

**ASSOCIATION POUR LA SAUVEGARDE DES
JARDINS D'EXCEPTION DU MENTONNAIS
ASJEM**

74 ROUTE DU VAL DE GORBIO
SERRE DE LA MADONE
06500 MENTON

N° RNA W062017708

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**ASSOCIATION POUR LA SAUVEGARDE
DES JARDINS D'EXCEPTION DU MENTONNAIS**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

74, route du Val de Gorbio

Serre de la Madone

06500 MENTON

N° Siret 911 822 617 00021

N° RNA W062017708

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres,

I - Opinion :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée du 20 septembre 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association pour la Sauvegarde des Jardins d'Exception du Mentonnais 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.

II - 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III - 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

IV - Vérifications spécifiques

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 financier du Président et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Fait à Nice,
Le 10 juin 2024



Nicolas FIORESE
Commissaire aux comptes

Annexe :

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 les membres du Bureau de l'association.

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, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissons et mettons en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillons des éléments suffisants et appropriés pour fonder notre 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 ;

- nous prenons 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 ;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que des informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- nous apprécions le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de notre rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre 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, de formuler une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- nous apprécions la présentation d'ensemble des comptes annuels et évaluons si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.





Bilan Actif

Etat exprimé en euros

31/12/2023				31/12/2022
Brut		Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
	Frais d'établissement			
	Frais de développement	160 080	55 039	105 041
	Concessions brevets droits similaires	26 486	9 340	17 146
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains			
	Constructions	30 707	9 975	20 731
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	37 777	8 038	29 739
	Autres immobilisations corporelles	33 878	11 094	22 785
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
	Participations évaluées selon mise en équival.			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
TOTAL (II)		288 928	93 485	195 443
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS			
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	Avances et Acomptes versés sur commandes			
	CREANCES (3)			
	Créances clients et comptes rattachés	204		204
	Autres créances	3 201		3 201
	Capital souscrit appelé, non versé			
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
	DISPONIBILITES			
	Charges constatées d'avance			
TOTAL (III)		10 157		10 157
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		299 085	93 485	205 599

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

550



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	12 971	
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	3 789	12 971
Autres fonds propres	Subventions d'investissement	62 674	125 347
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	79 434	138 318
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Provisions	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 655	97 851
	Dettes fiscales et sociales	8 511	45 276
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	65 000	50 000
	Total des dettes	126 165	193 127
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	205 599	331 446
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		3 788,63	12 971,38
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		126 165	193 127
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	11 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	32 970	14 653
	Prestations de services	21 034	50 585
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		220 000
	Dons	374 295	189 311
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	73	136
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	428 372	474 684
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	2 430	19 328
	Variation de stock	18 062	(18 062)
	Autres achats et charges externes	164 753	236 614
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 913	15 293
	Rémunération du personnel	168 116	183 528
	Charges sociales	50 900	60 168
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	81 092	13 496
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	94	14 021
	Total des charges d'exploitation	488 359	524 386
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(59 987)	(49 702)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(59 987)	(49 702)
	Produits exceptionnels	121 533	62 673
	Charges exceptionnelles	57 757	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	63 776	62 673
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	549 905	537 357
	TOTAL DES CHARGES	546 116	524 386
	EXCEDENT ou DEFICIT	3 789	12 971
	PRODUITS Bénévolat Prestations en nature Dons en nature CHARGES Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **205 599** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **549 905** euros et un total **charges** de **546 116** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **3 789** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité		12 971			12 971
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	12 971	(12 971)	3 789		3 789
Situation nette	12 971		3 789		16 760
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	125 347			62 673	62 674
Provisions réglementées					
TOTAL	138 318		3 789	62 673	79 434

Immobilisations



Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	177 300		41 640		58 860	160 080
	Autres	4 136		22 350			26 486
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	181 436		63 990		58 860	186 566
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	30 707					30 707
	Instal technique, matériel outillage industriels	16 214		21 563			37 777
	Instal., agencement, aménagement divers			1 500			13 500
	Matériel de transport	12 000					20 378
	Matériel de bureau, mobilier	20 378					
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	5 391				5 391	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	84 690		23 063		5 391	102 362
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	550				550	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	550				550	
TOTAL		266 676		87 053		64 801	288 928



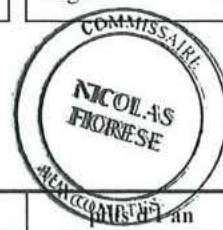
Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au
			Dotations	Diminutions	31/12/2023
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	5 231	50 910	1 103	55 039
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	781	8 558		9 340
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 013	59 469	1 103	64 378
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	3 834	6 141		9 975
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 189	6 849		8 038
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	833	3 351		4 184
	Matériel de bureau, mobilier	1 627	5 282		6 909
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 484	21 623		29 107
TOTAL		13 496	81 092	1 103	93 485

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes



Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus de 1 an

CREANCES		31/12/2023	1 an au plus	plus de 1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	204	204	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 201	3 201	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	3 405	3 405	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	52 655	52 655		
	Personnel et comptes rattachés	523	523		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 868	6 868		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 120	1 120		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	65 000	65 000		
	TOTAL DES DETTES	126 165	126 165		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		8 104
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 453
FOURNIS, FACT. NON PAR	6 453	
Dettes fiscales et sociales		1 651
PROVISION CONGES A PAYER	523	
PROVISION SUR CGES CP A PAYER	176	
ETAT FORMATION CONTINUE A PAYER	952	

Produits constatés d'avance



Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		65 000	65 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			65 000

--



ASSO. SAUVEGARDE DES JARDINS D'EXCEPTION MENTONNAI

Numéro SIRET : **91182261700021**

Code APE : **9104Z**

74 ROUTE DU VAL DE GORBIO
06500 MENTON

COMPTES ANNUELS

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

CABINET C2C

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Inscrit au Tableau de l'Ordre des experts comptables Région de Marseille Paca

RCS NICE 353 597 024

Capital Social 412 500 euros

TVA Intracom : FR 54 353 597 024

Site Internet : www.mentonconseils.fr

Adresse Mail : secretariat@mentonconseils.f

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	160 080	55 039	105 041	172 069
	Concessions brevets droits similaires	26 486	9 340	17 146	3 355
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	30 707	9 975	20 731	26 872
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	37 777	8 038	29 739	15 025
	Autres immobilisations corporelles	33 878	11 094	22 785	29 918
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				5 391
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				550
TOTAL (II)		288 928	93 485	195 443	253 180
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				18 062
	Avances et Acomptes versés sur commandes				14 539
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	204		204	1 764
	Autres créances	3 201		3 201	38 745
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	6 751		6 751	5 156
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	10 157		10 157	78 266
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		299 085	93 485	205 599	331 446

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an550

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	12 971	
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	3 789	12 971
	Subventions d'investissement	62 674	125 347
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	79 434	138 318
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 655	97 851
	Dettes fiscales et sociales	8 511	45 276
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	65 000	50 000
	Total des dettes	126 165	193 127
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	205 599	331 446
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	3 788,63	12 971,38
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	126 165	193 127
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	(3) Dont emprunts participatifs		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **205 599** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **549 905** euros et un total **charges** de **546 116** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **3 789** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Variation des Fonds Propres

Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité		12 971			12 971
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	12 971	(12 971)	3 789		3 789
Situation nette	12 971		3 789		16 760
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	125 347			62 673	62 674
Provisions réglementées					
TOTAL	138 318		3 789	62 673	79 434

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	177 300		41 640		58 860	160 080
	Autres	4 136		22 350			26 486
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	181 436		63 990		58 860	186 566
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	30 707					30 707
	Instal technique, matériel outillage industriels	16 214		21 563			37 777
	Instal., agencement, aménagement divers	12 000		1 500			13 500
	Matériel de transport	20 378					20 378
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	5 391				5 391	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	84 690		23 063		5 391	102 362	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	550				550	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	550				550	
TOTAL		266 676		87 053		64 801	288 928

--	--	--	--	--	--	--	--

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	5 231	50 910	1 103	55 039
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	781	8 558		9 340
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 013	59 469	1 103	64 378
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	3 834	6 141		9 975
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 189	6 849		8 038
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	833	3 351		4 184
	Matériel de bureau, mobilier	1 627	5 282		6 909
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 484	21 623		29 107
TOTAL		13 496	81 092	1 103	93 485

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agenct aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

--

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	204	204	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 201	3 201	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	3 405	3 405	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles (1)			
	Autres emprunts obligataires (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)			
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			
	Fournisseurs et comptes rattachés	52 655	52 655	
	Personnel et comptes rattachés	523	523	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 868	6 868	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 120	1 120	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés (2)			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	65 000	65 000	
	TOTAL DES DETTES	126 165	126 165	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des Charges à payer		8 104
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 453
FOURNIS.FACT.NON PAR	6 453	
Dettes fiscales et sociales		1 651
PROVISION CONGES A PAYER	523	
PROVISION SUR CGES CP A PAYER	176	
ETAT FORMATION CONTINUE A PAYER	952	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		65 000	65 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			65 000

--