

ASSOCIATION CRESITT INDUSTRIE  
1 avenue du Champ de Mars LAB'O  
45100 ORLEANS

Rapport du Commissaire aux comptes  
Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION CRESITT INDUSTRIE

1 avenue du Champ de Mars LAB'O

45074 ORLEANS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association CRESITT Industrie,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CRESITT Industrie relatifs 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 l'exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **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.

Les subventions d'exploitation s'établissent à 309 078 € contre 384 128 € pour l'exercice précédent. Dans le cadre de notre appréciation, nous avons vérifié l'exhaustivité des enregistrements comptables de ces subventions et plus particulièrement le bon respect du principe de spécialisation d'exercice les concernant.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

### **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 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 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 comportant 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

2/

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 association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que les 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.

A Beaugency, le 10 juin 2024

Pour la société AUDIT CONSEIL EXPERTISE  
Commissaire aux comptes

Le Président

Bruno VERBRACHT

## Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé ( I )					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	22 650	22 217	433	1 433
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	510 500	458 615	51 885	94 290
	Autres immobilisations corporelles	49 113	48 890	223	1 017
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	2 584		2 584	2 584
	TOTAL ( II )	584 846	529 721	55 125	99 324
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	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)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	30 404		30 404	37 097
	Autres créances	182 205		182 205	210 598
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	185 655		185 655	153 715
	Charges constatées d'avance	6 352		6 352	5 332
	TOTAL ( III )	404 616		404 616	406 741
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )				
	Primes de remboursement des obligations ( V )				
	Ecart de conversion actif ( VI )				
COMPTES DE REGULARISATION	TOTAL ACTIF (I à VI)	989 462	529 721	459 741	506 066
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			2 584	2 584
	(3) dont créances à plus d'un an				

A.C.E

Sté Expertise Comptable et

Commissariat aux comptes

## Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

	Capital social ou individuel		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
Capitaux Propres	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles	128 290	117 316
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	12 858	12 858
	Résultat de l'exercice	(74 385)	10 974
	Subventions d'investissement	41 783	60 955
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	108 545	202 103
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	6 306	15 000
	Provisions pour charges	53 383	43 297
	Total des provisions	59 689	58 297
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	72 927	108 327
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 806	39 232
	Dettes fiscales et sociales	69 464	65 172
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	100	1 110
	Produits constatés d'avance (1)	129 211	31 824
	Total des dettes	291 507	245 666
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	459 741	506 066
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(74 385,37)	10 973,88
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	254 280	172 739
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et C.C.P.		
(3)	Dont emprunts participatifs		

**A.C.E**  
**Sté Expertise Comptable et**  
**Commissariat aux comptes**

Compte de Résultat <sup>1/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	201 247	201 247
	Montant net du chiffre d'affaires	201 247	192 431
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	309 079	384 128
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 738	
	Autres produits	18 254	19 854
	Total des produits d'exploitation (1)	531 319	596 413
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	124 154	135 828
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 687	14 159
	Salaires et traitements	351 062	330 491
	Charges sociales du personnel	132 986	127 284
	Cotisations personnelles de l'exploitant		
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	44 199	50 238
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations		
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions	10 086	9 854
	Autres charges	(102)	190
	Total des charges d'exploitation (2)	681 073	668 045
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(149 755)	(71 632)

**A.C.E**Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

Compte de Résultat <sup>2/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(149 755)	(71 632)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	30 000	30 000
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 199	948
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	2 199	948
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	757	1 211
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	757	1 211
	RESULTAT FINANCIER	1 442	(263)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(118 313)	(41 895)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	19 172	19 172
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	8 694	
	Total des produits exceptionnels	27 867	19 172
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	3 116	2 216
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		15 000
	Total des charges exceptionnelles	3 116	17 216
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	24 751	1 956
	PARTICIPATION DES SALAIRES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	(19 177)	(50 913)
	TOTAL DES PRODUITS	591 384	646 533
	TOTAL DES CHARGES	665 770	635 559
	RESULTAT DE L'EXERCICE	(74 385)	10 974

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

A.C.E

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

100 rue de la République 451 455

14 rue du Martroi

45100 BEAUGENCY



# Règles et Méthodes Comptables

## Désignation de l'entreprise : ASS CRESITT INDUSTRIE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de **459 741** euros. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **-74 385** euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/02/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.

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

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

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

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

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €  
RCS Orléans 402 851 455

## Règles et Méthodes Comptables

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

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 4 ans
- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 ans
- \* Matériel de bureau : 3 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 8 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### 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.

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

# Règles et Méthodes Comptables

## Engagements de départ à la retraite

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 53 383 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- \* Année de calcul : 2022
- \* Taux d'actualisation : 2.5 %
- \* Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- \* Convention collective : Bureaux d'études techniques
- \* Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié
- \* Table de mortalité : TV 88/90

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
- \* 67 ans pour la catégorie : Profession intermédiaire
- \* 65 ans pour la catégorie : Employé administratif
- Progression de salaires
- \* 2% Contant pour la catégorie : Profession intermédiaire
- \* 2% Contant pour la catégorie : Employé administratif
- Taux de rotation
- \* 5% dégressif jusqu'à 50 ans pour la catégorie : Profession intermédiaire
- \* Faible pour la catégorie : Employé administratif
- Taux de charges sociales patronales
- \* 40% pour la catégorie : Profession intermédiaire
- \* 40% pour la catégorie : Employé administratif

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :

- Montant total de la provision comptabilisée à la date de clôture : 53 383 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice (+ si dotation, - si reprise) : 10 086 euros

## Contributions volontaires en nature

Les temps statutaires (Assemblée Générale, Bureaux, Conseils d'Administration,...) sont considérés comme inhérents à la vie démocratique et associative de la structure et de ce fait n'ont pas fait l'objet d'un recensement et d'une valorisation du temps qui y est consacré par les élus bénévoles et par les membres.

A.C.E

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes  
SARL au capital de 41 600 €

# Règles et Méthodes Comptables

## Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 164 912 euros.

## Information requise par l'article R.123-198-9° du code du commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 2 800 euros hors taxes.

## Provisions

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

## 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.

## Produits et charges exceptionnels

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

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 44 600 €  
RCS Orléans 402 851 455

# Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	22 650					22 650
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>22 650</b>					<b>22 650</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	510 500					510 500
Instal., agencement, aménagement divers	8 718					8 718
Matériel de transport	8 990					8 990
Matériel de bureau, mobilier	31 405					31 405
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>559 612</b>					<b>559 612</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	2 584					2 584
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>2 584</b>					<b>2 584</b>
<b>TOTAL</b>	<b>584 846</b>					<b>584 846</b>

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

RCS Orléans 402 851 455

14 rue du Martroi

45190 BEAUGENCY

# Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations	Diminutions	Amortissements au 31/12/2023
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	21 217	1 000		22 217
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>21 217</b>	<b>1 000</b>		<b>22 217</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	416 210	42 405		458 615
Autres Instal., agencement, aménagement divers	8 718			8 718
Matériel de transport	8 990			8 990
Matériel de bureau, mobilier	30 388	794		31 182
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>464 305</b>	<b>43 199</b>		<b>507 504</b>
<b>TOTAL</b>	<b>485 522</b>	<b>44 199</b>		<b>529 721</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Différentiel de durée et aut	Dotations Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Reprises Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
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 Agencet 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>							

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

RCS Orléans 402 851 455

14 rue du Martroi

45100 BEAUGENCY

## Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
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				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Pour litiges	15 000		8 694	6 306
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	43 297	10 086		53 383
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	58 297	10 086	8 694	59 689
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations				
incorporelles				
corporelles				
des titres mis en équivalence				
titres de participation				
autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	58 297	10 086	8 694	59 689
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		10 086		
- financières				
- exceptionnelles			8 694	

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.

**A.C.E**  
 Sté Expertise Comptable et  
 Commissariat aux comptes  
 SARL au capital de 41 600 €  
 RCS Orléans 402 851 455  
 14 rue du Martroi

## 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	2 584	2 584	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	30 404	30 404	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 584	1 584	
Impôts sur les bénéfices	19 177	19 177	
Taxes sur la valeur ajoutée	2 735	2 735	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	158 196	158 196	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	513	513	
Charges constatées d'avances	6 352	6 352	
TOTAL DES CREANCES	221 545	221 545	
(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 ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	72 927	35 699	37 227	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	19 806	19 806		
Personnel et comptes rattachés	21 600	21 600		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 579	31 579		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	5 711	5 711		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 574	10 574		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	100	100		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	129 211	129 211		
TOTAL DES DETTES	291 507	254 280	37 227	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	35 400			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

A.C.E

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptesSARL au capital de 41 600 €  
RCS Orléans 402 851 45514 rue du Martroi  
41100 BEAUGENCY



## Produits à recevoir

	31/12/2023
Total des Produits à recevoir	160 091
Autres créances clients	1 730
Cits-Factures à établir	1 730
Autres créances	158 361
Etat-Subventions à recevoir	158 196
Produits à recevoir	165

**A.C.E**  
 Sté Expertise Comptable et  
 Commissariat aux comptes  
 SARL au capital de 41 600 €  
 RCS Orléans 402 851 455  
 14 rue du Martroi  
 45190 BEAUGENCY

## Charges à payer

	31/12/2023
Total des Charges à payer	38 099
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 360
Fact.non parv. -Frss	3 360
Dettes fiscales et sociales	34 739
Personnel-Ch.à payer-Pr.à rec.	21 600
Org.soc.-Ch.à payer-Pr.à rec.	9 883
Org.soc.-Ch.à payer-Pr.à rec.	502
ETAT taxe sur les salaires	2 754

**A.C.E**Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

RCS Orléans 402 851 455

14 rue du Martroi

45100 BEAUGENCY

## Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		6 352	129 211
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		6 352	129 211

### A.C.E

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

RCS Orléans 402 851 455

14 rue du Martroi

45100 BEAUGENCY

## Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		201 247
Production vendue Services		201 247
Formations et prestations	2 032	
Prestations Expertises & Conseils	76 970	
Prestations de type mesures	41 945	
Prestation de type étude R & T	80 300	
Chiffre d'affaires par marché géographique		201 247
Chiffre d'affaires FRANCE		201 247
Formations et prestations	2 032	
Prestations Expertises & Conseils	76 970	
Prestations de type mesures	41 945	
Prestation de type étude R & T	80 300	

**A.C.E**

 Sté Expertise Comptable et  
 Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

RCS Orléans 402 851 455

14 rue du Martroi

## Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		27 867
Produits exceptionnels sur opérations en capital		19 172
Quote-part subv.résultat	19 172	
Reprises sur provisions et transferts de charges		8 694
Repr.prov. / Exceptionnel	8 694	
Total des charges exceptionnelles		3 116
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		3 116
Charges except./ope.gestion	3 116	
Résultat exceptionnel		24 751

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes  
SARL au capital de 41 600 €  
RCS Orléans 402 851 455  
14 rue du Martroi  
45190 BEAUGENCY

## Produits et Charges exceptionnels au 31/12/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :

	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
FEDER 2022 PR SOLDE SUBVENTION	3 116	
QP ETALEMENT SUBV REVA 2023		19 172
REPRISE LITIGE EN COURS PROJET UFO		8 694
Totalisation	3 116	27 867

**A.C.E**

Sté Expertise Comptable et  
Commissariat aux comptes

SARL au capital de 41 600 €

RCS Orléans 402 851 455

14 rue du Martroi

45190 BEAUGENCY