

**imp/id**

## **ADUHME (ASSO)**

**MAITRISE DE L'ENERGIE**  
**129 AVENUE DE LA REPUBLIQUE**

**63100 CLERMONT-FD**  
**COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023**  
**N° SIRET : 40905982100028**  
**Code NAF : 7112B**

## RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

ADUHME  
129 AVENUE DE LA REPUBLIQUE  
63100 CLERMONT-FD

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	892 149 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	3 200 Euros
- Résultat net comptable,	33 613 Euros

Fait à Riom  
Le 07/06/2024

Tracy CANOVAS  
Chargée de clientèle comptable

Sophie CHAUFFOUR  
Expert-comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	15 999	14 829	1 169	1 767	598-	33. 83-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	21 390	20 856	534	773	239-	30. 90-
	Autres immobilisations corporelles	128 588	75 808	52 780	39 692	13 088	32. 97
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	58 775		58 775	57 628	1 147	1. 99
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		224 752	111 493	113 259	99 860	13 399	13. 42
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 778		5 778	1 036	4 742	457. 46
	Autres créances	246 647		246 647	364 527	117 880-	32. 34-
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	523 825		523 825	442 825	81 000	18. 29
	Charges constatées d'avance (3)	2 640		2 640	892	1 749	196. 12
	Total III	778 890		778 890	809 280	30 390-	3. 76-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 003 642	111 493	892 149	909 141	16 992-	1. 87-

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	531 732	491 570	40 161	8. 17
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	33 613	40 161	6 548-	16. 30-
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	565 345	531 732	33 613	6. 32
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	40 400	37 095	3 305	8. 91
	Total III	40 400	37 095	3 305	8. 91
DETTES (1)	Dettes financières Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	8 401 240 217	8 640 234 920	239- 5 296	2. 76- 2. 25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	37 787	96 754	58 967-	60. 95-
	Total IV	286 405	340 314	53 910-	15. 84-
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	892 149	909 141	16 992-	1. 87-

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 286 405 340 314

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	1 169	1 767	598-	33. 83-
20500000 LOGICIELS INFORMATIQUES	597	597		
20510000 SITE INTERNET "ADUHME"	15 402	15 402		
28050000 AMORT. LOGICIELS INFORMATIQUES	597-	597-		
28051000 AMORT. SITE INTERNET	14 233-	13 635-	598-	4. 39-
INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	534	773	239-	30. 90-
21540000 MATÉRIEL INDUSTRIEL	21 390	21 390		
28154000 AMORT. MATÉRIEL INDUSTRIEL	20 856-	20 617-	239-	1. 16-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 780	39 692	13 088	32. 97
21820000 MATÉRIEL DE TRANSPORT	39 190	17 190	22 000	127. 98
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU	64 270	61 703	2 567	4. 16
21840000 MOBILIER	25 128	23 888	1 240	5. 19
28182000 AMORT MATÉRIEL DE TRANSPORT	11 130-	7 277-	3 853-	52. 95-
28183000 AMORT. MATÉRIEL BUREAU & INFO.	47 375-	39 799-	7 576-	19. 03-
28184000 AMORT. MOBILIER DE BUREAU	17 302-	16 012-	1 290-	8. 06-
AUTRES PARTICIPATIONS	58 775	57 628	1 147	1. 99
26100000 TITRES DE PARTICIPATION PARTSB	58 775	57 628	1 147	1. 99
Total II	113 259	99 860	13 399	13. 42
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	5 778	1 036	4 742	457. 46
41100000 CLIENTS	5 778	1 036	4 742	457. 46
AUTRES CREANCES	246 647	364 527	117 880-	32. 34-
40960000 FOURNISSEURS - EMBALLAGES À RE	50		50	
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES		60	60-	100. 00-
43780000 TICKETS RESTAURANT	5 040	1 024	4 016	392. 19
44100000 SUBV. FONCT. CLERMONT CO		7 500	7 500-	100. 00-
44101010 CONV CAM RENOVER +	10 500		10 500	
44102000 SUBV METRO CHALEUR+	55 750	55 750		
44115300 CD63 OPERATIONS COLLECTIVES		16 185	16 185-	100. 00-
44115500 Sub. TE63	20 833	17 136	3 697	21. 58
44120000 SUBV. NRG PROG 1 CD63	31 430	15 245	16 185	106. 17
44140000 SUBV. NRG PROG 2 BOIS CD63	18 000	18 000		
44151100 SUB. FNCCR SANTé	21 077	61 054	39 978-	65. 48-
44151120 sub CD63 GT achats dynamiques	5 048	5 048		
44151130 CD63 optimisation contrats exp	6 723	6 723		
44152000 CD63 SUB SANTé	22 500	22 500		
44153000 SUB. FNCCR SCOLAE	39 479	91 850	52 371-	57. 02-
44179000 SUBV FONCT REGION		46 000	46 000-	100. 00-
44562000 TVA DÉDUCTIBLE S/IMMOBILISATIO		36	36-	100. 00-
44566000 TVA DÉDUCTIBLE S/AUT.BIENS ET		120	120-	100. 00-
44567000 CRÉDIT DE TVA À REPORTER	27		27	
44586000 TVA SUR FACTURES NON PARVENUES	328	296	32	10. 89
46870000 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	9 862		9 862	
DISPONIBILITES	523 825	442 825	81 000	18. 29
51209000 CRÉDIT MUTUEL COMPTE COURANT	751	1 670	919-	55. 03-
51209100 CRÉDIT MUTUEL LIVRET CMMC	72 339	77 605	5 266-	6. 79-
51211000 CRÉDIT MUTUEL ACTIV'EPARGNE	450 673	363 481	87 193	23. 99
53130000 CAISSE EN EUROS	62	70	8-	11. 43-

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 640	892	1 749	196. 12
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 640	892	1 749	196. 12
Total III	778 890	809 280	30 390-	3. 76-
TOTAL GENERAL	892 149	909 141	16 992-	1. 87-

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
AUTRES RESERVES	531 732	491 570	40 161	8. 17
10688000 RÉSERVES DIVERSES	531 732	491 570	40 161	8. 17
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	33 613	40 161	6 548-	16. 30-
Total I	565 345	531 732	33 613	6. 32
PROVISIONS POUR CHARGES	40 400	37 095	3 305	8. 91
15300000 PROVISIONS PENSIONS & OBLIGAT.	40 400	37 095	3 305	8. 91
Total III	40 400	37 095	3 305	8. 91
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	8 401	8 640	239-	2. 76-
40100000 FOURNISSEURS	1 143	1 015	127	12. 54
40810100 FOURN. - FACT. NON PARVENUES	7 258	7 624	366-	4. 80-
DETTES FISCALES ET SOCIALES	240 217	234 920	5 296	2. 25
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	54		54	
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS � PAY	68 031	60 515	7 516	12. 42
42860000 PERSONNEL - AUTRES CHARGES � P	47 895	43 758	4 137	9. 45
43100000 CAISSE SÉCURITÉ SOCIALE	20 245	22 299	2 054-	9. 21-
43702000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	4 652	4 264	388	9. 10
43703000 QUATREM	1 183	639	544	85. 16
43708000 ADESATT	700	577	123	21. 27
43750000 CAISSE UNIQUE MALAKOFF	5 274	5 123	150	2. 94
43790000 IJSS NETTES SUBROGATION		24	24-	100. 00-
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS � PA	37 111	32 669	4 442	13. 60
43860000 CHARGES SOCIALES - CHARGES � P	43 712	51 500	7 788-	15. 12-
44210000 Prélèvement à la source	2 287	2 468	181-	7. 34-
44551000 TVA � DÉCAISSER		790	790-	100. 00-
44571000 TVA COLLECTÉE	963	160	803	501. 88
44580100 RÉGULARISATION DE TVA D�DUCTIB	378		378	
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	6 928	8 392	1 464-	17. 45-
44730000 FORMATION PROFESSIONNELLE	253	149	103	69. 13
44750000 TAXE APPRENTISSAGE	553	538	15	2. 77
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES � PAYER		1 054	1 054-	100. 00-
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	37 787	96 754	58 967-	60. 95-
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	37 787	96 754	58 967-	60. 95-
Total IV	286 405	340 314	53 910-	15. 84-
TOTAL GENERAL	892 149	909 141	16 992-	1. 87-

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	3 200		3 200	5 950	2 750-	46. 22-
Chiffre d'affaires NET	3 200		3 200	5 950	2 750-	46. 22-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			515 190	437 441	77 749	17. 77
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			41 175	37 375	3 800	10. 17
Autres produits			680 593	674 167	6 425	0. 95
Total des Produits d'exploitation (I)			1 240 157	1 154 933	85 224	7. 38
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			143 502	92 376	51 126	55. 35
Impôts, taxes et versements assimilés			78 409	64 048	14 361	22. 42
Salaires et traitements			645 734	634 632	11 103	1. 75
Charges sociales			269 145	276 043	6 898-	2. 50-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			13 556	12 461	1 095	8. 79
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions			40 400	37 095	3 305	8. 91
Autres charges			6	7	1-	18. 88-
Total des Charges d'exploitation (II)			1 190 752	1 116 661	74 091	6. 64
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			49 405	38 272	11 133	29. 09
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afferentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 368	1 622	2 745	169. 22
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	4 368	1 622	2 745	169. 22
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>				
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	4 368	1 622	2 745	169. 22
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	53 773	39 894	13 879	34. 79
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 690	267	1 423	533. 37
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	1 690	267	1 423	533. 37
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 850		21 850	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	21 850		21 850	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	20 160-	267	20 427-	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	1 246 215	1 156 822	89 393	7. 73
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	1 212 602	1 116 661	95 941	8. 59
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	33 613	40 161	6 548-	16. 30-

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES	3 200	5 950	2 750-	46. 22-
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	3 200	5 950	2 750-	46. 22-
Chiffre d'affaires NET	3 200	5 950	2 750-	46. 22-
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	515 190	437 441	77 749	17. 77
74016700 SUB. METRO-CONV AN. OBJECTIF	45 000	45 000		
74016701 SUB. METRO-CHALEUR +	55 750	41 813	13 938	33. 33
74016710 SUB. METRO- RENOVER+	10 500	10 500		
74016715 sub CAM SPPEH		10 500	10 500-	100. 00-
74016720 SUB. COT ALF		42 168	42 168-	100. 00-
74020000 SUB. MAIRIE CLERMONT FERRAND	6 000	6 000		
74020500 SUB. TE63		17 136	17 136-	100. 00-
74020600 SUB TE 63 Animation CCR	48 025		48 025	
74120610 SUB. CD63 - MIS° TRANS. ENERG	30 490	30 490		
74120612 sub CD63 GT achats dynamiques	10 096	10 096		
74120613 sub CD63 optimisation contrats	13 446	13 446		
74120614 SUB CD63 RENOVACTION63	42 000		42 000	
74121110 SUB. CD63-MIS° FIL. BOIS-NRJ	36 000	36 000		
74121130 sub CD 63 COCON63/3	32 370	32 370		
74121140 CD63 SUB SCOLAE	65 400		65 400	
74121300 SUB CD63 SPPEH		31 500	31 500-	100. 00-
74121400 SUB. CD63 SANTé	72 000	36 000	36 000	100. 00
74121410 SUB. FNCCR SANTé	37 874	33 600	4 274	12. 72
74121420 SUB. FNCCR SCOLAE	10 239	40 822	30 583-	74. 92-
REPRISES SUR DEPRECIATIONS, PROV. (ET AMORT.), TRANSF.DE CHARGES	41 175	37 375	3 800	10. 17
78150000 REPRIS.S/PROVIS.RISQUES & CHAR	37 095	37 375	280-	0. 75-
79100000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	4 080		4 080	
AUTRES PRODUITS	680 593	674 167	6 425	0. 95
75600000 COTISATIONS DES ADHÉRENTS	680 592	674 153	6 439	0. 96
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	1	14	14-	95. 83-
Total des Produits d'exploitation	1 240 157	1 154 933	85 224	7. 38
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	143 502	92 376	51 126	55. 35
60411000 MISSION TRANSITION ENERGETIQUE	2 207	1 865	342	18. 34
60411800 MISSION FILIERE BOIS ENERGIE	742	1 282	540-	42. 15-
60412000 DISPOSITIF CEP	9 549	7 894	1 655	20. 97
60412300 ANIMATION VILLE CLERMONT	4		4	
60412500 PROJ SCOLAE	49 930	948	48 982	NS
60412600 PROJ SANTé	518		518	
60414000 METROPOLE CHALEUR +	811	705	107	15. 13
60414200 COT ALF	120	1 108	988-	89. 17-
60610000 CARBURANTS LUBRIFIANTS	1 805	1 729	76	4. 42
60630000 ACHATS DE PETIT ÉQUIPT.	2 028	2 870	842-	29. 33-
60640000 ACHATS FOURNITURES ADM.	988	1 224	237-	19. 33-
61305000 LOCATION VEHICULE E UP ELECTRI	3 194	3 214	20-	0. 62-
61322000 LOC. IMMEUBLE	27 544	26 930	615	2. 28
61560000 MAINTENANCE INFO.	4 434	3 068	1 366	44. 53
61561100 MAINTENANCE NEMo		235	235-	100. 00-
61563000 ENTRETIEN VOITURE	166	592	426-	71. 93-
61610000 ASSURANCES MULTIRISQUES	1 572	1 474	98	6. 62
61630000 ASSURANCE VEHICULE	3 355	3 458	103-	2. 98-

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
61800000 FRAIS SITE INTERNET	1 200	1 200		
61840000 Abonnement office 365 business	196	158	38	24. 04
61841000 HEBERGEMENT WEB	52	49	4	7. 37
61842000 Abonnement MailPoet	286		286	
61860000 COTISATIONS PROFESSIONNELLES	9 859	7 772	2 087	26. 85
62260000 HONORAIRES	12 978	13 378	400-	2. 99-
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	135	125	10	8. 00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMÉS	1 907	1 160	747	64. 37
62380000 DIVERS (DONS...)	62	164	102-	62. 04-
62381000 DECORATION FLEURS	53		53	
62560000 MISSIONS	1 285	1 938	653-	33. 71-
62570000 RÉCEPTIONS	2 246	3 951	1 706-	43. 16-
62610000 AFFRANCHISSEMENT	740	542	198	36. 56
62630000 TÉLÉPHONE	1 477	1 809	332-	18. 34-
62650000 INTERNET	1 451	1 070	381	35. 63
62770000 FRAIS DE GESTION PEE	268	110	158	143. 35
62780000 PRESTATIONS SCS BANCAIRES	325	308	17	5. 58
62781000 FRAIS SUR CHQ DÉJEUNER	15	46	31-	67. 39-
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	78 409	64 048	14 361	22. 42
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	48 629	43 788	4 841	11. 06
63330000 FORMATION CONTINUE	7 253	5 238	2 015	38. 48
63350000 TAXE D'APPRENTISSAGE (VERST LI	4 177	7 740	3 563-	46. 03-
63511000 CONTRIBUTION ECO. TERRITORIALE	1 074	1 054	20	1. 90
63512500 TAXE SUR LES ORDURES MÉNAG.	360	355	5	1. 34
63520000 TVA NON RÉCUPÉRABLES	16 908	5 873	11 036	187. 92
63540000 VIGNETTES AUTOMOBILES	7		7	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	645 734	634 632	11 103	1. 75
64110000 SALAIRES APPOINTEMENTS COMMISS	564 574	554 850	9 724	1. 75
64111000 INDEMNITÉS STAGIAIRES		2 348	2 348-	100. 00-
64120000 CONGÉS PAYÉS	7 516	6 455	1 061	16. 44
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	53 831	46 787	7 044	15. 06
64141000 PRIME INTERRESSEMENT	14 406	19 669	5 263-	26. 76-
64142000 INDEMNITES NON SOUMISES	5 408	4 523	885	19. 57
CHARGES SOCIALES	269 145	276 043	6 898-	2. 50-
64510000 COT URSSAF	148 991	154 351	5 360-	3. 47-
64520000 COT RETRAITE	41 313	42 267	954-	2. 26-
64540000 COT POLE EMPLOI	25 799	25 103	697	2. 78
64550000 COT MUTUELLE ET PREVOYANCE	26 056	22 864	3 192	13. 96
64560000 COT RETRAITE ART 83	5 701	5 331	370	6. 94
64570000 ADESATT	123	120	3	2. 73
64580000 PROV. CHARGES SOCIALES SUR CP	4 442	4 091	351	8. 58
64588000 PROVIS. CHARGES S/ PRIMES	2 025-	3 395	5 420-	159. 65-
64700000 ABONDEMENT	5 000	6 000	1 000-	16. 67-
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL & PHCIE	1 366	1 275	91	7. 13
64760000 TICKETS RESTAURANT	12 379	11 246	1 133	10. 07
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	13 556	12 461	1 095	8. 79
68111000 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. INCORPO	598	27	571	NS
68112000 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPORE	12 958	12 435	523	4. 21

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
DOTATIONS AUX PROVISIONS	40 400	37 095	3 305	8. 91
68150000 DOT. PROV. RISQUES & CH. EXPLO	40 400	37 095	3 305	8. 91
AUTRES CHARGES	6	7	1-	18. 88-
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	6	7	1-	18. 88-
Total des Charges d'exploitation	1 190 752	1 116 661	74 091	6. 64
Résultat d'exploitation	49 405	38 272	11 133	29. 09
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	4 368	1 622	2 745	169. 22
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	4 368	1 622	2 745	169. 22
Total des Produits financiers	4 368	1 622	2 745	169. 22
Résultat financier	4 368	1 622	2 745	169. 22
Résultat courant avant impôts	53 773	39 894	13 879	34. 79
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	1 690	267	1 423	533. 37
77180000 AUTRES PRDTS EXCEPT. DE GEST.	1 690	267	1 423	533. 37
Total des Produits exceptionnels	1 690	267	1 423	533. 37
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	21 850		21 850	
67180000 AUTRES CHGES EXCEPT. DE GEST.	21 850		21 850	
Total des Charges exceptionnelles	21 850		21 850	
Résultat exceptionnel	20 160-	267	20 427-	NS
Total des produits	1 246 215	1 156 822	89 393	7. 73
Total des charges	1 212 602	1 116 661	95 941	8. 59
Bénéfice ou perte (Produits - Charges)	33 613	40 161	6 548-	16. 30-

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 892 149.09 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 240 157.35 Euros et dégageant un excédent de 33 612.94 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	15 999		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 390		
Matériel de transport	17 190		22 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	85 591		3 807
TOTAL	124 170		25 807
Autres participations	57 628		1 147
TOTAL	57 628		1 147
TOTAL GENERAL	197 797		26 954

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			15 999	15 999
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			21 390	21 390
Matériel de transport			39 190	39 190
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			89 399	89 399
TOTAL			149 978	149 978
Autres participations			58 775	58 775
TOTAL			58 775	58 775
TOTAL GENERAL			224 752	224 752

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		14 231	598		14 829
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		20 617	239		20 856
Matériel de transport		7 277	3 853		11 130
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		55 812	8 866		64 677
TOTAL		83 705	12 958		96 663
TOTAL GENERAL		97 937	13 556		111 493
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	598				
Instal.techniques matériel outillage indus.	239				
Matériel de transport	3 853				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 866				
TOTAL	12 958				
TOTAL GENERAL	13 556				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres créances clients	5 778	5 778	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 040	5 040	
Taxe sur la valeur ajoutée	355	355	
Divers état et autres collectivités publiques	231 340	231 340	
Débiteurs divers	9 912	9 912	
Charges constatées d'avance	2 640	2 640	
<b>TOTAL</b>	<b>255 065</b>	<b>255 065</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	8 401	8 401		
Personnel et comptes rattachés	115 980	115 980		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	112 876	112 876		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 341	1 341		
Autres impôts taxes et assimilés	10 020	10 020		
Produits constatés d'avance	37 787	37 787		
<b>TOTAL</b>	<b>286 405</b>	<b>286 405</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

<b>Catégorie</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Produits à recevoir**

<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Montant</b>
Autres créances	241 201
Total	241 201

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 258
Dettes fiscales et sociales	196 749
Total	204 007

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 640
Total	2 640
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	37 787
Total	37 787

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

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

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	6 047
55 à 59 ans	6 à 10 ans	6 285
45 à 54 ans	11 à 20 ans	20 844
35 à 44 ans	21 à 30 ans	5 921
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 343
Engagement total		40 440

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over : nul
- taux d'augmentation annuelle des salaires : 2%
- taux d'actualisation (inflation comprise) : 2.5%



IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

Exercice ouvert le	01012023	et clos le	31122023	Régime simplifié d'imposition	x
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe				Régime réel normal	
Si PME innovantes, cocher la case ci-contre					
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprises de transport maritime), cocher la case					

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE					
Désignation de la société:			Adresse du siège social:		
ADUHME			129 AVENUE DE LA REPUBLIQUE		
SIRET	4	0	9	0	5
	9	8	2	1	0
	0	0	0	2	8
Adresse du principal établissement:			Ancienne adresse en cas de changement:		

REGIME FISCAL DES GROUPES					
Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)					
Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante					
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° identification de la société mère:					
SIRET					

B ACTIVITE					
Activités exercées	MAITRISE DE L'ENERGIE			Si vous avez changé d'activité, cochez la case	

C RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065)					
1 Résultat fiscal		Bénéfice imposable au taux normal		0	Déficit
Bénéfice imposable à 15%	0	Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %			
2 Plus-values		PV à long terme imposables à 15%		PV à long terme imposables à 19%	
Autres PV imposables à 19%		PV à long terme imposables à 0%		PV exonérées (art. 238 quinquies)	
3 Abattements sur le bénéfice et exonérations					
Entreprises nouvelles, art 44 sexies		Jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies-0 A		Zone de restructuration de la défense art. 44 terdecies	
Reprise d'entreprise en difficulté art 44 septies		Zone franche d'activité, art. 44 quaterdecies		Zone de revitalisation rurale, art. 44 quinquies	
Bassins urbains à dynamiser (BUD), art. 44 sexdecies		Zones franches urbaines - Territoire entrepreneur, art 44 octies A		Bassins d'emploi à redynamiser, art. 44 duodecies	
Société d'investissement immobilier cotée		Zone de développement prioritaire, art. 44 septdecies		Autres dispositifs	
Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas)		Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %			
4 Option pour le crédit d'impôt outre-mer : dans le secteur productif, art. 244 quater W					

D IMPUTATIONS (cf. notice de la déclaration n°2065)					
1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédit d'impôt					
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un Etat étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-Mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet Etat, territoire ou collectivité.					

E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf. notice de la déclaration n° 2065)					
Recettes nettes soumises à la contribution 2,50%					

F CONTRIBUTION TEMPORAIRE DE SOLIDARITE (cf. notice de la déclaration n° 2065-SD)					
Assiette de la contribution temporaire de solidarité au taux de 33%					

H COMPTABILITÉ INFORMATISÉE					
L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ?		OUI	x	NON	Si oui, indication du logiciel utilisé
					CEGID

**Vous devez obligatoirement souscrire le formulaire n° 2065-SD par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2 % prévue par l'article 1738 du CGI. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr). Les notices des liasses fiscales sont désormais uniquement accessibles sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).**

Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable:			Nom et adresse du conseil:		
implid Riom 7 Rue Louis Armstrong 63204 Riom Tél: 04 73 33 44 00			Tél:		
OGA/OMGA	Visueur conventionné	(Cocher la case correspondante)	Identité du déclarant:		
Nom et adresse du CGA/OMGA ou du viseur conventionné:			Date:	Lieu	CLERMONT-FERRAND
N° d'agrément du CGA/OMGA/viseur conventionné			Qualité et nom du signataire:		Président
			Signature		VIGNAL Odile
Examen de conformité fiscale (ECF)					

IMPOT SUR LES SOCIETES										N° 2065 bis 2024	
ANNEXE À LA DECLARATION N° 2065											
I    REPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILES DISTRIBUES											
Montant global brut des distributions (1)		payées par la société elle-même		a	payées par un établissement chargé du service des titres					b	
Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire(s) (2)									c		
Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées									d		
Montant des distributions									e		
autres que celles visées en (a),									f		
(b), (c) et (d) ci-dessus (3)									g		
									h		
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI (4)									i		
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI									j		
Montant des revenus répartis (5)									Total (a à h)		
J    REMUNERATIONS NETTES VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES											
Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-3 à 6 ann. III au CGI) * SARL, tous les associés ; * SCA, associés gérants ; * SNC ou SCS, associés en nom ou commandités ; * SEP et sté de copropriétaires de navires, associés, gérants ou coparticipants				Pour les S.A.R.L.		Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col. 1 à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.					
				Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit	Année au cours de laquelle le versement à été effectué.	Montant des sommes versées :					
						à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits.	à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement.		à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les		
1				2	3	4	Indemnités forfaitaires.	Rembour-sements.	Indemnités forfaitaires.	Rembour-sements.	
							5	6	7	8	
K    DIVERS											
* NOM ET ADRESSE DU PROPRIETAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)											
* ADRESSES DES AUTRES ETABLISSEMENTS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)											
L    CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACEES SOUS LE REGIME SIMPLIFIE D'IMPOSITION											
REMUNERATIONS											
Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DADS et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés (a)											
Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages (b)											
MOINS-VALUES A LONG TERME IMPOSEES À							0 %	15 %	19 %		
MVLT restant à reporter à l'ouverture de l'exercice											
MVLT imputée sur les PVLТ de l'exercice											
MVLT réalisée au cours de l'exercice											
MVLT restant à reporter											
M    CADRE NE CONCERNANT QUE LES ORGANISMES BENEFICIAIRES DE DONS											
Montant cumulé des dons et versements mentionnés sur les reçus, attestations ou tous autres documents et perçus au titre de l'exercice											
Nombre de reçus, attestations ou tous autres documents délivrés au titre de l'exercice											

Désignation de l'entreprise															ADUHME															Néant		*																																																																																																						
Adresse de l'entreprise															129 AVENUE DE LA REPUBLIQUE															63100 CLERMONT-FD																																																																																																								
Numéro SIRET *															40905982100028															Durée de l'exercice en nombre de mois *															12		Durée de l'exercice précédent *															12																																																																								
																														Exercice N clos le															31122023		Exercice N-1 clos le															31122022																																																																								
ACTIF															Brut															Amortissements - Provisions															Net															Net																																																																										
															1															2															3															4																																																																										
ACTIF IMMOBILISE															Immobilisations incorporelles															Fonds commercial *															010																														012																																																											
																														Autres *															014															15999															016															14829															1169															1767														
															Immobilisations corporelles *															028															149978															030															96663															53314															40465																													
															Immobilisations financières * (1)															040															58775															042															58775															57628																																												
															Total I (5)															044															224752															048															111493															113259															99860																													
ACTIF CIRCULANT															Matières premières, approvisionnements, en cours de production *															050																														052																																																																										
															Marchandises *															060																														062																																																																										
															Avances et acomptes versés sur commandes															064																														066																																																																										
															Créances (2)															Clients et comptes rattachés*															068															5778															070															5778															1036																													
																														Autres * (3)															072															246647															074															246647															364527																													
															Valeurs mobilières de placement															080																														082																																																																										
															Disponibilités															084															523825															086															523825															442825																																												
															Charges constatées d'avance *															092															2640															094															2640															892																																												
															Total II															096															778890															098															778890															809280																																												
															Total général (I+II)															110															1003642															112															111493															892149															909141																													
PASSIF																														Exercice N NET															1		Exercice N-I NET															2																																																																								
CAPITAUX PROPRES															Capital social ou individuel *															120																																																																																																								
															Ecart de réévaluation															124																																																																																																								
															Réserve légale															126																																																																																																								
															Réserves réglementées*															130																																																																																																								
															Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants *)															131																														132															531732															491570																																												
															Report à nouveau															134																																																																																																								
															Résultat de l'exercice															136															33613															137															40161																																																											
															Subventions d'investissement															137																																																																																																								
															Provisions réglementées															140																																																																																																								
															Total I															142															565345															143															531732																																																											
Provisions pour risques et charges															Total II															154															40400															155															37095																																																											
DETTES (4)															Emprunts et dettes assimilées															156																																																																																																								
															Avances et acomptes reçus sur commandes en cours															164																																																																																																								
															Fournisseurs et comptes rattachés															166															8401															167															8640																																																											
															Dettes fiscales et sociales (dt montant de la TVA)															169															1341															172															240217															234920																																												
															Comptes courants d'associés															173																																																																																																								
															Autres dettes															175																																																																																																								
															Produits constatés d'avance															174															37787															175															96754																																																											
															Total III															176															286405															177															340314																																																											
															Total général (I + II + III)															180															892149															181															909141																																																											
															REVENUS															(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an															193																														(4) Dont dettes à plus d'un an															195																																												
(2) Dont créances à plus d'un an																														197																														(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *															182															26954																																												
(3) Dont comptes courants d'associés débiteurs																														199																														(5) Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *															184																																																											

Désignation de l'entreprise										Néant		*																			
A - RÉSULTAT COMPTABLE										Exercice N clos le						Exercice N-1 clos le															
										13	1	1	2	2	0	2	3	13	1	1	2	2	0	2	2						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *			dont export et livraisons intracommunautaires			209				210																				
	Production vendue	biens					215				214																				
		services *					217				218	3 200						5 950													
	Production stockée *							(Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)			222																				
	Production immobilisée *										224																				
	Subventions d'exploitation reçues										226	515 190						437 441													
	Autres produits										230	721 767						711 542													
	Total des produits d'exploitation hors T.V.A.							(I)			232	1 240 157						1 154 933													
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)										234																				
	Variation de stock (marchandises) *										236																				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)										238																				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnement) *										240																				
	Autres charges externes * :							(dont crédit bail : - mobilier - immobilier)			242	143 502						92 376													
	Impôts, taxes et versements assimilés			(dont taxe professionnelle CFE et CVAE *			243	1 074			244	78 409						64 048													
	Rémunérations du personnel *										250	645 734						634 632													
	Charges sociales (cf. renvoi 380)										252	269 145						276 043													
	Dotations aux amortissements *			(dont amortissement du fonds de commerce			255				254	13 556						12 461													
	Dotations aux provisions										256	40 400						37 095													
	Autres charges	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *						259				262	6						7												
		dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles						260																							
	Total des charges d'exploitation							(II)			264	1 190 752						1 116 661													
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)										270	49 405						38 272														
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers							(III)			280	4 368						1 622													
	Produits exceptionnels							(IV)			290	1 690						267													
	Charges financières							(V)			294																				
	Charges exceptionnelle	dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art 217 octies)						347				300	21 850																		
		dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art 39 quinquies D)						348																							
	Impôts sur les bénéfices *							(VII)			306																				
2 - BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I+III+IV) - Charges (II+V+VI+VII)										310	33 613						40 161														
B - RÉSULTAT FISCAL			Reporter le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2							312	33 613						314														
Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles *										316																				
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles										318																				
	Provisions non déductibles *										322																				
	Impôts et taxes non déductibles * (cf. page 7 de la notice 2033.not)										324																				
	Divers*, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés			247						Écarts de valeurs liquidatives sur OPC*			248											330							
	Fraction des loyers versés dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option							(Part de loyers dispensés de réintégration)			249						251														
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime										998																				
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime										999																				
	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime																997														
	Déductions	Entreprise nouvelles (44. sexies)	986				Zone franche urbaine (44 octies A)	987				Zones restructuration de la défense (44 tredecies)	127				Zones de revitalisation rurales (44 quindicies)							138				342			
Reprise d'entreprises en difficulté (44. septies)		981				Jeune entreprise innovante (44. sexies A)	989				Bassins d'emploi à redynamiser (art. 44 duodécies)	991								350	33 613										
Divers dont ZFA NG (44 quaterdecies)		345				Investissements et souscriptions outre-mer	344				Créance due au report en arrière du déficit	346				Bassins urbains à dynamiser-BUD (art. 44 sexdecies)	992														
Déduction exceptionnelle (art 39 decies) A B C D E F G											Zone de développement prioritaire (44 septdecies)	993																			
RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS										Bénéfice col. 1 Déficit col. 2		352							354	0											
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière : (Entreprises I.S. seulement)										356																				
	Déficits antérieurs reportables : *							1.5.....7.2018 ont imputés sur le résultat :									360														
	RÉSULTAT FISCAL APRES IMPUTATION DES DÉFICITS										Bénéfice col. 1 Déficit col. 2		370	0						372											

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

## ANNEXE DÉCLARATION 2033-B

Désignation de l'entreprise : ADUHME

31 / 12 / 2023

Détail des réintégrations diverses		
QP FISCALISEE A REINTEGRER		
Total des réintégrations diverses		

Détail des déductions diverses		
QP NON FISCALISEE		33 613
Total des déductions diverses	350	33 613

**EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT**

Désignation de l'entreprise : ADUHME

Néant ☐ \*

I	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale *
ACTIF IMMOBILISÉ										Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	Fonds commercial	400		402		404		406		
	Autres	410	15 999	412		414		416	15 999	15 999
Immobilisations corporelles	Terrains	420		422		424		426		
	Constructions	430		432		434		436		
	Installations techniques matériel et outillage industriels	440	21 390	442		444		446	21 390	21 390
	Installations générales agencements divers	450		452		454		456		
	Matériel de transport	460	17 190	462	22 000	464		466	39 190	39 190
	Autres immobilisations corporelles	470	85 591	472	3 807	474		476	89 399	89 399
Immobilisations financières		480	57 628	482	1 147	484		486	58 775	58 775
TOTAL		490	197 797	492	26 954	494		496	224 752	224 752

II	AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES									
Fonds commercial		495		497		498		499	
Autres immobilisations incorporelles		500	14 231	502	598	504		506	14 829
Immobilisations corporelles	Terrains	510		512		514		516	
	Constructions	520		522		524		526	
	Installations techniques matériel et outillage industriels	530	20 617	532	239	534		536	20 856
	Installations générales, aménagements divers	540		542		544		546	
	Matériel de transport	550	7 277	552	3 853	554		556	11 130
	Autres immobilisations corporelles	560	55 812	562	8 866	564		566	64 677
TOTAL		570	97 937	572	13 556	574		576	111 493

III

PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

(19%, 15% et 0% pour les entreprises à l'IS, 16% pour les entreprises à l'IR)  
(Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

Nature des immobilisations cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé y compris les produits de la propriété industrielle.	1	2	3	4	5
	6	7	8	9	10

Immobilisations	Valeur d'actif *	Amortissements *	Valeur résiduelle	Prix de cession *	Plus ou moins-values			
					Court terme *	Long terme		
						19 %	15 % ou 12.8 %	0 %
	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
TOTAL	578	580	582	584	586	581	587	589
Plus-values taxables à 19 % (1)		579		Régularisations	590	583	594	595
TOTAL					596	585	597	599

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2033-NOT.

(1) Les plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 210 E et 208 C du CGI. Joindre un état établi selon le même modèle, indiquant les modalités de calcul de ces plus-values.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : ADUHME

Néant ☐ \*

I RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

A		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		Amortissements dérogatoires		600		602		604		606	
		Dont majorations exceptionnelles de 30 %		601		603		605		607	
		Autres provisions réglementées		610		612		614		616	
		Provisions pour risques et charges		620	37 095	622	40 400	624	37 095	626	40 400
Provisions pour dépréciation		Sur immobilisations		630		632		634		636	
		Sur stocks et en cours		640		642		644		646	
		Sur clients et comptes rattachés		650		652		654		656	
		Autres provisions pour dépréciation		660		662		664		666	
		TOTAL		680	37 095	682	40 400	684	37 095	686	40 400

B MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES			
	Dotations		Reprises
Fonds commercial	681		683
Autres immobilisations incorporelles	700		705
Terrains	710		715
Constructions	720		725
Inst. techniques matériel et outillage	730		735
Inst. générales agenc. am. divers	740		745
Matériel de transport	750		755
Autres immobilisations corporelles	760		765
TOTAL	770		775

C VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES A PAYER NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPOT (Si le cadre C est insuffisant, joindre un état du même modèle)		
1	Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes	
2		
3		
4		
5		
6		
7		
Total à reporter ligne 322 du tableau n° 2033 B		780

II DÉFICITS REPORTABLES				Déficits imputés		983	
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (Montant porté lignes 870 du tableau 2033D déposé au titre de l'exercice précédent)			982	15 728	Déficits reportables		984 15 728
Déficits transférés de plein droit (article 209-II-2 du CGI)			982 bis		Déficits de l'exercice		860
Nombre d'opérations sur l'exercice			982 ter		Total des déficits restant à reporter (870=984+860)		870 15 728

III DIVERS							
Primes et cotisations complémentaires facultatives						381	
- dont montant déductible des cotisations facultatives versées en application du I de l'article 154 bis du CGI dont cotisations facultatives Madelin						325	
- dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite						327	
Cotisations personnelles obligatoire de l'exploitant (Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT)						380	
- dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS						326	
N° du centre de gestion agréé						388	
Montant de la TVA collectée						374	2 563
Montant de la TVA déductible sur biens et services (sauf immobilisations)						378	17 554
Montant des prélèvements personnels de l'exploitant						399	
Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice						398	
Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI						397	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise :    ADUHME				Néant <input checked="" type="checkbox"/> *			
Exercice ouvert le :    01/01/2023		et clos le :    31/12/2023		Durée en nombre de mois		1	2
DECLARATION DES EFFECTIFS							
Effectif moyen du personnel * :				376			
dont apprentis				657			
dont handicapés				651			
Effectifs affectés à l'activité artisanale				861			
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE							
I- Chiffre d'affaires de référence CVAE							
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises				108			
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilées				118			
Plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante				119			
Refacturations de frais inscrites au compte de transfert de charges				105			
TOTAL 1				106			
II- Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée							
Autres produits de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)				115			
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation				143			
Subventions d'exploitation reçues				113			
Variation positive des stocks				111			
Transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée				116			
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation				153			
TOTAL 2				144			
III- Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée (1)							
Achats				121			
Variation négative des stocks				145			
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances				125			
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois				146			
Taxes déductibles de la valeur ajoutée				133			
Autres charges de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)				148			
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée				128			
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois				135			
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante				150			
TOTAL 3				152			
IV- Valeur ajoutée produite							
Calcul de la    valeur ajoutée				(total 1 + total 2 - total 3)		137	
V- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises							
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur les formulaires n°s 1330-CVAE pour les multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF. Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaire n°s 1329-AC et 1329-DEF).				117			
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE							
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractères agricoles n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre. Si vous êtes assujettis à la CVAE et mono-établissement au sens de la CVAE (cf. la notice du formulaire n° 1330-CVAE-SD), veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case 117, vous serez alors dispensés du dépôt du formulaire n° 1330-CVAE-SD							
Mono établissement au sens de la CVAE, cocher la case		020					
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne 106, le cas échéant ajusté à 12 mois)		022		Effectifs au sens de la CVAE *		023	
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)			026				
Période de référence		024		160			
Date de cessation			186				
(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes 121 à 148 des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne 143, portées en ligne 128. * Des explications concernant ces cases sont données dans la notice n° 1330-CVAE-SD § Répartition des salariés et dans la notice n° 2033-NOT-SD § Cotisation foncière des entreprises : qualification des effectifs.							

Cegid Quadern





# Rapports du Commissaire aux Comptes

**ADUHME**

*Exercice Clos le 31 Décembre 2023*

**ADUHME**  
*Association Loi 1901*

129 avenue de la République  
**63 100 CLERMONT-FERRAND**

-----

<p><b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS</b></p>
--

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DES ADHERENTS  
STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2023**

---

Aux adhérents,

**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 « **ADUHME** » 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 votre 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.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 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.

◆ ◆ ◆

Fait à LE PUY-EN-VELAY,  
Le 9 mars 2024

**Marc JAMON,**  
Commissaire aux Comptes



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	15 999	14 829	1 169	1 767	598-	33. 83-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	21 390	20 856	534	773	239-	30. 90-
	Autres immobilisations corporelles	128 588	75 808	52 780	39 692	13 088	32. 97
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	58 775		58 775	57 628	1 147	1. 99
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	<b>Total II</b>	224 752	111 493	113 259	99 860	13 399	13. 42
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 778		5 778	1 036	4 742	457. 46
	Autres créances	246 647		246 647	364 527	117 880-	32. 34-
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	523 825		523 825	442 825	81 000	18. 29
	Charges constatées d'avance (3)	2 640		2 640	892	1 749	196. 12
	<b>Total III</b>	778 890		778 890	809 280	30 390-	3. 76-
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 003 642	111 493	892 149	909 141	16 992-	1. 87-

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

implid Riom

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	531 732	491 570	40 161	8.17
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	33 613	40 161	6 548-	16.30-
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	565 345	531 732	33 613	6.32
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	40 400	37 095	3 305	8.91
	<b>Total III</b>	40 400	37 095	3 305	8.91
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 401	8 640	239-	2.76-
	Dettes fiscales et sociales	240 217	234 920	5 296	2.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	37 787	96 754	58 967-	60.95-
	<b>Total IV</b>	286 405	340 314	53 910-	15.84-
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	892 149	909 141	16 992-	1.87-

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

286 405 340 314



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	3 200		3 200	5 950		2 750-	46. 22-
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	3 200		3 200	5 950		2 750-	46. 22-
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			515 190	437 441		77 749	17. 77
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			41 175	37 375		3 800	10. 17
Autres produits			680 593	674 167		6 425	0. 95
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			1 240 157	1 154 933		85 224	7. 38
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			143 502	92 376		51 126	55. 35
Impôts, taxes et versements assimilés			78 409	64 048		14 361	22. 42
Salaires et traitements			645 734	634 632		11 103	1. 75
Charges sociales			269 145	276 043		6 898-	2. 50-
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			13 556	12 461		1 095	8. 79
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			40 400	37 095		3 305	8. 91
Dotations aux provisions							
Autres charges			6	7		1-	18. 88-
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			1 190 752	1 116 661		74 091	6. 64
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			49 405	38 272		11 133	29. 09
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 368	1 622	2 745	169. 22
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>4 368</b>	<b>1 622</b>	<b>2 745</b>	<b>169. 22</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>				
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>4 368</b>	<b>1 622</b>	<b>2 745</b>	<b>169. 22</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>53 773</b>	<b>39 894</b>	<b>13 879</b>	<b>34. 79</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 690	267	1 423	533. 37
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>1 690</b>	<b>267</b>	<b>1 423</b>	<b>533. 37</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 850		21 850	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>21 850</b>		<b>21 850</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>20 160-</b>	<b>267</b>	<b>20 427-</b>	<b>NS</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 246 215</b>	<b>1 156 822</b>	<b>89 393</b>	<b>7. 73</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 212 602</b>	<b>1 116 661</b>	<b>95 941</b>	<b>8. 59</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>33 613</b>	<b>40 161</b>	<b>6 548-</b>	<b>16. 30-</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

implid Riom

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 892 149.09 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 240 157.35 Euros et dégageant un excédent de 33 612.94 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	15 999		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 390		
Matériel de transport	17 190		22 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	85 591		3 807
TOTAL	124 170		25 807
Autres participations	57 628		1 147
TOTAL	57 628		1 147
TOTAL GENERAL	197 797		26 954

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			15 999	15 999
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			21 390	21 390
Matériel de transport			39 190	39 190
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			89 399	89 399
TOTAL			149 978	149 978
Autres participations			58 775	58 775
TOTAL			58 775	58 775
TOTAL GENERAL			224 752	224 752

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		14 231	598		14 829
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		20 617	239		20 856
Matériel de transport		7 277	3 853		11 130
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		55 812	8 866		64 677
TOTAL		83 705	12 958		96 663
TOTAL GENERAL		97 937	13 556		111 493
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	598				
Instal.techniques matériel outillage indus.	239				
Matériel de transport	3 853				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 866				
TOTAL	12 958				
TOTAL GENERAL	13 556				

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	5 778	5 778	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 040	5 040	
Taxe sur la valeur ajoutée	355	355	
Divers état et autres collectivités publiques	231 340	231 340	
Débiteurs divers	9 912	9 912	
Charges constatées d'avance	2 640	2 640	
<b>TOTAL</b>	<b>255 065</b>	<b>255 065</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 401	8 401		
Personnel et comptes rattachés	115 980	115 980		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	112 876	112 876		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 341	1 341		
Autres impôts taxes et assimilés	10 020	10 020		
Produits constatés d'avance	37 787	37 787		
<b>TOTAL</b>	<b>286 405</b>	<b>286 405</b>		

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	241 201
<b>Total</b>	<b>241 201</b>

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 258
Dettes fiscales et sociales	196 749
Total	204 007

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 640
Total	2 640
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	37 787
Total	37 787

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

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

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	6 047
55 à 59 ans	6 à 10 ans	6 285
45 à 54 ans	11 à 20 ans	20 844
35 à 44 ans	21 à 30 ans	5 921
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 343
Engagement total		40 440

#### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over : nul
- taux d'augmentation annuelle des salaires : 2%
- taux d'actualisation (inflation comprise) : 2.5%

VISA COMMISSAIRE AUX COMPTES

**ADUHME**

*Association Loi 1901*

129 avenue de la République  
**63000 CLERMONT-FERRAND**

-----

<p><b>RAPPORT SPECIAL</b> <b>DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</b></p>
---



---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

---

Aux adhérents

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

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

**PARTIE I - CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE  
GENERALE**

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

◆ ◆ ◆

Fait à LE PUY-EN-VELAY,  
Le 9 mars 2024

**Marc JAMON,**  
Commissaire aux Comptes

