

**ASSOCIATION SEMAPHORE
MULHOUSE SUD ALSACE**

9, rue du Moulin

68100 MULHOUSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

ASSOCIATION SEMAPHORE MULHOUSE SUD ALSACE

9, rue du Moulin

68100 MULHOUSE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'association,

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 SEMAPHORE MULHOUSE SUD ALSACE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

1. OPINION

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

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 « Responsabilité 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.

3. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Provisions pour litiges » en page 8 de l'annexe aux comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Ces appréciations ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les fonds dédiés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AU COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Schiltigheim, le 7 mai 2024

HANS & ASSOCIES AUDIT

V . I

Vincent ROECK
Commissaire aux Comptes

ANNEXE :
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.


Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	48 445	47 856	589	1 191
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	45 735	45 735		
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 415 025	1 138 400	276 626	313 782
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 598		19 598	19 748
ACTIF IMMOBILISÉ	1 528 803	1 231 990	296 812	334 722
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	6 806		6 806	3 810
Autres	1 088 008		1 088 008	893 493
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 573 838		1 573 838	1 203 959
Charges constatées d'avance	43 524		43 524	35 316
ACTIF CIRCULANT	2 712 175		2 712 175	2 136 578
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	4 240 978	1 231 990	3 008 988	2 471 299




Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2023	Du 01/01/2022
	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé)	950 475	950 475
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves :		
- Légale		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres		
Report à nouveau	420 397	-51 319
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	148 335	471 716
Subventions d'investissement	1 299	4 963
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	1 520 506	1 375 835
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques	123 734	159 703
- Charges	1 127	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	124 861	159 703
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		64
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit		
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	161 877	84 588
Dettes :		
- Fiscales et sociales	606 238	405 902
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	378 381	440 207
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	217 125	5 000
EMPRUNTS ET DETTES	1 363 621	935 762
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	3 008 988	2 471 299



Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	11 994		11 994	15 783
Chiffre d'affaires net	11 994		11 994	15 783
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			4 470 087	3 967 991
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			147 209	113 530
Autres produits			30 494	1 003
PRODUITS D'EXPLOITATION			4 659 783	4 098 308
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			1 142 821	996 119
Impôts, taxes et versements assimilés			208 965	191 742
Salaires et traitements			2 173 812	1 871 657
Charges sociales			802 018	691 411
- Amortissements sur immobilisations			75 403	70 748
- Dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux : - Dépréciations sur actif circulant - Provisions pour risques et charges			13 734	
Autres charges			46 486	35 940
CHARGES D'EXPLOITATION			4 463 239	3 857 619
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			196 544	240 689
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			4 696	1
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			4 696	1
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER			4 696	1
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			201 240	240 690



Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	16 593	19 521
Sur opérations en capital	3 663	3 854
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 000	289 364
PRODUITS EXCEPTIONNELS	50 257	312 740
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	95 169	51 714
Sur opérations en capital	2 284	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 709	30 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	103 162	81 714
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-52 905	231 026
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	4 714 736	4 411 048
TOTAL DES CHARGES	4 566 401	3 939 333
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	148 335	471 716



COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023



ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 3 008 988 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 148 335 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03).

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,

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

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

Méthode des coûts historiques

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Brevets, concessions et licences | 1 à 3 ans, |
| • Constructions | 20 ans, |
| • Installations agencements aménagés | 3 à 10 ans, |
| • Matériel de bureau et inform. | 2 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau | 4 à 10 ans |



Complément d'informations relatif au compte de résultat

Valorisation des contributions volontaires :

- Mise à disposition gratuite de biens (M2A), valeur au 31/12/2023 : 42 849 €
- Mise à disposition de prestations (M2A), valeur au 31/12/2023 : 7 329 €

Provisions pour litiges :

Il s'agit de provisions pour litiges avec des salariés, pour un total de 123 734 €. Les montants provisionnés correspondent à la demande des salariés et ne vaut en aucun cas reconnaissance du bien fondé de ces demandes.

Fonds dédiés :

Les ressources affectées résultant de subventions ou de dons, non utilisées à la clôture de l'exercice, sont constatées en fonds dédiés conformément aux prescriptions comptables.

Au 31/12/2023 ils s'élevaient à 4 582 € et concernait l'action suivante :

- ARS Grand Est - soutien psychologique entretiens individuels

Les fonds dédiés seront utilisés les exercices suivants conformément à la volonté des financeurs et donateurs.



Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	48 445		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	48 445		
Immobilisations corporelles			
Terrains	45 735		
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers	744 778		19 840
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	39 990 592 613		17 805
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 423 116		37 644
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations - Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	19 748		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	19 748		
TOTAL GÉNÉRAL	1 491 308		37 644



Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des Immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des Immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement			48 445	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL			48 445	
Terrains			45 735	
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencés et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencés et aménagt. divers - De transport			764 618 39 990	
Matériel : - De bureau et informatique, mob.			610 418	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			1 460 760	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations - Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		150	19 598	
TOTAL		150	19 598	
TOTAL GÉNÉRAL		150	1 528 803	

Commentaires : néant

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	47 253	602		47 856
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	47 253	602		47 856
Immobilisations corporelles				
Terrains	45 735			45 735
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	547 291	30 390		577 682
Matériel de transport	5 088	7 998		13 086
Matériel de bureau et informatique, mobilier	511 220	36 413		547 632
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 109 333	74 801		1 184 135
TOTAL GÉNÉRAL	1 156 587	75 403		1 231 990

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	



Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements - Investissements - Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges				
- Litiges	159 703	173 437	209 406	123 734
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts		1 127		1 127
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	159 703	174 564	209 406	124 861

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS				
TOTAL GÉNÉRAL	159 703	174 564	209 406	124 861
- D'exploitation		13 734	49 703	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>				

Commentaires : néant

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	19 598		19 598
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	6 806	6 806	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	100	100	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 731	5 731	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	7 448	7 448	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	1 074 729	1 074 729	
Charges constatées d'avance	43 524	43 524	
TOTAL	1 157 935	1 138 338	19 598
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant



Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	161 877	161 877		
Personnel et comptes rattachés	341 361	341 361		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	223 414	223 414		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	41 464	41 464		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	378 381	378 381		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	217 125	217 125		
TOTAL	1 363 621	1 363 621		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				



Commentaires : néant

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		64
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	102 527	37 420
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	441 999	286 879
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	544 526	324 363

Détail des charges à payer

Charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		64,30
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		64,30
51860000 INTERETS COURUS A PAYER		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 527,40	37 419,63
40810000 FOURNISSEURS FAC. NON PARVENUES	102 527,40	37 419,63
Dettes fiscales et sociales	441 998,77	286 878,80
42820000 DETTES PROV. POUR CONGES PAYES	236 380,11	187 836,49
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	92 000,00	
43820000 CH.SOC.S/CONGES A PAYER	81 125,66	66 043,31
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	32 493,00	32 999,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	544 526,17	324 362,73



Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		2 320
Autres créances	194 443	33 654
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	4 696	
TOTAL	199 139	35 974



Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		2 320.00
41810000 CLIENTS - FACTURES A ETABLIR		2 320.00
Autres créances	194 443.37	33 654.21
43870000 ORG.SOC. INCIDENCES IJ A IMPUTER	3 789.95	5 199.87
44870000 ETAT PROD. A RECEVOIR	7 448.18	824.81
46870000 DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	183 205.24	27 629.53
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	4 696.00	
51870000 INTERETS COUR. A RECEVOIR	4 696.00	
TOTAL	199 139.37	35 974.21

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
- D'exploitation	217 125	5 000
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	217 125	5 000

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
- D'exploitation	43 524	35 316
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	43 524	35 316

Commentaires : néant

