820	0,71	(238)	-8,43
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 582	0,57	2 820	0,71	(238)	-8,43
TOTAL DU BILAN ACTIF	450 299	100,00	398 698	100,00	51 601	12,94



## Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	412 068	91,57	373 664	93,72	38 403	10,28
Total des fonds propres	412 068	91,57	373 664	93,72	38 403	10,28
Fonds associatif sans droit de reprise	373 664	82,98	314 075	78,78	59 589	18,97
FONDS ASSOCIATIFS	373 664	82,98	314 075	78,78	59 589	18,97
Excédent ou déficit de l'exercice	38 403	8,53	59 589	14,95	(21 186)	-35,55
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions	3 021	0,67	3 021	0,76		
Provisions pour charges	3 021	0,67	3 021	0,76		
PROVISIONS POUR PENSIONS	3 021	0,67	3 021	0,76		
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	35 210	7,82	22 013	5,52	13 197	59,95
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 056	1,79	2 183	0,55	5 874	269,17
Collectif fournisseurs créditeurs	8 056	1,79	2 183	0,55	5 874	269,17
Dettes fiscales et sociales	27 084	6,01	19 358	4,86	7 726	39,91
SALAIRES	1 800	0,40			1 800	
PERSONNEL - AVANCES, ACOMPTES	2 344	0,52			2 344	
PERSONNEL - OPPOSITIONS			1 482	0,37	(1 482)	-100,00
DETTES PROV POUR CONGES PAYES	9 881	2,19	8 694	2,18	1 187	13,65
URSSAF	5 017	1,11	2 882	0,72	2 135	74,07
AG2R REUNICA	1 033	0,23	704	0,18	329	46,67
PREVOYANCE PROBT	2 162	0,48	1 108	0,28	1 054	95,12
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	4 179	0,93	3 819	0,96	360	9,42
PRELEVEMENT A LA SOURCE	308	0,07	308	0,08		-0,02
ETAT CHARGES A PAYER	361	0,08	361	0,09		
Autres dettes	70	0,02	473	0,12	(403)	-85,19
Collectif clients créditeurs	70	0,02	473	0,12	(403)	-85,19
Total du passif	450 299	100,00	398 698	100,00	51 601	12,94

## Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	318 157	100,00	322 921	100,00	(4 764)	-1,48
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	148	0,05	76	0,02	71	93,70
707100 VENTE MATERIEL PROFESSIONNEL	148	0,05	76	0,02	71	93,70
Prestations de services	270 310	84,96	267 459	82,83	2 850	1,07
706110 ADHESIONS	96 996	30,49	89 004	27,56	7 992	8,98
706150 CAISSE CONGES PAYES	83 797	26,34	73 853	22,87	9 944	13,47
706320 MISSION CONSEILS FAFCEA	1 500	0,47	1 613	0,50	(113)	-6,98
706400 PRODUITS FORMATION	50 079	15,74	49 468	15,32	611	1,24
706510 MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL	500	0,16			500	
706610 PROFESSIONNEL GAZ	3 460	1,09	4 088	1,27	(628)	-15,36
706620 PROF MAINTENANCE GAZ	820	0,26	915	0,28	(95)	-10,38
706640 QUALIFICATIONS ENR	2 270	0,71	2 458	0,76	(189)	-7,67
706650 HANDIBAT	20	0,01			20	
706660 REVERSEMENT CAPEB AVANTAGE			4 108	1,27	(4 108)	-100,00
706661 REVERSEMENT E-BOUTIQUE	4 549	1,43	9		4 540	N/S
708400 REVERSEMENT CEE	9 289	2,92	11 821	3,66	(2 532)	-21,42
708440 DIALOGUE SOCIAL			1 826	0,57	(1 826)	-100,00
708500 REVENUS DE REPAS	2 165	0,68	2 012	0,62	154	7,63
708540 PARTENARIAT	2 700	0,85	4 000	1,24	(1 300)	-32,50
708541 AUTRES PARTENARIAT	5 000	1,57	4 400	1,36	600	13,64
708833 REMBOURSEMENT FRAIS PERSONNEL			3 871	1,20	(3 871)	-100,00
708834 REMBT FRAIS F SERMADIRAS CF2P	2 025	0,64	2 067	0,64	(43)	-2,06
708850 REMBOURSEMENT FORMATIONS	5 141	1,62	11 948	3,70	(6 807)	-56,97
Subventions d'exploitation	19 689	6,19	54 431	16,86	(34 742)	-63,83
740000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	19 689	6,19	54 431	16,86	(34 742)	-63,83
Autres produits de gestion courante	194	0,06	5		189	N/S
758000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	194	0,06	5		189	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	27 817	8,74	949	0,29	26 868	N/S
791000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	27 817	8,74	949	0,29	26 868	N/S
Total des charges d'exploitation	283 909	89,24	263 926	81,73	19 983	7,57
Autres achats et charges externes	115 920	36,43	96 634	29,92	19 286	19,96
604200 JOURNAL BATIMENT ARTISANAL	12 674	3,98	10 500	3,25	2 174	20,71
606110 EAU	323	0,10	288	0,09	35	12,29
606120 ENERGIE ELECTRICITE	1 717	0,54	1 358	0,42	359	26,42
606130 CARBURANT CLIO	907	0,29	1 467	0,45	(560)	-38,16
606181 GAZ DE VILLE	2 450	0,77	2 261	0,70	188	8,32
606300 ACHATS DE PETIT EQUIPEMENT	996	0,31	1 131	0,35	(135)	-11,97
606400 ACHATS DE FOURNIT. ADMINISTRAT	657	0,21	994	0,31	(337)	-33,93
606800 AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	354	0,11	151	0,05	203	134,99
613000 BNP LEASE PHOTOCOPIEUR	1 008	0,32	672	0,21	336	50,00
613100 LOCATION VEHICULE	3 708	1,17	3 728	1,15	(20)	-0,53
613200 LOCATIONS SALLES	540	0,17			540	
615200 TRAVAUX D'ENTRETIEN	2 269	0,71	5 986	1,85	(3 717)	-62,09
615510 CHANGEMENT PNEUS	299	0,09			299	
615600 MAINTENANCE INFORMATIQUE	2 466	0,78	1 379	0,43	1 087	78,79
615610 MAINTENANCE AUTRE MATERIEL	87	0,03	87	0,03		
615630 MAINTENANCE APPLICATION			600	0,19	(600)	-100,00
615631 MAINTENANCE ADRESSE MAIL + HEBE	227	0,07	371	0,11	(144)	-38,83
616100 ASSURANCE ELUS	1 008	0,32	1 011	0,31	(3)	-0,26
616800 AUTRES PRIMES D'ASSURANCES	1 600	0,50	1 182	0,37	418	35,33
616850 RESPONSABILITE DES DIRIGEANTS	518	0,16	109	0,03	409	375,00
618100 ABONNEMENT JOURNAUX	442	0,14	434	0,13	8	1,84
618300 DOCUMENTATION MARCHES PUBLICS			108	0,03	(108)	-100,00
622600 HONORAIRES COMPTABLE ET SOCIAL	1 520	0,48	1 509	0,47	10	0,67

## Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
622610	HONORAIRES AVOCATS	2 160	0,68	950	0,29	1 210	127,37
622630	HONORAIRE SOCIAL	1 923	0,60	1 569	0,49	354	22,57
622800	FORMATIONS	18 180	5,71	7 598	2,35	10 582	139,27
622810	FORMATION REMBOURSEMENT	720	0,23			720	
622820	FORMATIONS ADMINISTRATEURS	245	0,08			245	
623100	ANNONCES ET INSERTIONS	1 695	0,53	764	0,24	931	121,86
623400	CADEAUX A LA CLIENTELE	525	0,16	636	0,20	(112)	-17,53
623600	CATALOGUES ET IMPRIMES	234	0,07	99	0,03	134	135,27
623800	ACTIONS UR			87	0,03	(87)	-100,00
623810	FEUTRINE ESCAPE GAME	1 124	0,35			1 124	
625000	IK MME BOISARD	333	0,10	2 030	0,63	(1 696)	-83,59
625110	FRAIS DE DEPLACEMENT DU PERSONNE	1 872	0,59	677	0,21	1 195	176,51
625113	AVANCE FRAIS DE DEPLACEMENT			1 354	0,42	(1 354)	-100,00
625120	FRAIS DE DEPLACEMENTS DES ELUS	6 116	1,92	4 541	1,41	1 576	34,70
625130	FRAIS ELUS REMBOURSABLES	1 522	0,48	1 583	0,49	(61)	-3,84
625700	RECEPTIONS	10 303	3,24	5 809	1,80	4 494	77,36
625710	VIENNOISERIES FORMATION	703	0,22	946	0,29	(243)	-25,69
625730	JPC TOULOUSE	1 630	0,51	4 591	1,42	(2 961)	-64,50
626100	INTERNET	1 107	0,35	1 015	0,31	92	9,02
626300	FRAIS POSTAUX	3 032	0,95	2 641	0,82	391	14,80
626500	TELEPHONE FIXE	1 120	0,35	1 234	0,38	(113)	-9,19
626700	MAILS FORMATION			55	0,02	(55)	-100,00
627000	SERVICES BANCAIRES	175	0,06	259	0,08	(84)	-32,36
628100	COTISATIONS REVERSEE UR	5 848	1,84	4 981	1,54	867	17,41
628200	COTISATIONS REVERS. CONFEDERAT	19 584	6,16	17 888	5,54	1 696	9,48
Impôts, taxes, versements assimilés		3 925	1,23	3 927	1,22	(2)	-0,05
633300	CONSTRUCTYS	1 402	0,44	1 381	0,43	21	1,51
635120	TAXES FONCIERES	2 523	0,79	2 546	0,79	(23)	-0,90
Rémunération du personnel		115 389	36,27	119 872	37,12	(4 483)	-3,74
641000	SALAIRE BRUT	98 977	31,11	108 820	33,70	(9 843)	-9,05
641200	CONGES PAYES	1 187	0,37	3 399	1,05	(2 212)	-65,08
641300	PRIMES ET GRATIFICATIONS	11 093	3,49	3 053	0,95	8 040	263,35
641400	INDEMNITES DIVERSES	2 632	0,83	4 600	1,42	(1 968)	-42,78
641430	INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNEL	1 500	0,47			1 500	
Charges sociales		39 612	12,45	33 649	10,42	5 963	17,72
645100	URSSAF PART PATRONALE	20 724	6,57	18 758	5,87	1 966	10,48
645200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	7 034	2,21	7 257	2,25	(223)	-3,07
645300	RETRAITE ARRCO ET PREVOYANCE	5 346	1,68	4 419	1,37	927	20,98
645400	ASSEDIC PART PATRONALE	4 623	1,45	1 131	0,35	3 492	308,66
645500	CHARGES SUR CONGES PAYES	360	0,11	1 263	0,39	(903)	-71,50
647100	AUTRES CHARGES SOCIALES	1 084	0,34	542	0,17	542	100,00
647500	SERVICES MEDICAUX DU TRAVAIL	442	0,14	279	0,09	163	58,14
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		8 061	2,53	9 836	3,05	(1 775)	-18,05
681100	DOT AMOR IMMO INCORPORELLES	638	0,20			638	
681110	DOT AMORT IMMO INCORPORELLES			3 030	0,94	(3 030)	-100,00
681120	DOT.AMORT/IMMOB CORPOREL.	7 423	2,33	6 806	2,11	617	9,07
Autres charges		1 001	0,31	7		993	N/S
651600	DROIT D'APPLICATION CAPEB 71	600	0,19			600	
651610	LICENCE CRM	235	0,07			235	
658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COU	166	0,05	7		158	N/S
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		34 248	10,76	58 995	18,27	(24 747)	-41,95
RESULTAT FINANCIER		4 088	1,28	594	0,18	3 494	588,32
Intérêts et produits financiers		4 088	1,28	1 815	0,56	2 273	125,27

## Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
764000	REVENUS DES VMP			562	0,17	(562)	-100,00
768000	INTERETS FINANCIERS	4 088	1,28	1 253	0,39	2 835	226,28
Dotation aux amortissements et provisions				1 221	0,38	(1 221)	-100,00
686650	DOTATIONS DEPRECIATIONS VMP			1 221	0,38	(1 221)	-100,00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		38 336	12,05	59 589	18,45	(21 253)	-35,67
Produits exceptionnels		68	0,02			68	
771800	PRODUITS BANCAIRES INTERETS PS CAC	68	0,02			68	
Résultat exceptionnel		68	0,02			68	
TOTAL DES PRODUITS		322 312	101,31	324 735	100,56	(2 423)	-0,75
TOTAL DES CHARGES		283 909	89,24	265 146	82,11	18 763	7,08
Excédent ou déficit de l'exercice		38 403	12,07	59 589	18,45	(21 186)	-35,55
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 450 299 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 322 312 euros et un total charges de 283 909 euros, dégageant ainsi un résultat de 38 403 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.  
Il a une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

#### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

#### Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

## Règles et Méthodes Comptables

### Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluation	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	7 673					7 673
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 673					7 673
CORPORELLES	Terrains			13 068			13 068
	Constructions sur sol propre	39 029					39 029
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	49 676					49 676
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 188		903			2 091
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	8 565					8 565
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	98 458		13 971			112 429	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	3 783		68			3 851
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 783		68			3 851
TOTAL		109 915		14 039			123 953

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	7 036	638		7 673
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>7 036</b>	<b>638</b>		<b>7 673</b>
CORPORELLES	Terrains		932		932
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	35 417	4 456		39 873
	Instal technique, matériel outillage industriels	57	345		403
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	5 409	1 689		7 098
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>40 883</b>	<b>7 423</b>		<b>48 307</b>
<b>TOTAL</b>		<b>47 919</b>	<b>8 061</b>		<b>55 980</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2023
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	3 021				3 021
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 021				3 021
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres	2 888				2 888
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 888				2 888
TOTAL GENERAL		5 908				5 908
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	15 423	15 423	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 877	7 877	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	601	601	
	Charges constatées d'avances	2 582	2 582	
TOTAL DES CREANCES		26 483	26 483	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	8 056	8 056		
	Personnel et comptes rattachés	14 025	14 025		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 391	12 391		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	668	668		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	70	70		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		35 210	35 210		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					