

Rue de la Blancherie  
Aquilae - Immeuble Bistre  
33370 Artigues-près-Bordeaux

Tél. 05 56 77 24 87  
Fax. 05 56 77 24 88

info@3g-audit.fr  
www.3g-gadras.fr

**ASSOCIATION SOCIETE FRANÇAISE DES EQUIDES DE TRAVAIL**  
17 COURS XAVIER ARNOZAN

**33000 BORDEAUX**

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

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

---

**3G AUDIT**

Société de commissariat  
aux comptes  
Inscrite sur la liste nationale  
des commissaires aux comptes  
Rattachée à la CRCC  
Grande Aquitaine  
SAS au capital  
de 300 000 euros  
RCS 480 258 342 Bordeaux



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

À l'assemblée générale de l'association SOCIETE FRANÇAIS DES EQUIDES DE TRAVAIL,

**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 SOCIETE FRANCAISE DES EQUIDES DE TRAVAIL 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 cet exercice.**

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du 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.821-53 et R.821-180 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 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.

- Immobilisations financières :

Les notes de l'annexe « Immobilisations financières » et « Provisions pour dépréciations » exposent les modalités retenues pour l'évaluation des titres de participations. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association concernant la valorisation des immobilisations financières sur la base des éléments disponibles à ce jour, et nous nous sommes assurés de la correcte application de cette approche.

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **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 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 société.

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.

Artigues-près-Bordeaux, le 5 juin 2024

**3G AUDIT représentée par**



**Victor-Louis CANO**

**Commissaire aux Comptes**

**Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes**

**Rattaché à la CRCC Grande Aquitaine**

## **Annexe 1**

### **Description détaillée des responsabilités 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.



# BILAN ACTIF



210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

En Euro

## ACTIF

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	205 490.76	63 764.38	141 726.38	181 979.85
Autres	233 634.53	125 975.19	107 659.34	152 074.50
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 000 020.00	1 000 000.00	20.00	20.00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 439 145.29</b>	<b>1 189 739.57</b>	<b>249 405.72</b>	<b>334 074.35</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	261 424.33		261 424.33	267 193.38
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	919 930.34	207 392.46	712 537.88	693 734.89
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	359 603.17		359 603.17	527 612.51
Charges constatées d'avance	10 765.44		10 765.44	54 663.52
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 551 723.28</b>	<b>207 392.46</b>	<b>1 344 330.82</b>	<b>1 543 204.30</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 990 868.57</b>	<b>1 397 132.03</b>	<b>1 593 736.54</b>	<b>1 877 278.65</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

# BILAN PASSIF



210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

En Euro

## PASSIF

### FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise  
 Fonds propres statutaires  
 Fonds propres complémentaires  
 Fonds propres avec droit de reprise  
 Fonds propres statutaires  
 Fonds propres complémentaires  
 Ecart de réévaluation  
 Réserves  
 Réserves statutaires ou contractuelles  
 Réserves pour projet de l'entité  
 Autres  
 Report à nouveau  
 Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables  
 Subventions d'investissement  
 Provisions réglementées

TOTAL (I)

347 024.45  
 -130 618.87  
 216 405.58

642 697.54  
 -295 673.09  
 347 024.45

112 867.87

142 950.93

329 273.45

489 975.38

### FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations  
 Fonds dédiés

TOTAL (II)

### PROVISIONS

Provisions pour risques  
 Provisions pour charges

TOTAL (III)

60 000.00

60 000.00

### DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)  
 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  
 Emprunts et dettes financières diverses  
 Dettes fournisseurs et comptes rattachés  
 Dettes des legs ou donations  
 Dettes fiscales et sociales  
 Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  
 Autres dettes  
 Instruments de trésorerie  
 Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

287 923.48  
 27 144.61  
 760 000.00  
 189 395.00

310 306.41  
 40 855.95  
 761 724.91  
 214 416.00

1 264 463.09

1 327 303.27

Ecart de conversion passif

(V)

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

1 593 736.54

1 877 278.65

Documents soumis au contrôle  
 du Commissaire aux Comptes

# COMPTE DE RÉSULTAT



210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

En Euro

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	25 560.00	23 748.00	1 812.00	7.63
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	588 247.12	534 137.31	54 109.81	10.13
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	39 930.00	1 392 409.70	-1 352 479.7	-97.13
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	1 016 266.00	1 212 436.46	-196 170.46	-16.18
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	12.20	273.02	-260.82	-95.53
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 670 015.32</b>	<b>3 163 004.49</b>	<b>-1 492 989.17</b>	<b>-47.20</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises		1 442.49	-1 442.49	-100.00
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	921 913.03	1 537 064.85	-615 151.82	-40.02
Aides financières	795 981.00	1 338 200.91	-542 219.91	-40.52
Impôts, taxes et versements assimilés	4 154.42	2 162.78	1 991.64	92.09
Salaires et traitements	193 544.27	184 107.72	9 436.55	5.13
Charges sociales	51 119.61	63 203.36	-12 083.75	-19.12
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	84 668.63	45 205.39	39 463.24	87.30
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	556.08	926.73	-370.65	-40.00
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 051 937.04</b>	<b>3 172 314.23</b>	<b>-1 120 377.19</b>	<b>-35.32</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-381 921.72</b>	<b>-9 309.74</b>	<b>-372 611.98</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	620.00	14 534.35	-13 914.35	-95.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	224 774.07	386 129.47	-161 355.40	-41.79
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>225 394.07</b>	<b>400 663.82</b>	<b>-175 269.75</b>	<b>-43.74</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		700 000.00	-700 000.00	-100.00
Intérêts et charges assimilées	113 000.00		113 000.00	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>113 000.00</b>	<b>700 000.00</b>	<b>-587 000.00</b>	<b>-83.86</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>112 394.07</b>	<b>-299 336.18</b>	<b>411 730.25</b>	<b>137.55</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-269 527.65</b>	<b>-308 645.92</b>	<b>39 118.27</b>	<b>12.67</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



# COMPTE DE RÉSULTAT



210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

En Euro

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	25 936.79		25 936.79	
Sur opérations en capital	55 234.70	33 444.06	21 790.64	65.16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	60 000.00		60 000.00	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>141 171.49</b>	<b>33 444.06</b>	<b>107 727.43</b>	<b>322.11</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	132.03	150.00	-17.97	-11.98
Sur opérations en capital	2 130.68	16 112.23	-13 981.55	-86.78
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>2 262.71</b>	<b>16 262.23</b>	<b>-13 999.52</b>	<b>-86.09</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>138 908.78</b>	<b>17 181.83</b>	<b>121 726.95</b>	<b>708.46</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		4 209.00	-4 209.00	-100.00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 036 580.88</b>	<b>3 597 112.37</b>	<b>-1 560 531.49</b>	<b>-43.38</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 167 199.75</b>	<b>3 892 785.46</b>	<b>-1 725 585.71</b>	<b>-44.33</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-130 618.87</b>	<b>-295 673.09</b>	<b>165 054.22</b>	<b>55.82</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature	141 016.82	187 227.97	-46 211.15	-24.68
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>141 016.82</b>	<b>187 227.97</b>	<b>-46 211.15</b>	<b>-24.68</b>
<b>CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	141 016.82	187 227.97	-46 211.15	-24.68
<b>TOTAL</b>	<b>141 016.82</b>	<b>187 227.97</b>	<b>-46 211.15</b>	<b>-24.68</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-130 618.87</b>	<b>-295 673.09</b>	<b>165 054.22</b>	<b>55.82</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## ANNEXE COMPTABLE

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

# SOMMAIRE DE L'ANNEXE

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Produite	Information	
		Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	O		
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES			NA
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES		NS	
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>		NS	
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'objet de l'association est d'encourager l'élevage, la formation, la valorisation et la commercialisation de chevaux de Trait, des Anes, des Mulets et des Equidés de Territoire en France et d'en favoriser l'utilisation.

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 593 736,54 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -130 618,87 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 04/06/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Une précision est à apporter concernant les subventions d'exploitation. Elle se décompose de la manière suivante :

- MAAF AAP : 40 750 euros

Les contributions financières du fonds éperon, fonds privé sont à hauteur de 1 016 266 euros en 2023.

Pour rappel, en 2022 les contributions financières du fonds éperon s'élevaient à 1 212 436 k euros. Nous avons donc une variation à la baisse de celle-ci.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

**Abandon de créance :** L'association SFET a consenti un abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune, au bénéfice de sa filiale EQUID'EXPORT pour un montant de 113 000 €, afin d'accompagner le redressement de son activité et de son équilibre financier.

**Un litige** est intervenu entre l'association SFET et l'IFCE. L'IFCE a réclamé à ladite association un montant de 240 K€ représentant la totalité du coût de la mise à disposition de salariés sur l'exercice 2023, en vertu d'un avenant au contrat de mise à disposition, assorti d'un commandement de payer.

Aucune provision n'a été inscrite dans les comptes 2023 à ce titre, les conseils de l'association estimant que cette demande est sans fondement et qu'elle ne respecte pas les contrats en vigueur.

**Litige :** Un litige est intervenu entre l'association SFET et l'IFCE donnant lieu à des titres exécutoires émis en octobre 2023 pour un montant total de 164 K€. L'IFCE a ainsi acté les conclusions d'un audit portant sur l'opportunité des dépenses financées en remettant en question les subventions versées pour financer des dépenses relatives au recours à un cabinet de conseil dans le cadre du programme PEJET, sur les exercices 2017 à 2020. Les conseils de l'association SFET considèrent que cette demande est sans fondement, l'association ayant toujours respecté ses obligations de fourniture de comptes et documents requis pour l'attribution desdits fonds et argue que l'organisme attributaire ne pouvait ainsi ignorer la nature des dépenses qu'il avait subventionnées et donc validées. Par conséquent, aucune provision n'a été comptabilisée dans les comptes à ce titre.

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL**

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

### RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

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

- Constructions	5 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Installations techniques	10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	5 ans

### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

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

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

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### COTISATIONS

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

En 2023, les contributions volontaires liées au bénévolat s'élèvent à 141 017 euros.

Pour rappel, en 2022, les contributions volontaires liées au bénévolat s'élèvent à 187 228 euros.

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des Immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORP.	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage Industriels		205 491		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport		97 677		
	Matériel de bureau & mobilier Informatique		38 577		
FIN.	Emballages récupérables & divers		97 380		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	439 125		
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		1 000 020		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	1 000 020		
		TOTAL GENERAL	1 439 145		
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			
CORP.	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			205 491	
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport			97 677	
	Mat. bureau, inform., mobilier			38 577	
FIN.	Emb. récupérables & divers			97 380	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL		439 125	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			1 000 020	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
		TOTAL		1 000 020	
		TOTAL GENERAL		1 439 145	

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

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

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outil. Industriels	23 511	40 253		63 764
Autres	Inst. générales agencem. amén.			
Immob.	Matériel de transport	46 801	15 535	62 337
corporelles	Mat. bureau et informatiq., mob.	16 992	9 404	26 396
	Emballages récupérables divers	17 767	19 476	37 243
<b>TOTAL</b>	105 071	84 669		189 740
<b>TOTAL GENERAL</b>	105 071	84 669		189 740

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

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

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					



# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. Informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations	1 000 000			1 000 000
Autres				
<b>TOTAL</b>	<b>1 000 000</b>			<b>1 000 000</b>
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 000 000</b>			<b>1 000 000</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risque a été calculé a hauteur de 60 k euros au titres des salaires et charges de Mme BONIN.  
Elle a été reprise en 2023.

### PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

La dépréciation des titres de la filiale EQUID'EXPORT ainsi que celle du compte courant afférent ont été maintenues respectivement à hauteur de 1 M€ pour les titres et 207 K€ pour le compte courant. Néanmoins, il existe des perspectives de redressement de EQUID'EXPORT du fait de l'accroissement du volume d'activité attendu pour 2024 et 2025.

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	60 000		60 000	
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	<b>TOTAL</b>	<b>60 000</b>		<b>60 000</b>	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation	1 000 000			1 000 000
	- autres Immo's financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation	432 167		224 774	207 392
	<b>TOTAL</b>	<b>1 432 167</b>		<b>224 774</b>	<b>1 207 392</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 492 167</b>		<b>284 774</b>	<b>1 207 392</b>
	Dont provisions pour pertes à terminalison				
	- d'exploitation				
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles			60 000	
	<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>				

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le risque s'est dénoué en 2023, la reprise de provision a été constatée.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	60 000.00		60 000.00		
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>60 000.00</b>		<b>60 000.00</b>		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation					
financières					
exceptionnelles			60 000.00		

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



## LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Q. P. du capital détenu en %	Résultat dernier exercice clos
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>				
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)				
SARL EQUID EXPORT - -	1 000 000	-1 619 279	100.00	-79 899
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)				
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>				
1. Filiales non reprises en A :				
a. Françaises				
b. Etrangères				
2. Participations non reprises en A :				
a. Dans des sociétés françaises				
b. Dans des sociétés étrangères				

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### PRODUITS À RECEVOIR

#### PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Créances rattachées à des participations  
Autres immobilisations financières  
Créances clients et comptes rattachés  
Autres créances  
Disponibilités

TOTAL

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	642 697.54				347 024.45
Excédent ou déficit de l'exercice	-295 673.09			329 073.22	-624 746.31
Subventions d'investissement	142 950.93		153 447.81	10 496.88	112 867.87
<b>TOTAUX</b>	<b>489 975.38</b>		<b>153 447.81</b>	<b>339 570.10</b>	<b>-164 853.99</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	189 395
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>189 395</b>

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 262
Dettes fiscales et sociales	17 490
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	760 000
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>813 751</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>		

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## LES EFFECTIFS

210006 - SOC FR DES EQUIDÉS DE TRAVAIL

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

L'effectif salarié au 31/12/2023 ne comprend plus qu'un salarié

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

