

Comptes annuels 2024

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024



ASS IVENTEUR ET FAB FRANCAIS

12, Rue Beccaria
75012 PARIS

SIREN : 784.227.928

Statut juridique : Association déclarée

VIRTUS EXPERTISE

SIREN : 532859469

8 RUE GASTON LATOUCHE, 92210 SAINT-CLOUD

www.virtus-expertise.com

Sommaire

Attestation	3
Bilan	4
Compte de résultat	7
Annexes	10
Préambule	11
Principes et méthodes comptables	12
Postes du bilan et du compte de résultat	14

Attestation



Attestation sans réserve

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de ASS IVENTEUR ET FAB FRANCAIS relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 364 670,47 €
- Chiffre d'affaires : 624 745,51 €
- Résultat net comptable : 87 731,32 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil national de l'ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT-CLOUD le 06/03/2025.

Erwan NEXON,
Expert-Comptable

Bilan



Bilan actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, ...	9 206	5 291	3 914	3 914
	Immobilisations incorporelles en cours	6 828	6 828		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	50 200		50 200	50 200
	Constructions	493 123	457 284	35 840	54 370
	Installations techniques, matériel, ...	111 420	111 420		
	Autres immobilisations corporelles	126 741	58 166	68 576	73 592
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS REÇUS PAR LEGS/DONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 231		4 231	4 231
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)		801 749	638 989	162 761	186 307
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	CRÉANCES				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 099	9 515	11 584	14 789
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 456		3 456	5 633
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
	Actions propres				
	Autres titres et instruments de trésorerie	112 740		112 740	112 740
	DISPONIBILITÉS	4 586		4 586	2 219
	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	69 544		69 544	54 438
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)		211 425	9 515	201 910	189 818
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		1 013 174	648 503	364 670	376 125

Bilan passif

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	74 979	35 265
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	74 979	35 265
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	RÉSERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	REPORT À NOUVEAU		
	EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	87 731	39 714
	FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
	PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
TOTAL FONDS PROPRES (I)		162 710	74 979
	Total fonds reportés et dédiés (II)		
	Fonds dédiés reportés		
	TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROV.	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	60 136	162 845
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	27 698	16 843
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 741	48 131
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	67 995	64 255
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres emprunts obligataires		
	Autres dettes	2 495	4 921
	Produits constatés d'avance	895	4 153
	TOTAL DETTES (IV)	201 960	301 146
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+ II + III + IV + V)		364 670	376 125

Compte de résultat



Compte de résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	36 403	34 063
	Total des ventes de biens et services	588 343	564 112
	Vente de biens		
	dont ventes de dons en nature	3 245	1 117
	Ventes de services	585 098	561 395
	dont parrainages		1 600
	Produits de tiers financeurs	6 970	6 058
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 500	6 058
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public	2 470	
	Dons manuels		
	Mécénat		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		2 950
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	20	752
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	631 736	607 935
	Achats de marchandises	1 685	2 022
	Variation des stocks de marchandises		
	Autres achats et charges externes	271 761	300 446
	Aides financières		
	Impôts, taxes, et versements assimilés	14 051	10 918
	Salaires et traitements	165 860	185 487
	Charges sociales	51 844	66 123
	Dotations aux amortissements et aux provisions	23 546	24 959
	Sur actif circulant : dotation aux provisions	8 163	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Report des fonds dédiés		
	Autres charges	4 109	4 256
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	541 020	594 212
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		90 715	13 723

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 439	3 154
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)		3 439	3 154
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 011	1 692
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		1 011	1 692
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		2 428	1 463
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)		93 143	15 186
PRODUITS EXCEPTION.	Sur opérations de gestion	1 259	25 283
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		1 259	25 283
CHARGES EXCEPTION.	Sur opérations de gestion	6 671	755
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		6 671	755
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-5 412	24 528
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)		636 434	636 372
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)		548 703	596 658
EXCÉDENT OU DÉFICIT		87 731	39 714
CONTRIB. VOL. NAT.	Dons en nature	422 263	409 975
	Prestations en nature	441 123	431 953
	Bénévolat		
	TOTAL	863 386	841 928
CONTRIB. VOL. NAT.	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	-441 123	-431 953
	Charges de prestations en nature		
	Personnel bénévole	-422 263	-409 975
TOTAL		-863 386	-841 928

Annexes



Préambule

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2024** a une durée de **12 mois**. L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**. Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **364 670,47 €**. Le résultat net comptable est un bénéfice de **87 731,32 €**. Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
 - le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.
- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de dével...				
Autres immobilisations incorpore...	16 034			16 034
Immobilisations corporelles				
Terrains	50 200			50 200
Constructions	493 123			493 123
Installations techniques, matériel...	111 420			111 420
Autres immobilisations corporelles	126 741			126 741
Immobilisations corporelles en c...				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts	4 231			4 231
Autres immobilisations financières				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de dével...				
Fonds commercial				
Autres	12 120			12 120
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	438 753	18 581	51	457 284
Installations techniques, matériel...	111 420			111 420
Autres	53 150	5 027	11	58 166
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des parti...				
Prêts				
Autres immo. financières	4 231	4 231		
Clients douteux				
Autres créances clients	21 099	21 099		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. so...				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	2 387	2 387		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	1 069	1 069		
Charges constatées d'avance	69 544	69 544		
TOTAL	98 330	98 330		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'e...				
Prêts et avances consentis aux a...				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	69 544	
TOTAL	69 544	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de repr...	35 265	39 714	87 731		162 710
Fonds propres avec droit de repr...					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	35 265	39 714	87 731		162 710

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établisse...	60 136	49 936	10 201	
Emprunts et dettes financières d...				
Fournisseurs et comptes rattachés	42 741	42 741		
Personnel et comptes rattachés	24 283	24 283		
Sécurité Sociale et autres org. s...	14 859	14 859		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	26 067	26 067		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 785	2 785		
Dettes sur immobilisations et co...				
Groupe et associés				
Autres dettes	30 193	30 193		
Produits constatés d'avance	895	895		
TOTAL	201 960	191 759	10 201	
Emprunts souscrits en cours d'ex...				
Emprunts remboursés en cours ...	43 386			
Montant des emprunts et dettes ...				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	-895	
TOTAL	-895	

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	2	
Fournisseurs - Factures non parv...	1 695	
État - Charges à payer	2 129	
TOTAL	3 826	

Contributions volontaires en nature

Il a été procédé à l'évaluation des actions bénévoles et prestations en nature pour l'année 2024. Ces contributions sont comptabilisées.



VIRTUS EXPERTISE

SIREN : 532859469

8 RUE GASTON LATOUCHE, 92210 SAINT-CLOUD

www.virtus-expertise.com