

**Maison des Jeunes et de la Culture
Association loi 1901**

Place des Salines
44500 LA BAULE

SIRET n° 785 955 576 00026

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

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

Maison des Jeunes et de la Culture
Association loi 1901

Place des Salines – 44500 LA BAULE
SIRET n° 785 955 576 00026

A l'assemblée générale de la Maison des Jeunes et de la Culture,

1 - 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 **Maison des Jeunes et de la Culture** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

2 - Fondement de l'opinion**2.1 - 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.

2.2 - 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3 - 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 subventions :

Nos travaux ont porté sur la comptabilisation des subventions reçues. À cet effet, nous avons examiné les conventions de financement conclues avec les financeurs publics, afin d'en apprécier les conditions d'octroi, notamment les obligations liées à l'affectation des fonds. Nous avons vérifié la réalité des encaissements sur la base des relevés bancaires et pièces justificatives. Enfin, nous avons contrôlé que les subventions avaient été comptabilisées dans l'exercice correspondant à leur période de rattachement, conformément aux règles comptables applicables aux associations.

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.

4 - 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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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.

6 - 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 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.

Fait à VERTOU, le 17 mars 2025.

Pour PGA,
commissaire aux comptes


Eric GIRARDEAU
associé signataire

| | | |
|------------|--|--|
| PGA | RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS | MJC EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024 |
|------------|--|--|

ANNEXE

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.

**COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2024**

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2024 | | | 31/12/2023 |
|-------------------------------|---|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 2 290 | 2 290 | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 31 755 | 25 982 | 5 772 | 3 312 |
| | Autres immobilisations corporelles | 28 739 | 18 801 | 9 938 | 11 789 |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | |
| | 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 | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL (I) | 62 784 | 47 073 | 15 711 | 15 101 |
| | Comptes de liaisons | | | | |
| | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | 2 785 |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 60 511 | | 60 511 | 33 759 |
| | Autres créances | 16 497 | | 16 497 | 56 645 |
| | Capital souscrit appelé, non versé | | | | |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 394 304 | | 394 304 | 159 700 |
| | Charges constatées d'avance | 7 933 | | 7 933 | 6 697 |
| | TOTAL (II) | 479 245 | | 479 245 | 259 586 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à VI) | | 542 029 | 47 073 | 494 956 | 274 686 |

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------|---|----------------|----------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droits de reprise | 24 929 | 24 929 |
| | <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | 89 794 | 128 271 |
| | Résultat de l'exercice | 89 033 | (99 264) |
| | Total des fonds propres | 203 756 | 53 935 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds associatifs | | |
| | Total des fonds associatifs | 203 756 | 53 935 |
| | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 114 464 | 66 526 |
| | Total des provisions | 114 464 | 66 526 |
| | Comptes de liaisons | | |
| Fonds dédiés | Sur subventions de fonctionnement | | |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| | Total des fonds dédiés | | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | 2 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 795 | 27 494 |
| | Dettes fiscales et sociales | 58 513 | 36 562 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | 103 428 | 90 167 |
| | Total des dettes | 176 736 | 154 225 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 494 956 | 274 686 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centièmes | 89 033,12 | (99 264,21) |
| (1) | Dont à moins d'un an | 176 736 | 154 225 |
| (2) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | 2 |

Compte de Résultat

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|---|------------------|------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | |
| | Prestations de services | 547 508 | 399 571 |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | 492 436 | 282 910 |
| | Dons | | |
| | Cotisations | 32 248 | 23 362 |
| | Legs et donations | | |
| | Autres produits de gestion courante | 3 646 | 24 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 64 002 | 23 775 |
| | Autres produits | | |
| | Total des produits d'exploitation | 1 139 839 | 729 643 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | 23 589 | 9 506 |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 234 809 | 285 101 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 19 859 | 9 077 |
| | Rémunération du personnel | 563 094 | 407 539 |
| | Charges sociales | 156 912 | 107 688 |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 5 132 | 5 615 |
| | Dotation aux provisions | 47 938 | 8 868 |
| | Autres charges | 2 075 | 780 |
| | Total des charges d'exploitation | 1 053 408 | 834 173 |
| Charges financières | 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | 86 432 | (104 530) |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 3 181 | 2 387 |
| | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges financières | | |
| | 2 - RESULTAT FINANCIER | 3 181 | 2 387 |
| | 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | 89 613 | (102 143) |
| | Produits exceptionnels | | 4 035 |
| | Charges exceptionnelles | 352 | 758 |
| | 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (352) | 3 278 |
| | Impôts sur les sociétés | 228 | 399 |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | TOTAL DES PRODUITS | 1 143 021 | 736 065 |
| | TOTAL DES CHARGES | 1 053 988 | 835 330 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | 89 033 | (99 264) |
| | | | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | 114 219 | 134 281 |
| | Bénévolat | | |
| | Prestations en nature | 114 219 | 134 281 |
| | Dons en nature | | |
| | CHARGES | 114 219 | 134 281 |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens et services | 93 113 | 114 746 |
| | Personnel bénévole | 21 106 | 19 535 |

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

FAITS CARACTERISTIQUES

Le bilan de l'exercice présente un total de **494 956 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 143 021 euros** et un total **charges de 1 053 988 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 89 033 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12 mois**.

Année 2024

L'année 2024 a été une nouvelle année de transformation majeure :

Suite à l'assemblée générale extraordinaire du 12 décembre 2023 validant la fusion au 1^{er} janvier 2024 de la MJC et de l'association périscolaire, nous avons intégré 9 nouvelles salariées et 4 sites périscolaires en gestion directe.

Le traité de fusion prévoit la reprise des comptes de l'APS à partir du 01/09/2023 ainsi que de l'actif et du passif.

En 2019, nous avons 1757 adhérents, 1083 en 2020, 1176 en 2021 et 1140 adhérents en 2022, 1479 adhérents en 2023, y compris les adhérents de l'Accueil Périscolaire.

Nous comptons 1465 adhérents en 2024.

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels:

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

La permanence des méthodes reste appliquée, notamment les règles de comptabilisation des actifs (règlements 2002-10 et 2004-6 du CRC)

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été établis en respectant le règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) n°99-03 et ses règlements modificatifs, ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°90-01, ainsi que le règlement ANC 2018-06 relatif aux associations.

Compte tenu de son objet, l'entité n'est pas soumise aux différents impôts commerciaux.

PRINCIPALES METHODES UTILISEES

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 sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage des biens.

Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels : 1 à 10 ans

Aménagements des constructions : 7 à 20 ans

Matériels et outillages : 2 à 7 ans

Matériels de transport : 3 ans

Mobilier, matériels de bureaux et matériels informatiques : 3 à 10 ans

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

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, fait l'objet d'une dépréciation pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Engagement en matière de retraite

L'association a constitué une provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière. Le calcul est effectué à partir du salaire brut, de l'âge et de l'ancienneté des salariés avec un taux d'actualisation de 3.6 % et une probabilité de turn over estimée au 31/12/2024.

Cette provision apparait au bilan pour 114 464 € contre 66 526 € au 31/12/2023.

Rémunérations versées à certains dirigeants

La directrice, Madame GOUJON est salariée de l'Association MJC.

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération. L'application de l'article article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, concernant le montant total des rémunérations des dirigeants pour l'exercice conduirait à communiquer une rémunération individuelle.

Effectif moyen

L'effectif moyen des salariés en équivalent temps plein est de 17 sur l'exercice clos le 31/12/2024, contre 12 au 31/12/2023.

Valorisation des contributions volontaires

Les subventions de fonctionnement reçues sont enregistrées aux comptes 74.

L'association bénéficie également de subventions indirectes que constituent les moyens qui sont mis à sa disposition (utilisation de locaux, de matériels et de personnels) par la ville de La Baule Escoublac.

Ces avantages en nature, comptabilisés aux comptes 86 et 87 ont été évalués pour l'exercice 2024 par la ville de La Baule Escoublac à 93 113 €.

Ils apparaissent en pied du compte de résultat.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Heures des Bénévoles

Les heures des bénévoles ont été comptabilisées pour la première fois en 2022 et ont été évaluées à

21 106 € pour 2024.

La méthode retenue est le nombre d'heures de bénévolat réalisées sur l'année, soit 1388 heures , multiplié par le SMIC en vigueur au 01/01/2025 , multiplié par un coefficient de 1.28 correspondant aux charges sociales patronales .

Honoraires Commissaires aux Comptes

Les honoraires versés sur l'exercice 2024 sont de 4 248€

Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|--|--------------------------------------|--------------------|------------------|--|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| - Patrimoine intégré | 22 914 | | | 22 914 |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | 2 015 | | | 2 015 |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | 128 271 | 61 369 | 99 846 | 89 794 |
| Résultat de l'exercice | (99 264) | 89 033 | (99 264) | 89 033 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | | | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | 53 935 | 150 402 | 581 | 203 756 |

Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2024 |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt.p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 2 290 | | | | | 2 290 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 2 290 | | | | | 2 290 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 28 845 | | 3 606 | | 696 | 31 755 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 470 | | | | | 470 |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 25 433 | | 2 835 | | | 28 268 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 54 749 | | 6 441 | | 696 | 60 494 |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | | |
| TOTAL | | 57 039 | | 6 441 | | 696 | 62 784 |

Amortissements

Etat exprimé en euros

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2024 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 290 | | | 2 290 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 2 290 | | | 2 290 |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 25 533 | 1 145 | 696 | 25 982 |
| Autres Instal., agencement, aménagement divers | 39 | 94 | | 134 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, mobilier | 14 075 | 4 592 | | 18 667 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 39 648 | 5 831 | 696 | 44 783 |
| TOTAL | 41 938 | 5 831 | 696 | 47 073 |

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
| | Différentiel de durée et autre | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et autre | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | | | | |

Provisions

Etat exprimé en euros

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|---|---|----------------|---------------|-------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 66 526 | 47 938 | | 114 464 |
| | 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 | 66 526 | 47 938 | | 114 464 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 66 526 | 47 938 | | 114 464 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 47 938 | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 60 511 | 60 511 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 410 | 410 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 16 087 | 16 087 | |
| | Charges constatées d'avances | 7 933 | 7 933 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 84 941 | 84 941 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

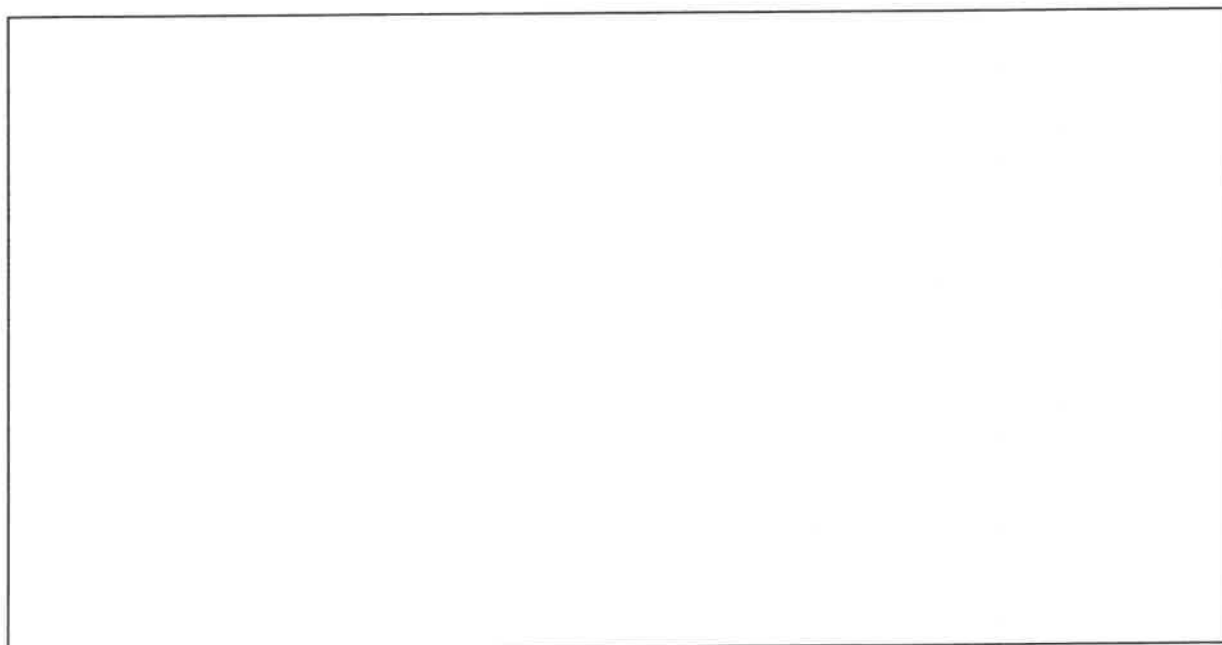
| | | 31/12/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 14 795 | 14 795 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 12 810 | 12 810 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 36 509 | 36 509 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 99 | 99 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 9 095 | 9 095 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | | | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 103 428 | 103 428 | | |
| TOTAL DES DETTES | | 176 736 | 176 736 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Charges à payer (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variations | % |
|--|---------------|---------------|--------------|-------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 294 | 11 333 | (6 039) | -53,28 |
| Dettes fiscales et sociales | 26 442 | 17 854 | 8 588 | 48,10 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| TOTAL | 31 736 | 29 187 | 2 549 | 8,73 |

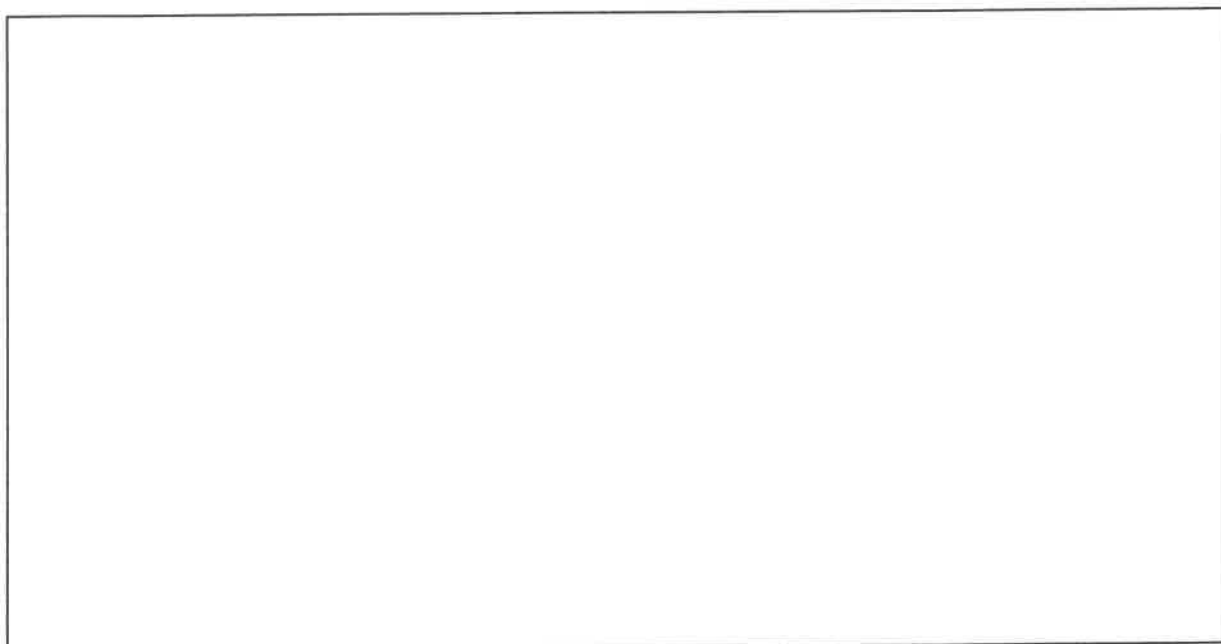
Produits à recevoir (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variations | % |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Autres créances clients | | | | |
| Autres créances | 16 497 | 56 645 | (40 148) | -70,88 |
| TOTAL | 16 497 | 56 645 | (40 148) | -70,88 |



Charges constatées d'avance (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variations | % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | 7 933 | 6 697 | 1 236 | 18,46 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | | |
| TOTAL | 7 933 | 6 697 | 1 236 | 18,46 |



Produits constatés d'avance (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variations | % |
|---|----------------|---------------|---------------|--------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | 103 428 | 90 167 | 13 261 | 14,71 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | | |
| TOTAL | 103 428 | 90 167 | 13 261 | 14,71 |

