

| BILAN - ACTIF                            |   |   |            |  |         |                |        |
|--|---|---|------------|--|---------|----------------|--------|
| L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND |   |   |            | Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024          |         |                |        |
| SIRET 81740918800015                     |   |   |            | Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023        |         |                |        |
|  |   |   | Exercice N |  |         | Exercice N - 1 |        |
|  |   |   | Brut       | Amortissements et<br>dépréciations (à déduire) | Net     | Net            |        |
| ACTIF IMMOBILISÉ                         | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                           | Frais d'établissement                                       |            |  |         |                |        |
|  |   | Frais de recherche et développement                         |            |  |         |                |        |
|  |   | Donations temporaires d'usufruit                            |            |  |         |                |        |
|  |   | Concessions, brevets et droits similaires                   | 68 662     | 4 001  | 64 661  | 2 630          |        |
|  |   | Immobilisations incorporelles en cours                      |            |  |         |                |        |
|  |   | Avances et acomptes (immo. incorporelles)                   |            |  |         |                |        |
|  | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                             | Terrains  |            |  |         |                |        |
|  |   | Constructions   |            |  |         |                |        |
|  |   | Installations techniques, matériel et outillage industriels | 210 145    | 124 221  | 85 923  | 70 354         |        |
|  |   | Immobilisations corporelles en cours                        |            |  |         | 41 980         |        |
|  |   | Avances et acomptes (immo. corporelles)                     |            |  |         |                |        |
|  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |   |            |  |         |                |        |
|  | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                             | Participations et créances rattachées                       |            |  |         |                |        |
|  |   | Autres titres immobilisés                                   |            |  |         |                |        |
|  |   | Prêts   |            |  |         |                |        |
|  |   | Autres  |            |  |         |                |        |
| TOTAL (I)                                |   |   | 278 806    | 128 222  | 150 585 | 114 963        |        |
| ACTIF CIRCULANT                          | Stock et en-cours                                       |   |            |  |         |                |        |
|  | CRÉANCES  | Clients, usagers et comptes rattachés                       | 140 835    | 13 823   | 127 013 | 284 512        |        |
|  |   | Reçues par legs ou donations                                |            |  |         |                |        |
|  |   | Autres créances   |            | 23 617   |         | 23 617         | 10 233 |
|  | Valeurs mobilières de placement                         |   |            |  |         |                |        |
|  | Instruments de trésorerie                               |   |            |  |         |                |        |
|  | Disponibilités  |   | 111 139    |  | 111 139 | 137 813        |        |
| COMPTES DE RÉGULARISATIONS               | Charges constatées d'avance                             |   | 559        |  | 559     | 5 710          |        |
|  | TOTAL (II)  |   | 276 151    | 13 823   | 262 328 | 438 268        |        |
|  | Frais d'émission des emprunts (III)                     |   |            |  |         |                |        |
|  | Primes de remboursement des emprunts (IV)               |   |            |  |         |                |        |
|  | Écarts de conversion actif (V)                          |   |            |  |         |                |        |
| TOTAL GÉNÉRAL (I À V)                    |   |   | 554 957    | 142 045  | 412 913 | 553 231        |        |

| BILAN - PASSIF                           |   |  |   |                |
|--|---|--|---|----------------|
| L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND |   |  | Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024   |                |
| SIRET 81740918800015                     |   |  | Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                |
|  |   |  | Exercice N                              | Exercice N - 1 |
| FONDS PROPRES                            | SANS DROIT DE REPRISE                                   | Fonds propres statutaires (sans droits de reprise)     |   | 1 730          |
|  |   | Fonds propres complémentaires (sans droits de reprise) |   |                |
|  | AVEC DROIT DE REPRISE                                   | Fonds propres statutaires (avec droits de reprise)     |   |                |
|  |   | Fonds propres complémentaires (avec droits de reprise) |   |                |
|  | Écarts de réévaluation                                  |  |   |                |
|  | RÉSERVES  | Réserves statutaires ou contractuelles                 |   |                |
|  |   | Réserves pour projet de l'entité                       | 120 283                                 | 197 643        |
|  |   | Autres réserves  |   |                |
|  | Report à nouveau  |  |   |                |
|  | Excédent ou déficit de l'exercice                       |  | (59 897)                                | (77 360)       |
|  | Situation nette   |  |   |                |
|  | CONCOMPTABLES   | Subventions d'investissement                           | 43 811                                  | 22 719         |
|  |   | Provisions réglementées                                |   |                |
| TOTAL (I)                                |   |  | 104 197                                 | 144 732        |
| FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS                 | Fonds reportés liés aux legs ou donations               |  |   |                |
|  | Fonds dédiés  |  |   |                |
| TOTAL (II)                               |   |  |   |                |
| PROVISIONS                               | Provisions pour risques                                 |  |   |                |
|  | Provisions pour charges                                 |  |   |                |
| TOTAL (III)                              |   |  |   |                |
| DETTES                                   | Emprunts obligatoires et assimilés (titres associatifs) |  |   |                |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |  | 134 984                                 | 169 108        |
|  | Emprunts et dettes financières divers                   |  |   |                |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                |  |   |                |
|  | Dettes des legs ou donations                            |  |   |                |
|  | Dettes fiscales et sociales                             |  | 56 458                                  | 50 461         |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |  |   |                |
|  | Autres dettes   |  | 75 932                                  | 105 931        |
|  | Instruments de trésorerie                               |  |   |                |
| COMPTES DE RÉGULARISATION                | Produits constatés d'avance                             |  | 41 342                                  | 83 000         |
|  | TOTAL (IV)  |  | 308 716                                 | 408 500        |
|  | Écarts de conversion passif (V)                         |  |   |                |
| TOTAL GÉNÉRAL (I À V)                    |   |  | 412 913                                 | 553 231        |

# COMPTE DE RÉSULTAT (1/2)

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024  
Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

|                                       |   |  | Exercice N | Exercice N - 1 |
|---------------------------------------|---|--|------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION               | Cotisations   |  |            |                |
|                                       | VENTES DE BIENS ET SERVICES   | Ventes de biens dont ventes de dons en nature ( )  |            |                |
|                                       |   | Ventes de prestations de service dont parrainages ( )  | 221 180    | 319 297        |
|                                       | PRODUITS DE TIERS FINANCIERS  | Concours publics et subventions d'exploitation   | 560 824    | 515 091        |
|                                       |   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable  |            |                |
|                                       |   | Ressources liées à la générosité du public dont dons manuels ( )<br>Mécénats (103 420) Legs, donations et assurances-vie ( ) | 103 420    | 103 000        |
|                                       |   | Contributions financières  |            |                |
|                                       | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |  | 5 647      | 9 932          |
|                                       | Utilisations des fonds dédiés   |  |            |                |
|                                       | Autres produits   |  | 6          | 4              |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) |   |  | 891 078    | 947 324        |
| CHARGES D'EXPLOITATION                | Achats de marchandises  |  |            |                |
|                                       | Variation de stock  |  |            |                |
|                                       | Autres achats et charges externes   |  | 193 118    | 265 886        |
|                                       | Aides financières   |  |            |                |
|                                       | Impôts, taxes et versements assimilés   |  | 37 834     | 32 865         |
|                                       | Salaires et traitements   |  | 575 429    | 577 905        |
|                                       | Charges sociales  |  | 110 625    | 104 827        |
|                                       | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               |  | 38 465     | 31 277         |
|                                       | Dotations aux provisions  |  | 958        | 1 155          |
|                                       | Reports en fonds dédiés   |  |            |                |
|                                       | Autres charges  |  | 2 003      | 50             |
|                                       | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)   |  |            | 958 432        |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)  |   |  | ( 67 355 ) | ( 66 642 )     |
| PRODUITS FINANCIERS                   | Produits financiers de participations   |  |            |                |
|                                       | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |  |            |                |
|                                       | Autres intérêts et produits assimilés   |  | 944        | 1 187          |
|                                       | Reprises sur provisions et transferts de charges                                |  |            |                |
|                                       | Différences positives de change   |  |            |                |
|                                       | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |  |            |                |
|                                       | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)   |  |            | 944            |

# COMPTE DE RÉSULTAT (2/2)

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024  
Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

|  |  | Exercice N     | Exercice N - 1   |
|--|--|----------------|------------------|
| CHARGES FINANCIÈRES  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                          |                |                  |
|  | Intérêts et charges assimilées   | 4 377          | 3 118            |
|  | Différences négatives de change  |                |                  |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                             |                |                  |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>  | <b>4 377</b>   | <b>3 118</b>     |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)                              |  | (3 433)        | (1 931)          |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)          |  | (70 788)       | (68 573)         |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS   | Produits exceptionnels sur opérations de gestion   |                |                  |
|  | Produits exceptionnels sur opérations en capital   | 12 778         | 7 820            |
|  | Produits exceptionnels sur reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                |                  |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>  | <b>12 778</b>  | <b>7 820</b>     |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES  | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion  | 578            | 2 434            |
|  | Charges exceptionnelles sur opérations en capital  | 1 309          | 14 174           |
|  | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions                                 |                |                  |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>  | <b>1 887</b>   | <b>16 608</b>    |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)                             |  | 10 891         | (8 787)          |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII) |  |                |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                |  |                |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                        |  | <b>904 800</b> | <b>956 331</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>           |  | <b>964 697</b> | <b>1 033 691</b> |
| Excedent ou déficit  |  | (59 897)       | (77 360)         |
|  |  |                |                  |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                            | Dons en nature   |                |                  |
|  | Prestations en nature  |                |                  |
|  | Bénévolat  |                |                  |
|  | <b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (IX)</b>                                      |                |                  |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                | Secours en nature  |                |                  |
|  | Mises à disposition gratuite de biens  |                |                  |
|  | Prestations en nature  |                |                  |
|  | Personnel bénévole   |                |                  |
| <b>TOTAL CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE (X)</b>    |  |                |                  |

## DÉTAIL DES COMPTES ACTIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

| RUBRIQUES FISCALES |  | %B          | Ex N          | %B          | Ex N-1        | Ecart N/N-1    |               | % |
|--------------------|--|-------------|---------------|-------------|---------------|----------------|---------------|---|
| <b>AM</b>          | <b>Concessions, brevets et droits similaires</b>                               | <b>16,6</b> | <b>68662</b>  | <b>1,9</b>  | <b>10709</b>  | <b>57953</b>   | <b>*6,4</b>   |   |
| 205000             | Concessions, brevets, licences, marques, procédés et logiciels                 | 16,6        | 68 662        | 1,9         | 10 709        | 57 953         | *6,4          |   |
| <b>AN</b>          | <b>Am/Prov sur Concessions, brevets et droits similaires</b>                   | <b>1,0</b>  | <b>4001</b>   | <b>1,5</b>  | <b>8079</b>   | <b>-4079</b>   | <b>-50,5</b>  |   |
| 280500             | Am. Concessions, brevets, licences, marques, procédés et logiciels             | 1,0         | 4 001         | 1,5         | 8 079         | -4 079         | -50,5         |   |
| <b>BG</b>          | <b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>             | <b>50,9</b> | <b>210145</b> | <b>29,0</b> | <b>160242</b> | <b>49902</b>   | <b>31,1</b>   |   |
| 215400             | Matériel industriel  | 26,6        | 109 641       | 14,0        | 77 355        | 32 285         | 41,7          |   |
| 218100             | Installations générales, agencements divers                                    | 1,9         | 8 036         | 1,5         | 8 036         |                |               |   |
| 218300             | Matériel de bureau et informatique   | 18,2        | 75 037        | 10,4        | 57 421        | 17 617         | 30,7          |   |
| 218400             | Mobilier   | 4,2         | 17 431        | 3,2         | 17 431        |                |               |   |
| <b>BH</b>          | <b>Am/Prov sur Installations techniques, matériel et outillage industriels</b> | <b>30,1</b> | <b>124221</b> | <b>16,2</b> | <b>89889</b>  | <b>34333</b>   | <b>38,2</b>   |   |
| 281540             | Am. Matériel industriel  | 16,7        | 69 098        | 10,1        | 55 627        | 13 471         | 24,2          |   |
| 281810             | Am. Installations générales, agencements divers                                | 0,8         | 3 504         | 0,5         | 2 700         | 804            | 29,8          |   |
| 281830             | Am. Matériel de bureau et informatique   | 11,0        | 45 392        | 4,9         | 27 077        | 18 315         | 67,6          |   |
| 281840             | Am. Mobilier   | 1,5         | 6 227         | 0,8         | 4 484         | 1 743          | 38,9          |   |
| <b>BK</b>          | <b>Immobilisations corporelles en cours</b>                                    |             |               | <b>7,6</b>  | <b>41980</b>  | <b>-41980</b>  | <b>-100,0</b> |   |
| 231000             | Immobilisations corporelles en cours   |             |               | 7,6         | 41 980        | -41 980        | -100,0        |   |
| <b>CU</b>          | <b>Clients, usagers et comptes rattachés</b>                                   | <b>34,1</b> | <b>140835</b> | <b>53,8</b> | <b>297377</b> | <b>-156541</b> | <b>-52,6</b>  |   |
| 411D               | Clients débiteurs  | 27,7        | 114 263       | 40,8        | 225 633       | -111 370       | -49,4         |   |
| 416000             | Clients douteux  | 3,3         | 13 823        | 2,3         | 12 865        | 958            | 7,4           |   |
| 418100             | Clients - Factures à établir   | 3,1         | 12 750        | 10,6        | 58 879        | -46 129        | -78,4         |   |
| <b>CV</b>          | <b>Am/Prov sur Clients, usagers et comptes rattachés</b>                       | <b>3,3</b>  | <b>13823</b>  | <b>2,3</b>  | <b>12865</b>  | <b>958</b>     | <b>7,4</b>    |   |
| 491000             | Prov. pour dépréciation des comptes clients                                    | 3,3         | 13 823        | 2,3         | 12 865        | 958            | 7,4           |   |
| <b>DC</b>          | <b>Autres créances</b>   | <b>5,7</b>  | <b>23617</b>  | <b>1,8</b>  | <b>10233</b>  | <b>13384</b>   | <b>130,8</b>  |   |
| 409100             | Fournisseurs - Avances et acomptes   | 2,0         | 8 358         | 0,4         | 2 100         | 6 258          | *4,0          |   |
| 42100081           | CASSES Laurent   | 0,0         | 60            | 0,0         | 60            |                |               |   |
| 42400000           | AVANCES A REMBOUSER  | 0,3         | 1 100         |             |               | 1 100          | 0,0           |   |
| 425100             | Personnel - Avances et acomptes  | 0,2         | 760           | 0,1         | 760           |                |               |   |
| 468700             | Produits à recevoir  | 3,2         | 13 340        | 1,3         | 7 313         | 6 027          | 82,4          |   |
| <b>DO</b>          | <b>Disponibilités</b>  | <b>26,9</b> | <b>111139</b> | <b>24,9</b> | <b>137813</b> | <b>-26674</b>  | <b>-19,4</b>  |   |
| 512000             | Caisse d'épargne cpte courant  | 8,2         | 33 696        | 10,9        | 60 126        | -26 430        | -44,0         |   |
| 512200             | LIVRET A ASSOCIATION   | 18,8        | 77 444        | 14,0        | 77 687        | -244           | -0,3          |   |
| <b>DS</b>          | <b>Charges constatées d'avance</b>   | <b>0,1</b>  | <b>559</b>    | <b>1,0</b>  | <b>5710</b>   | <b>-5151</b>   | <b>-90,2</b>  |   |
| 486000             | Charges constatées d'avance  | 0,1         | 559           | 1,0         | 5 710         | -5 151         | -90,2         |   |

## DÉTAIL DES COMPTES PASSIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

| RUBRIQUES FISCALES |   | %B           | Ex N          | %B           | Ex N-1        | Ecart N/N-1   |               | % |
|--------------------|---|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---|
| <b>HA</b>          | <b>Fonds propres statutaires (sans droits de reprise)</b>         |              |               | <b>0,3</b>   | <b>1730</b>   | <b>-1730</b>  | <b>-100,0</b> |   |
| 103000             | Fonds Associatifs avec droit de reprise                           |              |               | 0,3          | 1 730         | -1 730        | -100,0        |   |
| <b>HM</b>          | <b>Réserves pour projet de l'entité</b>                           | <b>29,1</b>  | <b>120283</b> | <b>35,7</b>  | <b>197643</b> | <b>-77360</b> | <b>-39,1</b>  |   |
| 106800             | Autres réserves   | 29,1         | 120 283       | 35,7         | 197 643       | -77 360       | -39,1         |   |
| <b>HS</b>          | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                          | <b>-14,5</b> | <b>-59897</b> | <b>-14,0</b> | <b>-77360</b> | <b>17463</b>  | <b>22,6</b>   |   |
| <b>HW</b>          | <b>Subventions d'investissement</b>                               | <b>10,6</b>  | <b>43811</b>  | <b>4,1</b>   | <b>22719</b>  | <b>21092</b>  | <b>92,8</b>   |   |
| 130000             | Subventions d'investissement                                      | 17,9         | 73 870        | 7,2          | 40 000        | 33 870        | 84,7          |   |
| 139000             | Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat      | -7,3         | -30 059       | -3,1         | -17 281       | -12 778       | -73,9         |   |
| <b>IQ</b>          | <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>     | <b>32,7</b>  | <b>134984</b> | <b>30,6</b>  | <b>169108</b> | <b>-34124</b> | <b>-20,2</b>  |   |
| 164120             | Emprunt n° 5439106  |              |               | 0,4          | 2 052         | -2 052        | -100,0        |   |
| 164140             | EMPRUNT N° 377319E  | 4,3          | 17 852        | 4,5          | 25 148        | -7 296        | -29,0         |   |
| 164150             | EMPRUNT N° 765930E  | 13,7         | 56 539        | 12,7         | 70 483        | -13 944       | -19,8         |   |
| 164160             | EMPRUNT FA N° 007471  | 14,7         | 60 592        | 12,9         | 71 425        | -10 833       | -15,2         |   |
| <b>IW</b>          | <b>Dettes fiscales et sociales</b>                                | <b>13,7</b>  | <b>56458</b>  | <b>9,1</b>   | <b>50461</b>  | <b>5997</b>   | <b>11,9</b>   |   |
| 431000             | Sécurité sociale  | 7,2          | 29 536        | 2,6          | 14 626        | 14 910        | 101,9         |   |
| 437020             | AG2R Réunica Prévoyance (ex AG2R P                                | 0,5          | 1 862         | 0,5          | 2 829         | -967          | -34,2         |   |
| 437030             | MALAKOFF MEDERIC (retraite)                                       | 0,8          | 3 411         | 0,8          | 4 212         | -801          | -19,0         |   |
| 438200             | Org. sociaux - Charges sociales sur congés à payer                | 1,0          | 4 270         | 0,9          | 5 190         | -920          | -17,7         |   |
| 442100             | Etat - Prélèvement à la source                                    | 0,1          | 369           | 0,1          | 539           | -170          | -31,5         |   |
| 448600             | Etat - Charges à payer  | 4,1          | 17 010        | 4,2          | 23 065        | -6 055        | -26,2         |   |
| <b>JA</b>          | <b>Autres dettes</b>  | <b>18,4</b>  | <b>75932</b>  | <b>19,1</b>  | <b>105931</b> | <b>-29999</b> | <b>-28,3</b>  |   |
| 401C               | Fournisseurs créditeurs   | 13,8         | 57 095        | 14,8         | 82 025        | -24 930       | -30,4         |   |
| 408000             | Fournisseurs - Factures non parvenues                             |              |               | 0,3          | 1 600         | -1 600        | -100,0        |   |
| 411C               | Clients créditeurs  |              |               | 0,6          | 3 193         | -3 193        | -100,0        |   |
| 419800             | Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir |              |               | 0,6          | 3 555         | -3 555        | -100,0        |   |
| 428200             | Dettes provisionnées pour congés à payer                          | 3,4          | 13 837        | 2,8          | 15 557        | -1 721        | -11,1         |   |
| 468600             | Charges à payer   | 1,2          | 5 000         |              |               | 5 000         | 0,0           |   |
| <b>JE</b>          | <b>Produits constatés d'avance</b>                                | <b>10,0</b>  | <b>41342</b>  | <b>15,0</b>  | <b>83000</b>  | <b>-41658</b> | <b>-50,2</b>  |   |
| 487000             | Produits constatés d'avance                                       | 10,0         | 41 342        | 15,0         | 83 000        | -41 658       | -50,2         |   |

## DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

| RUBRIQUES FISCALES |  | %CA | Ex N          | %CA | Ex N-1        | Ecart N/N-1   |  | %            |
|--------------------|--|-----|---------------|-----|---------------|---------------|--|--------------|
| <b>OG</b>          | <b>Ventes de prestations</b>   |     | <b>221180</b> |     | <b>319297</b> | <b>-98116</b> |  | <b>-30,7</b> |
| 706000             | Réalisations radio   |     | 16 439        |     | 12 960        | 3 479         |  | 26,8         |
| 706001             | Ventes espace pub  |     | 3 000         |     | 1 998         | 1 002         |  | 50,2         |
| 706002             | Ventes animation   |     | 25 224        |     | 39 172        | -13 948       |  | -35,6        |
| 706003             | Ventes de prestation techniques  |     | 504           |     | 4 144         | -3 640        |  | -87,8        |
| 706004             | Ventes de Podcasts   |     | 40 854        |     |               | 40 854        |  | 0,0          |
| 706005             | Ventes formation CQP   |     | 20 206        |     |               | 20 206        |  | 0,0          |
| 706200             | Formation professionnelle  |     | 15 827        |     | 119 728       | -103 901      |  | -86,8        |
| 706202             | Ventes formation Intra   |     | 13 997        |     |               | 13 997        |  | 0,0          |
| 706204             | Ventes formation certificat EMI  |     | 37 000        |     | 73 425        | -36 425       |  | -49,6        |
| 706300             | Ateliers EMI   |     | 19 996        |     | 41 153        | -21 157       |  | -51,4        |
| 706400             | Prestations d'accompagnement   |     |               |     | 9 000         | -9 000        |  | -100,0       |
| 706800             | Autres produits d'activités annexes  |     | 28 134        |     | 17 717        | 10 417        |  | 58,8         |
| <b>OI</b>          | <b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>                                  |     | <b>560824</b> |     | <b>515091</b> | <b>45733</b>  |  | <b>8,9</b>   |
| 740000             | Subventions d'exploitation   |     | 93 828        |     | 70 000        | 23 828        |  | 34,0         |
| 740001             | Subvention FSER  |     | 56 130        |     | 40 000        | 16 130        |  | 40,3         |
| 740002             | FSER Sélective   |     | 28 726        |     | 19 124        | 9 602         |  | 50,2         |
| 740003             | Subventions ponctuelles  |     | 25 000        |     |               | 25 000        |  | 0,0          |
| 740100             | Subvention poste CDDI 63   |     | 196 537       |     | 193 797       | 2 740         |  | 1,4          |
| 740101             | Subvention poste CDDI 44   |     | 113 203       |     | 101 868       | 11 335        |  | 11,1         |
| 740102             | Subvention CD 63 - ACI 63  |     | 26 659        |     |               | 26 659        |  | 0,0          |
| 740103             | Subvention CD 44 - ACI 44  |     | 18 842        |     | 41 822        | -22 980       |  | -55,0        |
| 740104             | Subvention poste EMI   |     | 1 899         |     |               | 1 899         |  | 0,0          |
| 740201             | AAP Stratégie pauvreté 63  |     |               |     | 48 480        | -48 480       |  | -100,0       |
| <b>OP</b>          | <b>Ressources liées à la générosité du public</b>                                      |     | <b>103420</b> |     | <b>103000</b> | <b>420</b>    |  | <b>0,4</b>   |
| 754200             | Mécénats   |     | 103 420       |     | 103 000       | 420           |  | 0,4          |
| <b>ON</b>          | <b>... dont mécénats</b>   |     | <b>103420</b> |     | <b>103000</b> | <b>420</b>    |  | <b>0,4</b>   |
| 754200             | Mécénats   |     | 103 420       |     | 103 000       | 420           |  | 0,4          |
| <b>OT</b>          | <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b> |     | <b>5647</b>   |     | <b>9932</b>   | <b>-4285</b>  |  | <b>-43,1</b> |
| 791120             | Transfert de charge  |     | 5 647         |     | 9 932         | -4 285        |  | -43,1        |
| <b>OX</b>          | <b>Autres produits</b>   |     | <b>6</b>      |     | <b>4</b>      | <b>2</b>      |  | <b>70,3</b>  |
| 758110             | Différences de règlement   |     | 6             |     | 4             | 2             |  | 70,3         |
| <b>PF</b>          | <b>Autres achats et charges externes</b>   |     | <b>193118</b> |     | <b>265886</b> | <b>-72768</b> |  | <b>-27,4</b> |
| 604000             | Etudes et prestations de service   |     | 20 499        |     | 44 841        | -24 342       |  | -54,3        |
| 606160             | Carburant  |     | 600           |     | 584           | 16            |  | 2,8          |
| 606300             | Fournitures d'entretien et de petit équipement   |     | 522           |     | 1 314         | -792          |  | -60,3        |
| 606400             | Fournitures administratives  |     | 2 306         |     | 576           | 1 729         |  | *4,0         |
| 606800             | Autres matières et fournitures   |     | 446           |     | 2 630         | -2 184        |  | -83,1        |
| 613000             | Locations Diverses   |     | 2 263         |     | 4 199         | -1 936        |  | -46,1        |
| 613001             | Bureaux Clermont-Fd  |     | 29 600        |     | 24 300        | 5 300         |  | 21,8         |
| 613002             | Bureaux Paris  |     | 7 248         |     | 14 261        | -7 012        |  | -49,2        |
| 613003             | Bureaux Nantes   |     | 18 447        |     | 19 428        | -981          |  | -5,0         |
| 613004             | Location hébergement site internet   |     | 317           |     | 2 735         | -2 418        |  | -88,4        |
| 614001             | Charges locatives et de copropriété - Clermont-Fd                                      |     | 3 430         |     | 5 531         | -2 101        |  | -38,0        |
| 615000             | Entretien et réparations   |     |               |     | 4             | -4            |  | -100,0       |
| 616000             | Primes d'assurance   |     |               |     | 2 009         | -2 009        |  | -100,0       |
| 616001             | Primes d'assurances - Clermont-Fd  |     | 2 087         |     |               | 2 087         |  | 0,0          |
| 616002             | Primes d'assurances - Paris  |     |               |     | 74            | -74           |  | -100,0       |
| 616003             | Primes d'assurances - Nantes   |     | 154           |     |               | 154           |  | 0,0          |
| 618100             | Documentation générale   |     | 1 321         |     | 1 477         | -155          |  | -10,5        |
| 622601             | Honoraires comptable   |     | 21 540        |     | 21 279        | 261           |  | 1,2          |

# DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

| RUBRIQUES FISCALES  |   | %CA | Ex N          | %CA | Ex N-1        | Ecart N/N-1  |  | %            |
|---|---|-----|---------------|-----|---------------|--------------|--|--------------|
| <b>PF Autres achats et charges externes ... suite</b>       |   |     |               |     |               |              |  |              |
| 622602  | Honoraires Commissaire aux comptes  |     | 2 712         |     | 92            | 2 620        |  | *29,5        |
| 622620  | Autres honoraires   |     |               |     | 9 600         | -9 600       |  | -100,0       |
| 623001  | Information, publication - Site Internet                                  |     |               |     | 1 100         | -1 100       |  | -100,0       |
| 623002  | Plateforme de diffusion   |     | 5 111         |     | 5 792         | -681         |  | -11,8        |
| 623100  | Annonces et insertions  |     |               |     | 564           | -564         |  | -100,0       |
| 623400  | Cadeaux   |     |               |     | 456           | -456         |  | -100,0       |
| 623600  | Catalogues et imprimés  |     |               |     | 208           | -208         |  | -100,0       |
| 623700  | Publications  |     | 128           |     | 1 100         | -972         |  | -88,4        |
| 625100  | Voyages et déplacements   |     | 16 699        |     | 52 389        | -35 690      |  | -68,1        |
| 625600  | Missions  |     | 2 325         |     | 7 825         | -5 500       |  | -70,3        |
| 625700  | Receptions  |     | 431           |     | 2 563         | -2 132       |  | -83,2        |
| 626101  | Frais de diffusion FM et DAB +  |     | 44 956        |     | 28 756        | 16 200       |  | 56,3         |
| 626102  | Frais de diffusion web  |     | 743           |     | 1 404         | -661         |  | -47,1        |
| 626300  | Affranchissements   |     | 367           |     | 346           | 21           |  | 6,0          |
| 626500  | Téléphone   |     | 4 723         |     | 4 767         | -44          |  | -0,9         |
| 626800  | Autres frais de télécommunication   |     | 679           |     | 847           | -168         |  | -19,8        |
| 627000  | Frais bancaires   |     | 836           |     | 720           | 116          |  | 16,2         |
| 628100  | Concours divers (cotisations,...)   |     | 2 628         |     | 2 117         | 511          |  | 24,1         |
| <b>PJ Impôts, taxes et versements assimilés</b>             |   |     | <b>37834</b>  |     | <b>32865</b>  | <b>4969</b>  |  | <b>15,1</b>  |
| 631100  | Taxes s/salaires  |     | 17 010        |     | 17 565        | -555         |  | -3,2         |
| 631300  | Part. employ. a form. prof. cont.   |     |               |     | 103           | -103         |  | -100,0       |
| 633000  | Impôts, taxes et versement assimilés sur rémunération (autres organismes) |     | 18 488        |     | 4 233         | 14 256       |  | *4,4         |
| 633300  | Participation à la formation professionnelle                              |     | 2 336         |     | 10 964        | -8 629       |  | -78,7        |
| <b>PL Salaires et traitements</b>                           |   |     | <b>575429</b> |     | <b>577905</b> | <b>-2476</b> |  | <b>-0,4</b>  |
| 641100  | Salaires  |     | 555 985       |     | 554 919       | 1 066        |  | 0,2          |
| 641200  | Congés payés  |     | 6 467         |     | 11 099        | -4 632       |  | -41,7        |
| 641300  | Primes et gratifications  |     | 3 183         |     | 8 785         | -5 602       |  | -63,8        |
| 641400  | Indemnités et avantages divers  |     | 1 661         |     | 2 160         | -498         |  | -23,1        |
| 641430  | Indemnité   |     | 8 133         |     | 942           | 7 191        |  | *8,6         |
| <b>PN Charges sociales</b>                                  |   |     | <b>110625</b> |     | <b>104827</b> | <b>5798</b>  |  | <b>5,5</b>   |
| 645100  | Cotisations de sécurité sociale   |     | 69 064        |     | 63 874        | 5 190        |  | 8,1          |
| 645200  | Cotisations aux mutuelles   |     | 7 183         |     | 7 368         | -185         |  | -2,5         |
| 645300  | Cotisations aux caisses de retraites                                      |     | 21 288        |     | 25 713        | -4 425       |  | -17,2        |
| 645800  | Cotisations aux autres organismes sociaux                                 |     | -920          |     | 2 085         | -3 005       |  | -144,1       |
| 647200  | Medecine du travail   |     | 3 725         |     | 4 523         | -798         |  | -17,7        |
| 651100  | Redev. concess. brev. lic. marq,...                                       |     | 9 374         |     | 677           | 8 697        |  | *13,8        |
| 651600  | Droits d'auteurs et de reproduction                                       |     | 912           |     | 587           | 325          |  | 55,3         |
| <b>PP Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b> |   |     | <b>38465</b>  |     | <b>31277</b>  | <b>7188</b>  |  | <b>23,0</b>  |
| 681110  | Dot. aux am. sur imm. incorporelles                                       |     | 2 797         |     | 1 914         | 883          |  | 46,1         |
| 681120  | Dot. aux am. sur imm. corporelles   |     | 35 668        |     | 29 363        | 6 305        |  | 21,5         |
| <b>PR Dotations aux provisions</b>                          |   |     | <b>958</b>    |     | <b>1155</b>   | <b>-197</b>  |  | <b>-17,1</b> |
| 681740  | Dot. aux provisions sur créances  |     | 958           |     | 1 155         | -197         |  | -17,1        |
| <b>PV Autres charges</b>                                    |   |     | <b>2003</b>   |     | <b>50</b>     | <b>1953</b>  |  | <b>*40,1</b> |
| 654100  | Pertes sur créances irrécouvrables  |     | 2 000         |     |               | 2 000        |  | 0,0          |
| 658110  | Différences de règlement  |     | 3             |     | 50            | -47          |  | -94,9        |
| <b>QF Autres intérêts et produits assimilés</b>             |   |     | <b>944</b>    |     | <b>1187</b>   | <b>-243</b>  |  | <b>-20,5</b> |
| 768000  | Autres produits financiers  |     | 944           |     | 1 187         | -243         |  | -20,5        |



DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024  
Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

| RUBRIQUES FISCALES |   | %CA | Ex N         | %CA | Ex N-1       | Ecart N/N-1   |  | %            |
|--------------------|---|-----|--------------|-----|--------------|---------------|--|--------------|
| <b>QR</b>          | <b>Intérêts et charges assimilées</b>                               |     | <b>4377</b>  |     | <b>3118</b>  | <b>1259</b>   |  | <b>40,4</b>  |
| 661100             | Intérêts des emprunts et dettes                                     |     | 4377         |     | 3118         | 1259          |  | 40,4         |
| <b>RF</b>          | <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>             |     | <b>12778</b> |     | <b>7820</b>  | <b>4958</b>   |  | <b>63,4</b>  |
| 777000             | QP des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice |     | 12778        |     | 6155         | 6623          |  | 107,6        |
| 778000             | Autres produits exceptionnels                                       |     |              |     | 1665         | -1665         |  | -100,0       |
| <b>RL</b>          | <b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>            |     | <b>578</b>   |     | <b>2434</b>  | <b>-1856</b>  |  | <b>-76,2</b> |
| 671200             | Pénalités et amendes fiscales non déductibles                       |     | 215          |     | 229          | -14           |  | -5,9         |
| 671800             | Charges exceptionnelles diverses                                    |     | 363          |     | 2205         | -1842         |  | -83,6        |
| <b>RN</b>          | <b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>            |     | <b>1309</b>  |     | <b>14174</b> | <b>-12865</b> |  | <b>-90,8</b> |
| 675100             | Valeurs comptables d'imm. incorporelles cédées                      |     | 726          |     |              | 726           |  | 0,0          |
| 675200             | Valeurs comptables d'imm. corporelles cédées                        |     | 583          |     |              | 583           |  | 0,0          |
| 678800             | Charges exceptionnelles diverses                                    |     |              |     | 14174        | -14174        |  | -100,0       |



# D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER  
David NOBREGA  
Stéphane VALANTIN  
Eric PARISET  
Vincent REY  
Julien PAGES

**N/Réf :**

**Objet :**

## RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31.12.2024

(01.01.2024 au 31.12.2024)

## L'ONDE PORTEUSE

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

Siège Social : 7-9 Place Maréchal Fayolle  
63 000 CLERMONT-FERRAND

SIREN : 817 409 188 – COPE APE : 85.59A  
SIRET : 817 409 188 00015

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguille – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45  
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES  
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z  
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM



# D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER  
David NOBREGA  
Stéphane VALANTIN  
Eric PARISET  
Vincent REY  
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2024

### L'ONDE PORTEUSE

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

Siège Social : 7-9 Place Maréchal Fayolle  
63 000 CLERMONT-FERRAND

SIREN : 817 409 188 – COPE APE : 85.59A  
SIRET : 817 409 188 00015

EXERCICE SOCIAL : du 01.01.2024 au 31.12.2024

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45  
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES  
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z  
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM

# RAPPORT DE REGULARISATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux adhérents,

## Opinion

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Bureau, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « *L'ONDE PORTEUSE* », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.





## Justification des appréciations

---

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne la correcte comptabilisation des subventions de fonctionnement.

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.

## Vérifications spécifiques

---

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.


## 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 le Bureau.



## Responsabilités du commissaire aux comptes relatif à l'audit des comptes annuels

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

Fait à CHAMALIERES,  
Le 18/06/2025

Pour la SARL D.M.G.D  
Commissaire aux Comptes



Raphaël ALDIGIER  
Commissaire aux Comptes  
Co-gérant



Julien PAGES  
Commissaire aux Comptes  
Associé responsable technique

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
SARL au capital de 8.000 €uros  
89 Avenue Joseph Claussat  
63400 CHAMALIERES  
SIRET : 424 879 161 00026



## ANNEXE : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

---

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

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

Handwritten signature and initials in blue ink, located at the bottom right of the page. The signature appears to be 'JP' followed by a stylized flourish.

**BILAN ACTIF**

|  | Exercice clos le 31/12/2024 |                                  |                 | Exercice clos le |
|--|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|
|  | Brut                        | Amortissement<br>et dépréciation | Net au 31/12/24 | 31/12/23         |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                  |                             |                                  |                 |                  |
| Immobilisations incorporelles            |                             |                                  |                 |                  |
| Fonds commercial                         |                             |                                  |                 |                  |
| Autres immobilisations incorporelles     | 68 662                      | 4 001                            | 64 661          | 2 630            |
| Immobilisations corporelles              | 210 145                     | 124 221                          | 85 923          | 112 334          |
| Immobilisations financières              |                             |                                  |                 |                  |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>        | <b>278 806</b>              | <b>128 222</b>                   | <b>150 585</b>  | <b>114 963</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   |                             |                                  |                 |                  |
| Stocks et en-cours                       |                             |                                  |                 |                  |
| Marchandises                             |                             |                                  |                 |                  |
| Avances et acomptes versés               | 8 358                       |                                  | 8 358           | 2 100            |
| Créances                                 |                             |                                  |                 |                  |
| Clients et comptes rattachés             | 140 835                     | 13 823                           | 127 013         | 284 512          |
| Autres créances                          | 15 260                      |                                  | 15 260          | 8 133            |
| Valeurs mobilières de placement          |                             |                                  |                 |                  |
| Disponibilités                           | 111 139                     |                                  | 111 139         | 137 813          |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>        | <b>275 592</b>              | <b>13 823</b>                    | <b>261 769</b>  | <b>432 558</b>   |
| <b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (III)</b> | <b>559</b>                  |                                  | <b>559</b>      | <b>5 710</b>     |
| <b>TOTAL ACTIF (I + II + III)</b>        | <b>554 957</b>              | <b>142 045</b>                   | <b>412 913</b>  | <b>553 231</b>   |

**BILAN PASSIF**

|   | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/24         | 31/12/23         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                 |                  |                  |
| Capital                                 |                  | 1 730            |
| Écarts de réévaluation                  |                  |                  |
| Réserves                                |                  |                  |
| Réserve légale                          |                  |                  |
| Réserves réglementées                   |                  |                  |
| Autres                                  | 120 283          | 197 643          |
| Report à nouveau                        |                  |                  |
| Résultat de l'exercice                  | (59 897)         | (77 360)         |
| Provisions réglementées                 |                  |                  |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>       | <b>104 197</b>   | <b>144 732</b>   |
| <b>PROVISIONS (II)</b>                  |                  |                  |
| <b>DETTES</b>                           |                  |                  |
| Emprunts et dettes assimilées           | 134 984          | 169 108          |
| Avances et acomptes reçus               |                  |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés       | 57 095           | 83 625           |
| Comptes courant d'associés              |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales             | 70 295           | 66 019           |
| Autres                                  | 5 000            | 6 748            |
| <b>TOTAL DETTES (III)</b>               | <b>267 374</b>   | <b>325 500</b>   |
| <b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE (IV)</b> | <b>41 342</b>    | <b>83 000</b>    |
| <b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV)</b> | <b>412 913</b>   | <b>553 231</b>   |



## RÉSULTAT DE L'EXERCICE

|   | Au 31/12/2024   | Au 31/12/2023    | Variation       |              |
|---|-----------------|------------------|-----------------|--------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                              |                 |                  |                 |              |
| Ventes de marchandises                                      |                 |                  |                 |              |
| Production vendue de biens                                  |                 |                  |                 |              |
| Production vendue de services                               | 221 180         | 319 297          | (98 116)        | -31%         |
| Production stockée  |                 |                  |                 |              |
| Production immobilisée                                      |                 |                  |                 |              |
| Subvention d'exploitation                                   | 560 824         | 515 091          | 45 733          | 9%           |
| Autres produits   | 109 073         | 112 936          | (3 862)         | -3%          |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                    | <b>891 078</b>  | <b>947 324</b>   | <b>(56 246)</b> | <b>-6%</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                               |                 |                  |                 |              |
| Achats de marchandises                                      |                 |                  |                 |              |
| Variation de stock  |                 |                  |                 |              |
| Achat d'approvisionnements                                  |                 |                  |                 |              |
| Variation de stock d'approvisionnements                     |                 |                  |                 |              |
| Autres achats et charges externes                           | 193 118         | 265 886          | (72 768)        | -27%         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                       | 37 834          | 32 865           | 4 969           | 15%          |
| Rémunérations du personnel                                  | 575 429         | 577 905          | (2 476)         | 0%           |
| Charges sociales  | 100 339         | 103 563          | (3 224)         | -3%          |
| Dotations aux amortissements                                | 38 465          | 31 277           | 7 188           | 23%          |
| Dotations aux provisions                                    | 958             | 1 155            | (197)           | -17%         |
| Autres charges  | 12 288          | 1 314            | 10 975          | 835%         |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                    | <b>958 432</b>  | <b>1 013 965</b> | <b>(55 533)</b> | <b>-5%</b>   |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                     | <b>(67 355)</b> | <b>(66 642)</b>  | <b>(713)</b>    | <b>-201%</b> |
| Produits financiers (III)                                   | 944             | 1 187            | (243)           | -20%         |
| Produits exceptionnels (IV)                                 | 12 778          | 7 820            | 4 958           | 63%          |
| Charges financières (V)                                     | 4 377           | 3 118            | 1 259           | 40%          |
| Charges exceptionnelles (VI)                                | 1 887           | 16 608           | (14 720)        | -89%         |
| Impôts sur les bénéfices (VII)                              |                 |                  |                 |              |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE (I - II + III + IV - V - VI - VII)</b> | <b>(59 897)</b> | <b>(77 360)</b>  | <b>17 463</b>   | <b>-177%</b> |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 €uros  
 89 Avenue Joseph Claussat  
 63400 CHAMALIERES  
 SIRET : 424 879 161 00026

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Néant

### Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Néant

### Autres éléments significatifs

Néant

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
SARL au capital de 8.000 Euros  
89 Avenue Joseph Claussat  
63400 CHAMALIERES  
SIRET : 424 879 161 00026

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

## 1. Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2024 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22/06/1999, la loi n° 83-353 du 30/04/1983 et le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et évaluation des actifs.

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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## 2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées, des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

|   |             |
|---|-------------|
| Construction                                    | 20 à 30 ans |
| Agencement, aménagement, installation technique | 5 à 10 ans  |
| Matériel et outillage industriel                | 3 à 10 ans  |
| Matériel de bureau et mobilier                  | 10 ans      |
| Matériel informatique                           | 3 ans       |

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
SARL au capital de 8.000 euros  
89 Avenue Joseph Claussat  
63400 CHAMALIERES  
SIRET : 424 879 161 00026

### 3. Frais d'établissement

Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement ont été inscrits à l'actif en frais d'établissement.

### 4. Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

### 5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 6. Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### 7. Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en écart de conversion.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
SARL au capital de 8.000 Euros  
89 Avenue Joseph Claussat  
63400 CHAMALIERES  
SIRET : 424 879 161 00026

## IMMOBILISATIONS

|  | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions   | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|--|--|---------------|---------------|---|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                       |  |               |               |   |
| Fonds commercial   |  |               |               |   |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 10 709                                   | 57 953        |               | 68 662                                  |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>             | <b>10 709</b>                            | <b>57 953</b> |               | <b>68 662</b>                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                         |  |               |               |   |
| Terrains   |  |               |               |   |
| Constructions  |  |               |               |   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 77 355                                   | 32 285        |               | 109 641                                 |
| Installations générales agencements divers                 | 8 036                                    |               |               | 8 036                                   |
| Matériel de transport                                      |  |               |               |   |
| Autres immobilisations corporelles                         | 116 831                                  |               | 24 363        | 92 468                                  |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>              | <b>202 222</b>                           | <b>32 285</b> | <b>24 363</b> | <b>210 145</b>                          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (III)</b>                   |  |               |               |   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b>                            | <b>212 931</b>                           | <b>90 238</b> | <b>24 363</b> | <b>278 806</b>                          |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 €uros  
 89 Avenue Joseph Claussat  
 63400 CHAMALIERES  
 SIRET : 424 879 161 00026

## AMORTISSEMENTS

|  | Durée | Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions  | Montant cumulé à la clôture de l'exercice |
|--|-------|--|---------------|--------------|---|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                       |       |  |               |              |   |
| Fonds commercial   |       |  |               |              |   |
| Autres immobilisations incorporelles                       |       | 8 079                                      |               | 4 079        | 4 001                                     |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>                   |       | <b>8 079</b>                               |               | <b>4 079</b> | <b>4 001</b>                              |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                         |       |  |               |              |   |
| Terrains   |       |  |               |              |   |
| Constructions  |       |  |               |              |   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel |       | 55 627                                     | 13 471        |              | 69 098                                    |
| Installations générales agencements divers                 |       | 2 700                                      | 804           |              | 3 504                                     |
| Matériel de transport                                      |       |  |               |              |   |
| Autres immobilisations corporelles                         |       | 31 561                                     | 20 058        |              | 51 619                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>              |       | <b>89 889</b>                              | <b>34 333</b> |              | <b>124 221</b>                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>                                |       | <b>97 968</b>                              | <b>34 333</b> | <b>4 079</b> | <b>128 222</b>                            |

### Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|-------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Fonds propres avec droit de reprise | 1730          |                         |              | 1730                       |              |
| Reserve                             | 197643        |                         |              | 77360                      | 120283       |
| Excédent ou déficit de l'exercice   |               |                         |              |                            |              |
| Situation nette                     | 199373        |                         |              | 79090                      | 120283       |
| Subvention d'investissement         | 22719         |                         | 21092        |                            | 43811        |
| TOTAL I                             | 222092        |                         | 21092        | 79090                      | 164094       |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
SARL au capital de 8.000 Euros  
89 Avenue Joseph Claussat  
63400 CHAMALIERES  
SIRET : 424 879 161 00020

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 Euros  
 89 Avenue Joseph Claussat  
 63400 CHAMALIERES  
 SIRET : 424 879 161 00020

**Tableau de variation des fonds dédiés**

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A<br>L'OUVERTURE<br>DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS   |                        | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE<br>L'EXERCICE |                       |
|----------------------------|-----------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|-----------------------|
|                            |                                   |         | Montant global | Dont<br>remboursements |            | Montant<br>global             | Dont fonds<br>dédiés* |
| Subvention d'exploitation  | -                                 | -       | -              | -                      | -          | -                             | -                     |
| <b>TOTAL</b>               | -                                 | -       | -              | -                      | -          | -                             | -                     |

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



**DÉPRÉCIATIONS**

|                              | Montant cumulé<br>à l'ouverture<br>de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant cumulé<br>à la clôture<br>de l'exercice |
|------------------------------|--|---------------|-------------|---|
| Immobilisations              |  |               |             |   |
| Stocks et en cours           |  |               |             |   |
| Clients et comptes rattachés | 12 865   | 958           |             | 13 823  |
| Autres actifs                |  |               |             |   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>         | <b>12 865</b>                                    | <b>958</b>    |             | <b>13 823</b>                                   |
|                              |  |               |             |   |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 Euros  
 89 Avenue Joseph Claussat  
 63400 CHAMALIERES  
 SIRET : 424 879 161 00026

**PROVISIONS**

|                                | Montant cumulé<br>à l'ouverture<br>de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant cumulé<br>à la clôture<br>de l'exercice |
|--------------------------------|--|---------------|-------------|---|
| Amortissements dérogatoires    |  |               |             |   |
| Autres provisions réglementées |  |               |             |   |
| Provisions pour risques        |  |               |             |   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>           |  |               |             |   |
|                                |  |               |             |   |



**ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DETTES À LA CLÔTURE**

| Créances                       | Montant brut   | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an |
|--------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé |                |                          |                         |
| Créances de l'actif circulant  | 142 272        | 142 272                  |                         |
| Charges constatées d'avance    | 559            | 559                      |                         |
| <b>TOTAL CRÉANCES</b>          | <b>142 831</b> | <b>142 831</b>           |                         |
|                                |                |                          |                         |

| Dettes                            | Montant brut   | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an et 5 ans au plus | Échéance à plus de 5 ans |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------|--|--------------------------|
| Emprunts et dettes assimilées     | 134 984        | 82 494                   | 52 490                                   |                          |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 57 095         | 57 095                   |  |                          |
| Autres dettes                     | 5 000          | 5 000                    |  |                          |
| Produits constatés d'avance       | 41 342         | 41 342                   |  |                          |
| <b>TOTAL DETTES</b>               | <b>238 421</b> | <b>185 931</b>           | <b>52 490</b>                            |                          |
|                                   |                |                          |  |                          |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 €uros  
 89 Avenue Joseph Claussat  
 63400 CHAMALIERES  
 SIRET : 424 879 161 00026

## FILIALES ET PARTICIPATIONS

| Filiales et participations  | Capitaux propres | Quote part du capital en pourcentage | Résultat du dernier exercice clos |
|---|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>D.M.G.D.<br/>Commissariat aux comptes<br/>SARL au capital de 8.000 euros<br/>89 Avenue Joseph Claussat<br/>63400 CHAMALIERES<br/>SIRET : 424 879 167 00026</p> |                  |                                      |                                   |
|   |                  |                                      |                                   |

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

|  | Montants   |
|--|------------|
| Charges d'exploitation                   | 559        |
| Charges financières                      |            |
| Charges exceptionnelles                  |            |
| <b>TOTAL CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b> | <b>559</b> |
|  |            |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
SARL au capital de 8.000 Euros  
89 Avenue Joseph Claussat  
63400 CHAMALIERES  
SIRET : 424 879 161 00026

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

|  | Montants     |
|--|--------------|
| Produits d'exploitation                  | 41342        |
| Produits financiers                      |              |
| Produits exceptionnels                   |              |
| <b>TOTAL PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>41342</b> |
|  |              |



**CHARGES À PAYER**

|  | Montants     |
|--|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |              |
| Autres emprunts obligataires                           |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |              |
| Emprunts et dettes financières divers                  |              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 5 000        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 35 117       |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |              |
| Autres dettes  |              |
| <b>TOTAL CHARGES À PAYER</b>                           | <b>40117</b> |
|  |              |

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 €uros  
 89 Avenue Joseph Claussat  
 63400 CHAMALIERES  
 SIRET : 424 879 161 00026

**PRODUITS À RECEVOIR**

|  | Montants     |
|--|--------------|
| Créances rattachées à des participations |              |
| Autres immobilisations financières       |              |
| Créances clients et comptes rattachés    | 12 750       |
| Autres créances                          | 13 340       |
| Disponibilités                           |              |
| <b>TOTAL PRODUITS À RECEVOIR</b>         | <b>26090</b> |
|  |              |