

# BILAN - ACTIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

			Exercice N			Exercice N - 1
			Brut	Amortissements et 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	10 709	8 079	2 630	4 544
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. incorporelles)				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	160 242	89 889	70 354	58 845
		Immobilisations corporelles en cours	41 980		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)			212 931	97 968	114 963	63 389
ACTIF CIRCULANT	Stock et en-cours					
	CRÉANCES	Clients, usagers et comptes rattachés	297 377	12 865	284 512	262 469
		Reçues par legs ou donations				
		Autres créances	10 233		10 233	36 858
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités		137 813		137 813	182 082
COMPTES DE RÉGULARISATIONS	Charges constatées d'avance		5 710		5 710	3 198
	TOTAL (II)		451 133	12 865	438 268	484 607
	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I À V)			664 064	110 833	553 231	547 996

# BILAN - PASSIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

			Exercice N	Exercice N - 1
FONDS PROPRES	SANS DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (sans droits de reprise)	1 730	6 919
		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	197 643	95 034
		Autres réserves		
	Report à nouveau			
	Excédent ou déficit de l'exercice		(77 360)	102 609
	Situation nette			
	CONCOMPTIBLES	Subventions d'investissement	22 719	8 874
		Provisions réglementées		
TOTAL (I)			144 732	213 436
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		169 108	78 512
	Emprunts et dettes financières divers			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		50 461	26 031
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		105 931	46 790
	Instruments de trésorerie			
COMPTES DE RÉGULARISATION	Produits constatés d'avance		83 000	183 228
	TOTAL (IV)		408 500	334 560
	Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I À V)			553 231	547 996

# COMPTE DE RÉSULTAT (1/2)

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

			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 ( )	319 297	191 669
	PRODUITS DE TIERS FINANCIERS	Concours publics et subventions d'exploitation	515 091	384 722
		Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
		Ressources liées à la générosité du public dont dons manuels ( ) Mécénats (103 000)Legs, donations et assurances-vie ( )	103 000	
		Contributions financières		132 500
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		9 932	22 827
	Utilisations des fonds dédiés			
	Autres produits		4	22 240
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			947 324	753 958
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		265 886	189 498
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		32 865	17 928
	Salaires et traitements		577 905	357 750
	Charges sociales		104 827	72 198
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		31 277	21 565
	Dotations aux provisions		1 155	
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		50	239
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 013 965
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			(66 642)	94 781
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		1 187	759
	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)			1 187

## COMPTE DE RÉSULTAT (2/2)

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

		Exercice N	Exercice N - 1
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	3 118	409
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>3 118</b>	<b>409</b>
2 - RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		(1 931)	350
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		(68 573)	95 131
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 820	9 326
	Produits exceptionnels sur reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>7 820</b>	<b>9 326</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 434	754
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 174	1 095
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>16 608</b>	<b>1 849</b>
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		(8 787)	7 478
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>		<b>956 331</b>	<b>764 044</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>1 033 691</b>	<b>661 435</b>
Excedent ou déficit		(77 360)	102 609
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 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%B	Ex N	%B	Ex N-1	Ecart N/N-1		%
<b>AM</b>	<b>Concessions, brevets et droits similaires</b>	<b>1,9</b>	<b>10709</b>	<b>2,0</b>	<b>10709</b>			
205000	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et logiciels	1,9	10 709	2,0	10 709			
<b>AN</b>	<b>Am/Prov sur Concessions, brevets et droits similaires</b>	<b>1,5</b>	<b>8079</b>	<b>1,1</b>	<b>6165</b>	<b>1914</b>	<b>31,0</b>	
280500	Am. Concessions, brevets, licences, marques, procédés et logiciels	1,5	8 079	1,1	6 165	1 914	31,0	
<b>BG</b>	<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>	<b>29,0</b>	<b>160242</b>	<b>21,8</b>	<b>119371</b>	<b>40872</b>	<b>34,2</b>	
215400	Matériel industriel	14,0	77 355	13,8	75 516	1 839	2,4	
218100	Installations générales, agencements divers	1,5	8 036	1,5	8 036			
218300	Matériel de bureau et informatique	10,4	57 421	4,1	22 240	35 181	158,2	
218400	Mobilier	3,2	17 431	2,5	13 579	3 852	28,4	
<b>BH</b>	<b>Am/Prov sur Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>	<b>16,2</b>	<b>89889</b>	<b>11,0</b>	<b>60525</b>	<b>29363</b>	<b>48,5</b>	
281540	Am. Matériel industriel	10,1	55 627	7,9	43 531	12 096	27,8	
281810	Am. Installations générales, agencements divers	0,5	2 700	0,3	1 897	804	42,4	
281830	Am. Matériel de bureau et informatique	4,9	27 077	2,2	12 233	14 844	121,4	
281840	Am. Mobilier	0,8	4 484	0,5	2 865	1 620	56,5	
<b>BK</b>	<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	<b>7,6</b>	<b>41980</b>			<b>41980</b>	<b>0,0</b>	
231000	Immobilisations corporelles en cours	7,6	41 980			41 980	0,0	
<b>CU</b>	<b>Clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>53,8</b>	<b>297377</b>	<b>50,0</b>	<b>274179</b>	<b>23198</b>	<b>8,5</b>	
411000	Clients			0,3	1 680	-1 680	-100,0	
411AFDAS	AFDAS	2,7	15 031	4,1	22 440	-7 409	-33,0	
411AGE	AGEFIPH	0,3	1 850			1 850	0,0	
411AGENCE	AGENCE URBANISME	0,5	2 850			2 850	0,0	
411AKT	AKTO			0,1	315	-315	-100,0	
411ANT	ANTENNE D'OC			0,0	210	-210	-100,0	
411ASM	ASM OMNISPORTS			0,5	3 000	-3 000	-100,0	
411ASSO	ASSOC INSERTION FORMAT ACCOMPAGN CHOMEUR	1,3	6 996			6 996	0,0	
411CFA	CFA ADASA			1,8	9 600	-9 600	-100,0	
411CLE	CLERMONT AUVERGNE METROPOLE			0,2	1 000	-1 000	-100,0	
411CLERMONT	CLERMONT 2028	1,6	9 000			9 000	0,0	
411CRDV	CRDV	0,1	460			460	0,0	
411DEDIEU	DEDIEU			0,1	440	-440	-100,0	
411DET	DETOURS ASS.	1,0	5 784			5 784	0,0	
411EST	REGION GRAND EST			0,6	3 400	-3 400	-100,0	
411EVRARD	EVRARD	0,1	660			660	0,0	
411FOND	FONDATION INNOVATION ET TRANSITIONS	0,1	490			490	0,0	
411FONDATION	FONDATION DE FRANCE	3,6	20 000			20 000	0,0	
411GAI	GAILHANOU	0,7	3 700			3 700	0,0	
411GAILL	ASSOCIATION GAILLACOISE D ANIMATION AUDIOVISUELLE	0,4	1 965			1 965	0,0	
411GUERET	RADIO PAYS GUERET			0,4	1 925	-1 925	-100,0	
411INS	INSERFAC	0,0	190	0,5	2 914	-2 724	-93,5	
411LAFAYETTE	LYCEE LAFAYETTE	0,3	1 642			1 642	0,0	
411LAFR	LA FRANCE S'ENGAGE	15,7	86 700	31,0	169 700	-83 000	-48,9	
411LOIRE	LOIRE ATLANTIQUE	3,6	20 000			20 000	0,0	
411MEET	MEET FM	0,2	900			900	0,0	
411MES	MESMIN FREDERIC	0,7	3 700			3 700	0,0	
411NANTES	NANTES METROPOLE			5,5	30 000	-30 000	-100,0	
411NIC	NICOLAS LOPEZ			0,0	42	-42	-100,0	
411OLO	RADIO OLORON	0,2	958	0,3	1 916	-958	-50,0	
411ONDE	ONDE PORTEUSE	0,7	3 700			3 700	0,0	
411PASS	PASSERELLE	1,0	5 784			5 784	0,0	
411PDD	PUY DE DOME	0,9	4 746			4 746	0,0	
411PDLL	PDLL			0,2	1 155	-1 155	-100,0	
411POLE	POLE EMPLOI	0,3	1 850			1 850	0,0	

## DÉTAIL DES COMPTES ACTIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%B	Ex N	%B	Ex N-1	Ecart N/N-1		%
<b>CU Clients, usagers et comptes rattachés ... suite</b>								
411POP	POP ART	0,4	1 950	0,1	386	1 564		*5,1
411PUIG	PUIG SOPHIE	0,7	3 700			3 700		0,0
411RADIOB	RADIOB	0,3	1 925	0,4	1 925			
411RADIONE	RADIO NEW FM	0,2	1 155	0,2	1 155			
411RCM	RCM	0,2	900			900		0,0
411REG	ASSO REGIE DE TERRITOIRE DES DEUX RIVES	1,0	5 784			5 784		0,0
411RESEAU	RESEAU COCAGNE	1,0	5 605			5 605		0,0
411REST	RESTAURANTS DU COEUR RELAIS DU COEUR	0,7	3 658			3 658		0,0
411SUB	SUBVENTIONS	0,4	2 000	0,4	2 000			
411UNI	UNIVERSITE CLERMONT AUVERGNE			0,6	3 375	-3 375		-100,0
411URHAJ	URHAJ			0,1	383	-383		-100,0
416000	Clients douteux	2,3	12 865	2,1	11 710	1 155		9,9
418100	Clients - Factures à établir	10,6	58 879	0,6	3 508	55 371		*16,8
<b>CV Am/Prov sur Clients, usagers et comptes rattachés</b>		<b>2,3</b>	<b>12 865</b>	<b>2,1</b>	<b>11 710</b>	<b>1 155</b>		<b>9,9</b>
491000	Prov. pour dépréciation des comptes clients	2,3	12 865	2,1	11 710	1 155		9,9
<b>DC Autres créances</b>		<b>1,8</b>	<b>10 233</b>	<b>6,7</b>	<b>36 858</b>	<b>-26 625</b>		<b>-72,2</b>
409000	ACOMPTE FRS			6,2	33 907	-33 907		-100,0
409100	Fournisseurs - Avances et acomptes	0,4	2 100	0,4	2 107	-7		-0,3
42100039	NOURI Aicha			0,0	84	-84		-100,0
42100081	CASSES Laurent	0,0	60			60		0,0
425100	Personnel - Avances et acomptes	0,1	760	0,1	760			
468700	Produits à recevoir	1,3	7 313			7 313		0,0
<b>DO Disponibilités</b>		<b>24,9</b>	<b>137 813</b>	<b>33,2</b>	<b>182 082</b>	<b>-44 269</b>		<b>-24,3</b>
512000	Caisse d'épargne cpte courant	10,9	60 126	19,1	104 823	-44 697		-42,6
512200	LIVRET A ASSOCIATION	14,0	77 687	14,1	77 259	428		0,6
<b>DS Charges constatées d'avance</b>		<b>1,0</b>	<b>5 710</b>	<b>0,6</b>	<b>3 198</b>	<b>2 512</b>		<b>78,6</b>
486000	Charges constatées d'avance	1,0	5 710	0,6	3 198	2 512		78,6

# DÉTAIL DES COMPTES PASSIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

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>1,3</b>	<b>6919</b>	<b>-5189</b>	<b>-75,0</b>	
103000	Fonds Associatifs avec droit de reprise	0,3	1 730	1,3	6 919	-5 189	-75,0	
<b>HM</b>	<b>Réserves pour projet de l'entité</b>	<b>35,7</b>	<b>197643</b>	<b>17,3</b>	<b>95034</b>	<b>102609</b>	<b>108,0</b>	
106800	Autres réserves	35,7	197 643	17,3	95 034	102 609	108,0	
<b>HS</b>	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-14,0</b>	<b>-77360</b>	<b>18,7</b>	<b>102609</b>	<b>-179969</b>	<b>-175,4</b>	
<b>HW</b>	<b>Subventions d'investissement</b>	<b>4,1</b>	<b>22719</b>	<b>1,6</b>	<b>8874</b>	<b>13845</b>	<b>156,0</b>	
130000	Subventions d'investissement	7,2	40 000	7,3	40 000			
139000	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-3,1	-17 281	-5,7	-31 126	13 845	44,5	
<b>IQ</b>	<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>30,6</b>	<b>169108</b>	<b>14,3</b>	<b>78512</b>	<b>90596</b>	<b>115,4</b>	
164120	Emprunt n° 5439106	0,4	2 052	1,1	6 121	-4 069	-66,5	
164130	EMPRUNT AUVERGNE ACTIVE			7,3	40 000	-40 000	-100,0	
164140	EMPRUNT N° 377319E	4,5	25 148	5,9	32 391	-7 243	-22,4	
164150	EMPRUNT N° 765930E	12,7	70 483			70 483	0,0	
164160	EMPRUNT FA N° 007471	12,9	71 425			71 425	0,0	
<b>IW</b>	<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>9,1</b>	<b>50461</b>	<b>4,8</b>	<b>26031</b>	<b>24430</b>	<b>93,9</b>	
431000	Sécurité sociale	2,6	14 626	1,9	10 269	4 358	42,4	
437020	AG2R Réunica Prévoyance (ex AG2R P	0,5	2 829	0,3	1 473	1 356	92,0	
437030	MALAKOFF MEDERIC (retraite)	0,8	4 212	0,6	3 029	1 183	39,1	
438200	Org. sociaux - Charges sociales sur congés à payer	0,9	5 190	0,6	3 105	2 085	67,1	
442100	Etat - Prélèvement à la source	0,1	539	0,1	454	84	18,6	
448600	Etat - Charges à payer	4,2	23 065	1,4	7 701	15 364	199,5	
<b>JA</b>	<b>Autres dettes</b>	<b>19,1</b>	<b>105931</b>	<b>8,5</b>	<b>46790</b>	<b>59141</b>	<b>126,4</b>	
401000	Fournisseurs			0,1	500	-500	-100,0	
401041	Déplacements			0,0	206	-206	-100,0	
401045	COREP			0,0	37	-37	-100,0	
401ADA	ADA	0,1	380			380	0,0	
401ADEXIA	ADEXIA	0,8	4 522			4 522	0,0	
401ALDIGIER	ALDIGIER	0,2	1 296			1 296	0,0	
401AMA	AMAZON	0,0	65			65	0,0	
401ARTS	ASSOCIATION ARTS EN BALADE	0,1	300			300	0,0	
401AVIS	AVIS	0,0	250			250	0,0	
401AVO	AVOCATS	1,7	9 600			9 600	0,0	
401BBO	Benoit Bouscarel			0,0	194	-194	-100,0	
401BRUYERE	ATELIER BRUYERE	0,0	276			276	0,0	
401CAB	CABINET CROZATIER	0,3	1 628	0,3	1 594	33	2,1	
401CARB	CARBURANTS	0,0	203			203	0,0	
401CLEANFEED	CLEANFEED	0,0	17			17	0,0	
401CLUBP	CLUB DE LA PRESSE NANTES	0,0	200			200	0,0	
401COOKING	CO COOKING			0,0	150	-150	-100,0	
401CRENEL	CRENEL	0,2	1 320	0,2	990	330	33,3	
401CW0	Charlotte Waelti	0,4	1 996			1 996	0,0	
401DANGAZO	DANGAZO			0,0	200	-200	-100,0	
401DIVERS	FRS DIVERS			0,0	146	-146	-100,0	
401EAU	EAU VIVE	0,0	54			54	0,0	
401FAC	FACEBOOK			0,0	124	-124	-100,0	
401FRAGIL	FRAGIL	0,0	200			200	0,0	
401GOOGLE	GOOGLE	0,0	57			57	0,0	
401GUEPES	LES GUEPES ROUGES	0,1	280			280	0,0	
401HELLOASSO	HELLOASSO	0,1	588			588	0,0	
401HOTEL	HOTEL	0,1	668			668	0,0	
401ILLI	ILLICADO	0,1	303			303	0,0	

# DÉTAIL DES COMPTES PASSIF

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%B	Ex N	%B	Ex N-1	Ecart N/N-1		%
<b>JA Autres dettes ... suite</b>								
401	INSERTION 44	0,0	20			20	0,0	
401	INTER INTERMARCHE	0,0	68			68	0,0	
401	KNACK KNACK	0,0	47			47	0,0	
401	MAIF MAIF	0,0	19			19	0,0	
401	MOO MOODLE	0,2	997			997	0,0	
401	NDFABADIE NDF ABADIE			0,0	273	-273	-100,0	
401	NDFBESSE NDF BESSE	0,0	133			133	0,0	
401	NDFBREMONT NDF BREMONT	0,2	1 217	0,2	1 111	105	9,5	
401	NDFCHAMP NDF CHAMP	0,0	179			179	0,0	
401	NDFCREZE NDF CREZE			0,0	250	-250	-100,0	
401	NDFDENIAU NDF DENIAU	0,0	75			75	0,0	
401	NDFDIOT NDF DIOT	0,0	228			228	0,0	
401	NDFDIV NDF DIVERS	0,1	326	0,0	41	285	*8,0	
401	NDFLECLERQ NDF LECLERQ			0,0	31	-31	-100,0	
401	NDFLUQUE NDF LUQUE			0,1	571	-571	-100,0	
401	OBV OBVIBASE	0,0	5			5	0,0	
401	PEA PEAGE	0,0	110			110	0,0	
401	PHOT PHOTOGRAPHE	0,0	180			180	0,0	
401	QUI LE QUINZE	0,0	14			14	0,0	
401	RATP RATP	0,0	6			6	0,0	
401	RESTO restaurant	0,1	380			380	0,0	
401	SACEM SACEM	0,1	333			333	0,0	
401	SAM SAMOA	0,2	944			944	0,0	
401	SAV SAVE DIFFUSION	0,0	144			144	0,0	
401	SCALE SCALECHANGER	1,5	8 100			8 100	0,0	
401	SCI SCI MODULATIONS	1,2	6 781	1,4	7 650	-869	-11,4	
401	SCIC SCIC COMMUNILE			0,2	1 200	-1 200	-100,0	
401	SCOPIC SCOPIC	3,9	21 344			21 344	0,0	
401	SECURIMED SECURIMED			0,1	344	-344	-100,0	
401	SMART SMART			0,4	2 090	-2 090	-100,0	
401	SPRE SPRE			0,1	480	-480	-100,0	
401	SSTRN SSTRN			0,0	9	-9	-100,0	
401	TDF TDF	2,5	13 857	0,5	2 716	11 141	*5,1	
401	TOW TOWER CAST	0,4	2 211			2 211	0,0	
401	YMAG YMAG	0,0	107	0,3	1 563	-1 456	-93,2	
408	000 Fournisseurs - Factures non parvenues	0,3	1 600	0,5	2 500	-900	-36,0	
411	ANT ANTENNE D'OC	0,2	840			840	0,0	
411	PARLE PARLE A ZOT	0,4	2 353	0,3	1 749	604	34,6	
419	800 Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	0,6	3 555	1,8	9 726	-6 171	-63,4	
421	00022 BREMONT Francisque			0,2	927	-927	-100,0	
421	00046 MENDES ZANINI Sabrina			0,0	100	-100	-100,0	
421	00053 AHMED Firoz			0,0	220	-220	-100,0	
421	00061 AMOUROUX Clara			0,1	274	-274	-100,0	
421	00077 GRELLIER MOISE			0,0	57	-57	-100,0	
428	200 Dettes provisionnées pour congés à payer	2,8	15 557	1,6	8 766	6 792	77,5	
<b>JE Produits constatés d'avance</b>		15,0	83 000	33,4	183 228	-100 228	-54,7	
487	000 Produits constatés d'avance	15,0	83 000	33,4	183 228	-100 228	-54,7	



# DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%CA	Ex N	%CA	Ex N-1	Ecart N/N-1	%
<b>OG</b>	<b>Ventes de prestations</b>		<b>319297</b>		<b>191669</b>	<b>127628</b>	<b>66,6</b>
706000	Réalisations radio		12960			12960	0,0
706001	Vente espace pub		1 998			1 998	0,0
706002	Vente animation		39 172			39 172	0,0
706003	Ventes de prestation techniques		4 144			4 144	0,0
706200	Formation professionnelle		119 728		129 371	-9 643	-7,4
706204	Ventes formation certificat EMI		73 425			73 425	0,0
706300	ATELIER D'EMI		41 153		18 400	22 753	123,6
706400	PRESTATION D'ACCOMPAGNEMENT		9 000		15 000	-6 000	-40,0
706500	PRESTATION CHANTIER RADIO				28 898	-28 898	-100,0
706800	Autres produits d'activités annexes		17 717			17 717	0,0
<b>OI</b>	<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>		<b>515091</b>		<b>384722</b>	<b>130369</b>	<b>33,9</b>
740000	Subventions d'exploitation		70 000		220 531	-150 531	-68,3
740001	FSER Exploitation		40 000			40 000	0,0
740002	FSER Sélective		19 124			19 124	0,0
740100	Subvention poste CDI 63		193 797			193 797	0,0
740101	Subvention poste CDI 44		101 868			101 868	0,0
740103	Subvention CD 44 - ACI 44		41 822			41 822	0,0
740201	AAP Stratégie pauvreté 63		48 480			48 480	0,0
742000	SUBVENTION INSERTION				164 191	-164 191	-100,0
<b>OP</b>	<b>Ressources liées à la générosité du public</b>		<b>103000</b>			<b>103000</b>	<b>0,0</b>
754200	Mécénats		103 000			103 000	0,0
<b>ON</b>	<b>... dont mécénats</b>		<b>103000</b>			<b>103000</b>	<b>0,0</b>
754200	Mécénats		103 000			103 000	0,0
<b>OR</b>	<b>Contributions financières</b>				<b>132500</b>	<b>-132500</b>	<b>-100,0</b>
755000	CONTRIBUTIONS FINANCIERES				132 500	-132 500	-100,0
<b>OT</b>	<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		<b>9932</b>		<b>22827</b>	<b>-12895</b>	<b>-56,5</b>
791120	Transfert de charge		9 932		22 827	-12 895	-56,5
<b>OX</b>	<b>Autres produits</b>		<b>4</b>		<b>22240</b>	<b>-22237</b>	<b>-100,0</b>
708400	Mise a dispos. personnel facturé				21 077	-21 077	-100,0
708800	Autres produits d'activités annexes				927	-927	-100,0
758110	Différences de règlement		4		237	-234	-98,5
<b>PF</b>	<b>Autres achats et charges externes</b>		<b>265886</b>		<b>189498</b>	<b>76388</b>	<b>40,3</b>
604000	Etudes et prestations de service		44 841		56 424	-11 583	-20,5
606160	Carburant		584			584	0,0
606300	Fournitures d'entretien et de petit équipement		1 314		5 218	-3 903	-74,8
606400	Fournitures administratives		576		2 087	-1 511	-72,4
606800	Autres matières et fournitures		2 630			2 630	0,0
612200	Crédit-bail mobilier				1 623	-1 623	-100,0
613000	Locations Diverses		4 199		2 409	1 790	74,3
613001	Bureaux Clermont-Fd		24 300			24 300	0,0
613002	Bureaux Paris		14 261			14 261	0,0
613003	Bureaux Nantes		19 428			19 428	0,0
613004	Location hébergement site internet		2 735			2 735	0,0
613200	LOYER CLERMONT FD				26 400	-26 400	-100,0
613210	LOYER NANTES				4 800	-4 800	-100,0
613220	LOYER PARIS				6 479	-6 479	-100,0
613500	Locations mobilières				834	-834	-100,0
614000	Charges locatives de copropriété				4 200	-4 200	-100,0
614001	Charges locatives et de copropriété - Clermont-Fd		5 531			5 531	0,0

# DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES		%CA	Ex N	%CA	Ex N-1	Ecart N/N-1		%
<b>PF</b>	<b>Autres achats et charges externes ... suite</b>							
615000	Entretien et réparations		4			4		0,0
616000	Primes d'assurance		2 009		1 835	174		9,5
616002	Primes d'assurances - Paris		74			74		0,0
618100	Documentation generale		1 477		842	635		75,4
622601	Honoraires Cabinet Crozatier		21 279			21 279		0,0
622602	Honoraires Commissaire aux comptes		92			92		0,0
622610	Frais de comptabilité				20 257	-20 257		-100,0
622620	Autres honoraires		9 600		1 507	8 093		*6,4
623001	Information, publication - Site Internet		1 100			1 100		0,0
623002	Plateforme de diffusion		5 792			5 792		0,0
623100	Annonces et insertions		564		4 486	-3 922		-87,4
623400	Cadeaux		456		53	403		*8,6
623600	Catalogues et imprimes		208			208		0,0
623700	Publications		1 100			1 100		0,0
623800	Divers (pourboires, dons courants...)				103	-103		-100,0
625100	Voyages et déplacements		52 389		38 288	14 102		36,8
625600	Missions		7 825		3 766	4 059		107,8
625700	Receptions		2 563		382	2 181		*6,7
626100	Frais postaux				1 209	-1 209		-100,0
626101	Frais de diffusion FM et DAB +		28 756			28 756		0,0
626102	Frais de diffusion web		1 404			1 404		0,0
626200	Frais de télécommunications				4 588	-4 588		-100,0
626300	Affranchissements		346			346		0,0
626500	Téléphone		4 767			4 767		0,0
626800	Autres frais de télécommunication		847			847		0,0
627000	Frais bancaires		720		285	435		152,8
628100	Concours divers (cotisations,...)		2 117		1 425	692		48,5
<b>PJ</b>	<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		<b>32865</b>		<b>17928</b>	<b>14937</b>		<b>83,3</b>
631100	Taxes s/salaires		17 565		2 052	15 513		*8,6
631300	Part. employ. a form. prof. cont.		103			103		0,0
633000	Impôts, taxes et versement assimilés sur rémunération (autres organismes)		4 233			4 233		0,0
633300	Participation à la formation professionnelle		10 964		15 876	-4 912		-30,9
<b>PL</b>	<b>Salaires et traitements</b>		<b>577905</b>		<b>357750</b>	<b>220155</b>		<b>61,5</b>
641100	Salaires		554 919		338 074	216 845		64,1
641200	Congés payés		11 099		877	10 222		*12,7
641300	Primes et gratifications		8 785		2 847	5 938		*3,1
641400	Indemnités et avantages divers		2 160		14 795	-12 635		-85,4
641410	Indemnités non soumises				1 158	-1 158		-100,0
641430	Indemnité		942			942		0,0
<b>PN</b>	<b>Charges sociales</b>		<b>104827</b>		<b>72198</b>	<b>32630</b>		<b>45,2</b>
645100	Cotisations de sécurité sociale		63 874		36 906	26 967		73,1
645200	Cotisations aux mutuelles		7 368		3 771	3 597		95,4
645300	Cotisations aux caisses de retraites		25 713		13 107	12 607		96,2
645800	Cotisations aux autres organismes sociaux		2 085		629	1 456		*3,3
647200	Medecine du travail		4 523			4 523		0,0
647500	Cotisations de médecine du travail				3 060	-3 060		-100,0
651100	Redev. concess. brev. lic. marq,...		677		9 444	-8 767		-92,8
651600	Droits d'auteurs et de reproduction		587		5 280	-4 693		-88,9
<b>PP</b>	<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>31277</b>		<b>21565</b>	<b>9713</b>		<b>45,0</b>
681110	Dot. aux am. sur imm. incorporelles		1 914		2 012	-98		-4,9
681120	Dot. aux am. sur imm. corporelles		29 363		19 553	9 811		50,2

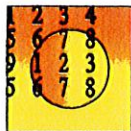
## DÉTAIL DES COMPTES : RÉSULTAT

L'ONDE PORTEUSE - 63000 CLERMONT FERRAND  
SIRET 81740918800015

Période N du 01/01/2023 au 31/12/2023

Période N-1 du 01/01/2022 au 31/12/2022

RUBRIQUES FISCALES	%CA	Ex N	%CA	Ex N-1	Ecart N/N-1	%
<b>PR Dotations aux provisions</b>		<b>1155</b>			<b>1155</b>	<b>0,0</b>
681740 Dot. aux provisions sur créances		1 155			1 155	0,0
<b>PV Autres charges</b>		<b>50</b>		<b>239</b>	<b>-189</b>	<b>-79,1</b>
658110 Différences de règlement		50		239	-189	-79,1
<b>QF Autres intérêts et produits assimilés</b>		<b>1187</b>		<b>759</b>	<b>428</b>	<b>56,3</b>
768000 Autres produits financiers		1 187		759	428	56,3
<b>QR Intérêts et charges assimilées</b>		<b>3118</b>		<b>409</b>	<b>2709</b>	<b>*7,6</b>
661100 Intérêts des emprunts et dettes		3 118		409	2 709	*7,6
<b>RF Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>7820</b>		<b>9326</b>	<b>-1506</b>	<b>-16,2</b>
775200 Produits des cessions d'éléments d'actif Immobilisations corporelles				1 326	-1 326	-100,0
777000 QP des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		6 155		8 000	-1 845	-23,1
778000 Autres produits exceptionnels		1 665			1 665	0,0
<b>RL Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>		<b>2434</b>		<b>754</b>	<b>1680</b>	<b>*3,2</b>
671200 Pénalités et amendes fiscales non déductibles		229		172	57	32,8
671800 Charges exceptionnelles diverses		2 205		581	1 624	*3,8
<b>RN Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>		<b>14174</b>		<b>1095</b>	<b>13079</b>	<b>*12,9</b>
675200 Valeurs comptables d'imm. corporelles cédées				1 095	-1 095	-100,0
678800 Charges exceptionnelles diverses		14 174			14 174	0,0



# 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 31.12.2023

(01.01.2023 au 31.12.2023)

## L'ONDE PORTEUSE

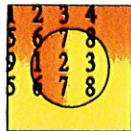
ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

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'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



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 31.12.2023

### 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 01.01.2023 au 31.12.2023

---

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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## Fondement de l'opinion

---

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 20/05/2024

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



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**

	Exercice clos le 31/12/2023			Exercice clos le
	Brut	Amortissement et dépréciation	Net au 31/12/23	31/12/22
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	10 709	8 079	2 630	4 544
Immobilisations corporelles	202 222	89 889	112 334	58 845
Immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>212 931</b>	<b>97 968</b>	<b>114 963</b>	<b>63 389</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Marchandises				
Avances et acomptes versés	2 100		2 100	2 107
Créances				
Clients et comptes rattachés	297 377	12 865	284 512	262 469
Autres créances	8 133		8 133	34 751
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	137 813		137 813	182 082
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>445 423</b>	<b>12 865</b>	<b>432 558</b>	<b>481 410</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (III)</b>	<b>5 710</b>		<b>5 710</b>	<b>3 198</b>
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III)</b>	<b>664 064</b>	<b>110 833</b>	<b>553 231</b>	<b>547 996</b>

**BILAN PASSIF**

	Exercice clos le 31/12/23	Exercice clos le 31/12/22
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	1 730	6 919
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves réglementées		
Autres	197 643	95 034
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(77 360)	102 609
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>144 732</b>	<b>213 436</b>
<b>PROVISIONS (II)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	169 108	78 512
Avances et acomptes reçus		
Fournisseurs et comptes rattachés	83 625	24 970
Autres	6 748	11 475
<b>TOTAL DETTES (III)</b>	<b>259 481</b>	<b>114 957</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE (IV)</b>	<b>83 000</b>	<b>183 228</b>
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV)</b>	<b>553 231</b>	<b>547 996</b>

## RÉSULTAT DE L'EXERCICE

	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	Variation	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	319 297	213 672	105 625	49%
Production stockée				
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	515 091	384 722	130 369	34%
Autres produits	112 936	23 064	89 871	390%
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>947 324</b>	<b>621 458</b>	<b>325 865</b>	<b>52%</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	265 886	189 498	76 388	40%
Impôts, taxes et versements assimilés	32 865	17 928	14 937	83%
Rémunérations du personnel	577 905	357 750	220 155	62%
Charges sociales	103 563	57 474	46 090	80%
Dotations aux amortissements	31 277	21 565	9 713	45%
Dotations aux provisions	1 155		1 155	
Autres charges	1 314	14 963	(13 649)	-91%
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 013 965</b>	<b>659 177</b>	<b>354 788</b>	<b>54%</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(66 642)</b>	<b>(37 719)</b>	<b>(28 923)</b>	<b>-277%</b>
Produits financiers (III)	1 187	759	428	56%
Produits exceptionnels (IV)	7 820	141 826	(134 006)	-94%
Charges financières (V)	3 118	409	2 709	662%
Charges exceptionnelles (VI)	16 608	1 849	14 759	798%
Impôts sur les bénéfices (VII)				
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (I - II + III - IV + V - VI - VII)</b>	<b>(77 360)</b>	<b>102 609</b>	<b>(179 969)</b>	<b>-175%</b>

**D.M.G.D.**  
**Commissariat aux comptes**  
 SARL au capital de 8.000 euros  
 89 Avenue Joseph Clausat  
 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 2023 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			10 709
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>	<b>10709</b>			<b>10709</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	75 516	1 839		77 355
Installations générales agencements divers	8 036			8 036
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	35 819	81 012		116 831
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>	<b>119371</b>	<b>82852</b>		<b>202222</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (III)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)</b>	<b>130080</b>	<b>82852</b>		<b>212931</b>

## AMORTISSEMENTS

**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

	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		6 165	1 914		8 079
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>		<b>6165</b>	<b>1914</b>		<b>8079</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		43 531	12 096		55 627
Installations générales agencements divers		1 897	804		2 700
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles		15 097	16 464		31 561
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>		<b>60525</b>	<b>29363</b>		<b>89889</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>		<b>66691</b>	<b>31277</b>		<b>97968</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	6919		0	5189	1730
Reserve	95034				197643
Excédent ou déficit de l'exercice					0
Situation nette	101953		102609		199373
Subvention d'investissement	8874		13845		22719
TOTAL I	110827		116454	5189	222092

**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



**Tableau de variation des fonds dédiés**

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

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

**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

**DÉPRÉCIATIONS**

	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Immobilisations				
Stocks et en cours				
Clients et comptes rattachés	11 710	1 155		12 865
Autres actifs				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>11 710</b>	<b>1 155</b>		<b>12 865</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

**PROVISIONS**

	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture 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	292 645	292 645	
Charges constatées d'avance	5 710	5 710	
<b>TOTAL CRÉANCES</b>	<b>298 355</b>	<b>298 355</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	169 108	37 771	131 337	
Fournisseurs et comptes rattachés	83 625	83 625		
Autres dettes	6 748	6 748		
Produits constatés d'avance	83 000	83 000		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>342 481</b>	<b>211 144</b>	<b>131 337</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

## FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital en pourcentage	Résultat du dernier Résultat du dernier exercice clos
<p><b>D.M.G.D.</b>  <b>Commissariat aux comptes</b>  SARL au capital de 8.000 Euros  89 Avenue Joseph Claussat  63400 CHAMALIERES  SIRET : 424 879 161 00026</p>			

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

	Montants
Charges d'exploitation	5710
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>5710</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	83000
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>83000</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	
Dettes fiscales et sociales	43813
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL CHARGES À PAYER</b>	<b>43813</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 À RECEVOIR**

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	7313
Disponibilités	
<b>TOTAL PRODUITS À RECEVOIR</b>	<b>7313</b>