

**INITIATIVE MARTINIQUE ACTIVE**  
Association relevant du régime de la Loi  
Immeuble Foyal 2000  
Lafcadio Hearn  
97200 FORT DE FRANCE

---

**EXERCICE 2023**

---

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023



**INITIATIVE MARTINIQUE ACTIVE**

Immeuble Foyal 2000  
Lafcadio Hearn  
97200 FORT DE FRANCE

-----  
EXERCICE 2023  
-----

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

-----

Mesdames, Messieurs,

**I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 11 février 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels d'Initiative Martinique Active relatif à l'exercice clos le 31 décembre 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 l'association à la fin de cet exercice.

**II. 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

#### ***Estimations comptables***

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association décrites dans l'annexe et concernant la détermination des dépréciations des créances sur la base des éléments disponibles au cours de nos contrôles, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes. Nous également effectué le suivi du traitement comptable des subventions.

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.

### IV. VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### V. RESPONSABILITES 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 l'association 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 votre conseil d'administration.



## **VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

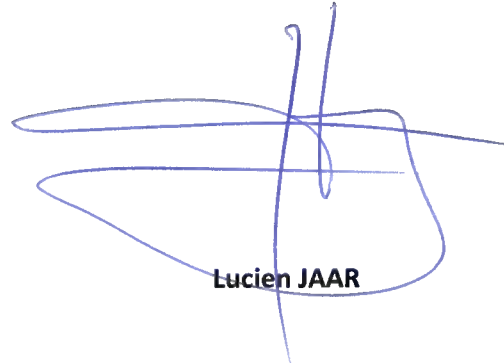
L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fort-de-France, le 12 décembre 2024

Le Commissaire aux Comptes  
**JL AUDIT**



**Lucien JAAR**

## **ANNEXE**

### **DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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 l'association 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.

Fort-de-France, le 12 décembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

**JL AUDIT**



**Lucien JAAR**

**INITIATIVE MARTINIQUE ACTIVE**  
Association relevant du régime de la Loi  
du 1er Juillet 1901  
Immeuble Foyal 2000  
Lafcadio Hearn  
97200 FORT DE FRANCE

-----  
EXERCICE 2023  
-----

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

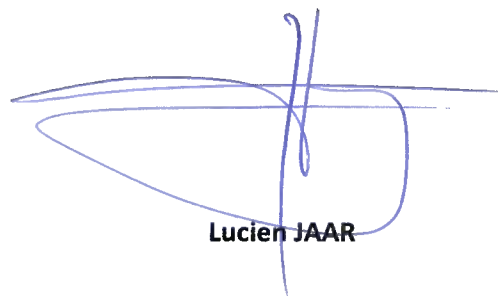
**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fort de France, le 12 décembre 2024

Le Commissaire aux Comptes  
**JL AUDIT**



**Lucien JAAR**

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	15 092 076	15 023 276
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	(117 556)	55 740
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(2 525 508)</b>	<b>(79 442)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>12 449 012</b>	<b>14 999 574</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	6 902 120	5 570 816
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>6 902 120</b>	<b>5 570 816</b>	
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>19 351 132</b>	<b>20 570 390</b>
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	42 113	14 478
	<b>Total des provisions</b>	<b>42 113</b>	<b>14 478</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4	699
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 639	495 249
	Dettes fiscales et sociales	55 049	61 733
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 649	17 649	
Autres dettes	193 070	358 012	
Produits constatés d'avance			
	<b>Total des dettes</b>	<b>307 411</b>	<b>933 342</b>
	Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>19 700 656</b>	<b>21 518 210</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(2 525 508,04)	(79 441,62)
(1) Dont à moins d'un an		307 411	933 342
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		4	699
ENGAGEMENTS DONNES			

# Bilan Actif

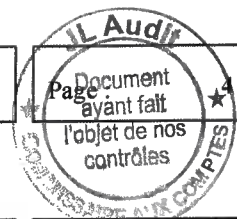
		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	108 342	103 708	4 634	4 823
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 098	1 098		
	Autres immobilisations corporelles	118 242	89 364	28 877	25 731
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	(1 823)		(1 823)	
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts	18 547 129	5 256 451	13 290 678	17 735 531
	Autres immobilisations financières	1 879		1 879	1 879
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>18 774 866</b>	<b>5 450 621</b>	<b>13 324 245</b>	<b>17 767 964</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	<b>11 157</b>		<b>11 157</b>	<b>11 157</b>
COMPTES DE REGULARISATION	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	1 881 349	47 000	1 834 349	1 237 056
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>89 106</b>		<b>89 106</b>	<b>89 106</b>
	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>4 434 547</b>		<b>4 434 547</b>	<b>2 403 654</b>
	Charges constatées d'avance	7 251		7 251	9 273
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>6 423 411</b>	<b>47 000</b>	<b>6 376 411</b>	<b>3 750 245</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>25 198 277</b>	<b>5 497 621</b>	<b>19 700 656</b>	<b>21 518 210</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				4 960 032	17 737 410
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					





# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	3 043	26 378
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	807 200	803 100
	Dons		
	Cotisations	4 025	8 050
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	156	8
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	24 202	19 106
	Autres produits	87 524	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>926 149</b>	<b>856 641</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	622 823	517 966
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 004	3 158
	Rémunération du personnel	373 595	366 630
	Charges sociales	101 915	126 582
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 934	28 897
	Dotation aux provisions	27 634	2 969
	Autres charges	1 202	824
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 143 107</b>	<b>1 047 026</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(216 958)</b>	<b>(190 384)</b>
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 164 658	376 253
	Intérêts et produits financiers	2 526	1 152
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	2 349 330	255 033
	Intérêts et charges financières	2 586 381	761
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(2 768 527)</b>	<b>121 610</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(2 985 484)</b>	<b>(68 774)</b>
	Produits exceptionnels	461 026	
	Charges exceptionnelles	443	10 392
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>460 583</b>	<b>(10 392)</b>
	Impôts sur les sociétés	606	276
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 554 359</b>	<b>1 234 047</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>6 079 867</b>	<b>1 313 488</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(2 525 508)</b>	<b>(79 442)</b>
	<b>PRODUITS</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	45 000	45 000
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	45 000	45 000
	Personnel bénévole		



# Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	3 043	26 378
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	807 200	803 100
	Dons		
	Cotisations	4 025	8 050
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	156	8
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	24 202	19 106
	Autres produits	87 524	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>926 149</b>	<b>856 641</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	622 823	517 966
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 004	3 158
	Rémunération du personnel	373 595	366 630
	Charges sociales	101 915	126 582
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 934	28 897
	Dotation aux provisions	27 634	2 969
	Autres charges	1 202	824
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 143 107</b>	<b>1 047 026</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(216 958)</b>	<b>(190 384)</b>
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 164 658	376 253
	Intérêts et produits financiers	2 526	1 152
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	2 349 330	255 033
	Intérêts et charges financières	2 586 381	761
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(2 768 527)</b>	<b>121 610</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(2 985 484)</b>	<b>(68 774)</b>
	Produits exceptionnels	461 026	
	Charges exceptionnelles	443	10 392
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>460 583</b>	<b>(10 392)</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	606	276
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 554 359</b>	<b>1 234 047</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>6 079 867</b>	<b>1 313 488</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(2 525 508)</b>	<b>(79 442)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	45 000	45 000
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	45 000	45 000
	Personnel bénévole		

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **19 700 656** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **3 554 359** euros
  - un total charges de **6 079 867** euros
  - dégage un résultat de **-2 525 508** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **INITIATIVE MARTINIQUE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

## 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 **19 700 656** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 554 359** euros et un total **charges** de **6 079 867** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-2 525 508** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

## 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.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	108 342		2 000		2 000	108 342
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	108 342		2 000		2 000	108 342
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 098					1 098
	Instal., agencement, aménagement divers	68 873					68 873
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	46 926		2 442			49 368
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	116 898		2 442			119 340
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations					1 823	(1 823)
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	22 809 189		17 816 414		22 076 596	18 549 008
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22 809 189		17 816 414		22 078 419	18 547 185
TOTAL		23 034 429		17 820 856		22 080 419	18 774 866



## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	103 519	189		103 708
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>103 519</b>	<b>189</b>		<b>103 708</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 098			1 098
	Autres instal., agencement, aménagement divers	44 463	4 767	4 872	44 358
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	45 606	5 492	6 091	45 007
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>91 167</b>	<b>10 259</b>	<b>10 963</b>	<b>90 462</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>194 685</b>	<b>10 448</b>	<b>10 963</b>	<b>194 170</b>

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES					
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	14 478	27 634		42 113
	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		14 478	27 634		42 113
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	5 071 779	2 349 369	2 164 697	5 256 451
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	47 000			47 000
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 118 779	2 349 369	2 164 697	5 303 451
TOTAL GENERAL		5 133 258	2 377 003	2 164 697	5 345 564
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			27 634 2 349 330	2 164 658	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					



## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	15 023 276	68 800			15 092 076
Fonds propres avec droit de reprise	5 570 816	25 054	1 400 000	93 750	6 902 120
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	55 740	(173 295)			(117 556)
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	(79 442)	79 442		2 525 508	(2 525 508)
<b>Situation nette</b>	<b>20 570 390</b>		<b>1 400 000</b>	<b>2 619 258</b>	<b>19 351 132</b>
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>20 570 390</b>		<b>1 400 000</b>	<b>2 619 258</b>	<b>19 351 132</b>

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	18 547 129	4 958 153	13 588 976
	Autres immobilisations financières	1 879	1 879	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 729	1 729	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 739	2 739	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	493 178	493 178	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 383 703	1 383 703	
	Charges constatées d'avance	7 251	7 251	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>20 437 608</b>	<b>6 848 632</b>	<b>13 588 976</b>
	Prêts accordés en cours d'exercice	697 971		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	4 958 153		
	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				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	4	4		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	41 639	41 639		
	Personnel et comptes rattachés	21 781	21 781		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 834	31 834		
	Impôts sur les bénéfices	1 090	1 090		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	344	344		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 649	17 649		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	193 070	193 070		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>307 411</b>	<b>307 411</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			7 251
Frais informatiques	01/01/2024 19/12/2024	7 251	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
TOTAL			7 251



## Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		545 805
<b>Autres créances</b>		<b>545 805</b>
AVOIRS NON RECUS	2 888	
REMBT I.J.	2 739	
ETAT SUBVENTION A RECEVOIR	453 732	
ETAT SUBV A RECEVOIR	39 446	
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	47 000	

## Charges à payer

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>40 328</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>13 454</b>
<i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUES</i>	<i>13 454</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>26 874</b>
<i>DETTES PROVISIONN</i>	<i>20 519</i>	
<i>CONGES PAYES</i>	<i>6 053</i>	
<i>FORMATION CONTINUE A PAYER</i>	<i>302</i>	



## Complément d'informations relatif au compte de résultat

### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	3
Employés	5
Total	8

### Valorisation des contributions volontaires

Depuis la mise à disposition du local situé à LAFCADIO par la Collectivité Territoriale de la Martinique pour une valeur estimée à 45 000 euros, nous n'avons obtenu aucun élément permettant l'actualisation de cette valorisation.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 765 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9 765 euros

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. La provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour 21 751,91 €.

### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	709,96
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	21 041,95
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
mois de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		21 751,91

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation 2 %
- taux d'actualisation 0.80 %