

# OUEST CONSEILS

## EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Marie-Françoise CANEVET      Corinne LE MOUEL-RUAUD  
Gwénaél JAMBOU              Gilles LE SQUER  
Johann LE LAUSQUE          David TRIPON

Experts-Comptables  
Commissaires aux comptes

Yanis LE CALVE  
Expert-Comptable

***INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER***

***2 RUE BATELIERE***

***56100 LORIENT***

---

***COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023***  
***Exercice du***  
***01/01/2023 au 31/12/2023***

**www.ouestconseils.bzh** 

**OUEST CONSEILS LORIENT** Rue du Sous-Marin Vénus - 56323 Lorient cedex - Tél 02 97 87 78 00 - Email : [contactlorient@ouestconseils.fr](mailto:contactlorient@ouestconseils.fr)  
Ouest Conseils Lorient - S.A.R.L. au capital de 118 730 € - R.C.S. LORIENT 352 070 528 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne  
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique

**BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC**





## COMPTES ANNUELS au 31/12/2023

	Pages
- <i>Attestation des comptes</i>	1
<b>COMPTES ANNUELS</b>	
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 13
- <i>Annexe</i>	14 à 20
<b>DOSSIER DE GESTION</b>	
- <i>Analyse de votre entreprise</i>	21
- <i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	22
- <i>Détail Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	23 à 26
- <i>Du résultat à la trésorerie</i>	27
- <i>Equilibre financier</i>	28
- <i>Tableau de financement</i>	29 et 30
<b>DOSSIER FISCAL</b>	
- <i>Liasse 2065</i>	31 et 32
- <i>Liasses 2050 à 2059-E</i>	33 à 50

### **OUEST CONSEILS LORIENT**

8-10 Rue du sous-marin Vénus

CS 60374

56323 LORIENT CEDEX

02 97 87 78 00



## ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

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

INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER  
2 RUE BATELIERE  
56100 LORIENT

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

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

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

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

- Total du bilan,	1 964 790 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	1 408 834 Euros
- Résultat net comptable,	(64 242) Euros

Fait à LORIENT CEDEX  
Le 15/05/2024

LE SQUER Gilles  
EXPERT COMPTABLE



INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

2 RUE BATELIERE

56100 LORIENT

## **COMPTES ANNUELS**

***OUEST CONSEILS LORIENT***

*8-10 Rue du sous-marin Vénus*

*CS 60374*

*56323 LORIENT CEDEX*

*02 97 87 78 00*







BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	50 674	50 674		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 460	3 460		
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions	509 718	509 718		1 112
	Installations techniques, matériel et outillage	5 402 583	4 115 713	1 286 870	1 408 541
	Autres immobilisations corporelles	160 470	158 400	2 071	4 054
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations financières (2)</b>				
	Participations mises en équivalence				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 008		8 008	7 724
Total II		6 134 913	4 837 965	1 296 948	1 421 431
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>				
	Matières premières, approvisionnements	14 983		14 983	18 617
	En-cours de production de biens	911		911	29 060
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	31 085		31 085	35 944
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	<b>Créances (3)</b>				
	Clients et comptes rattachés	208 521	12 574	195 947	187 569
	Autres créances	402 710		402 710	200 809
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	2 643		2 643	160 301
	Charges constatées d'avance (3)	19 563		19 563	12 887
	Total III	680 416	12 574	667 842	645 186
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		6 815 329	4 850 539	1 964 790	2 066 617

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

8 008

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation		
	<b>Réserves</b> Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	385 863	385 863
	Report à nouveau	-311 413	-225 935
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	-64 242	-85 478
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	895 331	938 691
	<b>Total I</b>	905 539	1 013 142
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées	465 769	271 000
	<b>Total II</b>	465 769	271 000
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total III</b>		
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	175 227 33 056	356 449
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>Dettes d'exploitation</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	277 171 106 524	211 284 138 327
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	1 504	76 415
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1) <b>Total IV</b>	593 482	782 475
	Ecart de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 964 790	2 066 617

(1) Dont à moins d'un an

467 528

733 366

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens	60 101		60 101	72 231		-12 130	-16.79
Production vendue de services	1 348 734		1 348 734	1 443 578		-94 844	-6.57
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	1 408 834		1 408 834	1 515 808		-106 974	-7.06
Production stockée			-33 008	16 491		-49 499	-300.15
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			343 133	378 325		-35 192	-9.30
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			9 031	27 265		-18 234	-66.88
Autres produits			824	107		716	667.02
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			1 728 814	1 937 997		-209 183	-10.79
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			126 078	182 725		-56 647	-31.00
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			3 442	8 628		-5 185	-60.10
Autres achats et charges externes *			878 233	846 595		31 638	3.74
Impôts, taxes et versements assimilés			19 487	19 643		-155	-0.79
Salaires et traitements			476 713	603 256		-126 542	-20.98
Charges sociales			173 336	221 011		-47 675	-21.57
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			245 253	244 904		349	0.14
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			2 020	1 555		465	29.90
Dotations aux provisions							
Autres charges			3 065	16 163		-13 098	-81.03
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			1 927 628	2 144 480		-216 851	-10.11
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			-198 815	-206 483		7 668	3.71
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		860		177	682	384.35
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>		860		177	682	384.35
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)		7 137		2 481	4 656	187.67
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>		7 137		2 481	4 656	187.67
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		-6 278		-2 304	-3 974	-172.52
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		-205 092		-208 787	3 694	1.77
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		23 563			23 563	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		138 012		126 914	11 098	8.74
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				8 000	-8 000	-100.00
<b>Total VII</b>		161 575		134 914	26 661	19.76
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 278		11 605	-7 327	-63.14
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		16 446			16 446	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>		20 724		11 605	9 119	78.58
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		140 851		123 309	17 542	14.23
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		1 891 248		2 073 088	-181 840	-8.77
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>		1 955 490		2 158 566	-203 076	-9.41
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>		-64 242		-85 478	21 236	24.84

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

**DETAIL BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>	<b>Exercice N 31/12/2023 12</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2022 12</b>
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		
20500000 LICENCES / LOGICIELS	50 674	50 674
28050000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS	-50 674	-50 674
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
20800000 SITE INTERNET	3 460	3 460
28080000 AMORT.AUTRES IMMO INCORP.	-3 460	-3 460
CONSTRUCTIONS		1 112
21351000 AGENCEMENTS CONSTRUCTION HALIO	229 041	229 041
21355000 AGENCEMENT CONSTRUCTION	280 678	280 678
28135100 AMORT AGENC CONSTR HALIOPARC	-229 041	-229 041
28135500 AMORT AGENC CONSTRUCTION VAL	-280 678	-279 566
INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	1 286 870	1 408 541
21500000 INT.TECHNIQUES MATÉRIELS ET OU	1 129 800	1 129 800
21510000 MATERIEL ET OUTILLAGE	2 382 113	2 371 079
21520000 MATERIEL MISE A NIVEAU	88 131	76 073
21530000 INSTAL CARACTERE SPECIFIQUE	191 045	191 045
21540000 SEADRYER	1 514 100	1 514 100
21550000 INVESTISSEMENTS TETE DE LOTTE	97 395	
28150000 AMORT INSTAL TECHNIQUE,MATÉRIE	-1 129 800	-1 129 800
28151000 AMORTIST MATERIEL ET OUTILLAGE	-2 214 067	-2 148 304
28152000 AMORT MATERIEL MISE A NIVEAU	-76 492	-70 670
28153000 AMORT INSTALL CARACT SPECIFIQU	-189 869	-184 481
28154000 AMORT SEADRYER	-491 710	-340 300
28155000	-13 774	
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 071	4 054
21800000 MATERIEL DE BUREAU LE GUILVINE	6 903	6 903
21810000 AGENCT LE GUIVINEC	3 285	3 285
21821000 MATERIEL DE TRANSPORT	10 832	10 832
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	70 999	70 999
21840000 MOBILIER	68 451	68 451
28180000 AMORT MAT BUREAU LE GUIL	-6 699	-5 992
28181000 AMORT AGENCT LE GUIL	-3 285	-3 272
28182100 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	-10 832	-10 832
28183000 AMORT MAT DE BUREAU ET INFORMA	-69 132	-67 869
28184000 AMORT MOBILIER	-68 451	-68 451
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 008	7 724
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	8 008	7 724
<b>Total II</b>	<b>1 296 948</b>	<b>1 421 431</b>
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	14 983	18 617
31100000 MATIÈRES PREMIÈRES SI	7 575	7 391
32600000 EMBALLAGES	3 258	6 884
32610000 STOCK EPI ET PRODUITS ENTRETIEN	4 150	4 342
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS	911	29 060
33100000 PRODUITS EN COURS IF	911	29 060

**DETAIL BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>	<b>Exercice N 31/12/2023 12</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2022 12</b>
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS	31 085	35 944
35100000 PRODUITS FINIS SI	31 085	35 944
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	195 947	187 569
41100000 CLIENTS	193 474	185 179
41600000 CLIENTS DOUTEUX	15 047	14 489
41810000 FACTURES A ETABLIR EXO TVA		10
49100000 PROVISION POUR DÉPRÉCIATION CL	-12 574	-12 109
AUTRES CREANCES	402 710	200 809
40100000 FOURNISSEURS B&S	129	3 375
40980000 AVOIR NON PARVENUS	1 361	
43100900 URSSAF APRÈS RJ	347	
43870000 ORGA SOC PROD A RECEVOIR	6 672	196
43870100 IJSS À RECEVOIR	1 643	1 843
43870200 IJSS À RECEVOIR M PUREN	385	4 500
43870400 IND PRÉVOYANCE À RECEVOIR	778	3 606
44562196 TVA DED. S/IMMO	2 841	2 750
44566000 TVA DEDUCT/ABS SUR PRESTA RJ		10 027
44566100 TVA DEDUCTIBLE S/ B&S	6	
44566200 TVA DEDUCTIBLE S/ B&S 5.5%		73
44566500 TVA DÉDUCTIBLE À 20 %	273	1 406
44566510 TVA DEDUCTIBLE	20 897	12 664
44571100 TVA COLLECTÉE À 20 %	822	2 414
44571200 TVA COLLECTEE 5.5%	2 836	
44571300 TVA COLLECTÉE 10%	232	488
44583000 REMBOURSEMENT CRÉDIT TVA	14 332	6 913
44586000 TVA SUR FACTURE NON PARVENUE	8 618	9 559
44587000 TVA / FACT A ETABLIR & AVOIRS		177
44860000 AUTRES CHARGES À PAYER	188	
44878200 SEADRYER CONVENTION AGGLO	5 403	5 403
46870000 PRODUITS À RECEVOIR	35 750	42 230
46874000 PRODUIT A RECEVOIR	290 106	93 185
46874100 PRODUIT A RECEVOIR FLATRES	9 090	
DISPONIBILITES	2 643	160 301
51213000 CRÉDIT AGRICOLE POST RJ		46 043
51213600 COMPTE SUR LIVRET ASSOCIA	313	110 183
51213700 COMPTE PLACEMENT ASSO	758	2 503
51219000 BNP PARIBAS POST RJ	1 498	1 498
53000000 CAISSE	27	27
53140000 CAISSE DEVICES	47	47
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	19 563	12 887
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	19 563	12 887
<b>Total III</b>	667 842	645 186
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	1 964 790	2 066 617

**DETAIL BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N 31/12/2023 12</b>	<b>Exercice N-1 31/12/2022 12</b>
AUTRES RESERVES	385 863	385 863
10670000 AUTRES RESERVES	385 863	385 863
REPORT A NOUVEAU	-311 413	-225 935
11900000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-311 413	-225 935
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-64 242	-85 478
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	895 331	938 691
13119000 SUBVENTION SEADRYER	1 200 000	1 200 000
13120000 SUBVENTION CAPSULEUSE	6 080	6 080
13160000 SUBV INVEST 2013 CG		34 413
13170000 SUBV INVEST 2013 CAP LORIENT		39 252
13180000 SUBV INVEST 2013 REGION		40 180
13190000 SUBVENTION TETE DE LOTTE	94 651	
13920000 AMORT SUBV CAPSULEUSE	-1 778	-909
13960000 AMORT SUBVENTION DEPART		-33 387
13970000 AMORT SUBVENTION CAP LORIENT		-37 989
13980000 AMORT SUBVENTION REGION		-38 712
13990000 AMORTISSEMENT SUBV SEADRYER	-390 236	-270 236
13999000 AMORT SUBV TETE DE LOTTE	-13 386	
<b>Total I</b>	905 539	1 013 142
AVANCES CONDITIONNEES	465 769	271 000
16740100 AVANCE REMBOURSABLE LORIENT	85 500	90 000
16740200 AVANCE REMBOURSABLE REGION	76 500	81 000
16740300 AVANCE REMBOURS AGGLO LOTTE	100 000	100 000
16740400 Avance projet coquille	203 769	
<b>Total II</b>	465 769	271 000
EMPRUNTS AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	175 227	356 449
16433000 PRET CA SEADRYER		36 449
16434000 PGE	175 227	200 000
16435000 PRET PROJET TETE DE LOTTE		120 000
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	33 056	
51213000 CRÉDIT AGRICOLE POST RJ	33 056	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	277 171	211 284
40100000 FOURNISSEURS B&S	223 081	151 875
40810000 FACTURES NON PARVENUES	54 090	59 409
DETTES FISCALES ET SOCIALES	106 524	138 327
42100000 REMUNERATIONS DUES	30 842	11 727
42100100 EMILIENNE LE BON		357
42820000 PROVISION POUR CONGES PAYES	37 308	46 047
43100000 URSSAF	13 504	
43100900 URSSAF APRÈS RJ		17 968
43700000 DETT SOC PRIVIL ETAT DES CREAN		23 788
43715900 RETRAITE CADRE APRÈS RJ	3 100	4 192
43725900 PRÉVOYANCE APRÈS RJ	983	1 734
43790900 MUTUELLE SANTÉ APRÈS RJ	5 149	5 428
43791000 NATIXIS	332	112



## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	13 597	16 742
43861000 FORMATION CONTINUE	419	163
43862000 TAXE APPRENTISSAGE	765	468
44210000 PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	513	1 098
44520000 TVA INTRACOM DUE	12	
44550000 TVA À DÉCAISSE		1 020
44860000 AUTRES CHARGES À PAYER		105
44861000 SIE DETTES ADMISES RJ		7 378
AUTRES DETTES	1 504	76 415
41100000 CLIENTS	1 504	1 163
41982000 CLTS AVOIRS A ETABLIR 20%		1 065
46700000 PASSIF RJ CHIROGRAPH ECHUS		73 005
47100000 COMPTES D'ATTENTE		1 182
Total IV	593 482	782 475
TOTAL GÉNÉRAL	1 964 790	2 066 617

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS	60	101	72	231	-12	130
70111000 REFACT À L IDENTIQUE 20%	4	576		32	4	544
70120000 VENTES PRODUITS FINIS 5.5	11	592		35	11	557
70121000 REFACT A L' IDENTIQUE À 5.5%		732				732
70170000 VENTE MATIÈRES PREMIÈRES 5.5%	42	607	72	637	-30	030
70171000 VENTE MATIÈRES PREMIÈRES 10%		594	1	225	-631	
70900000 REMISES ET RISTOURNES 20%			-1	698	1	698
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES	1	348	1	443	-94	844
70605100 REFACTUR A L'IDENTIQUE 20%	3	906	2	916		989
70611000 PRESTATIONS SERVICES À 5.5%	926	545	996	074	-69	529
70613000 PRESTATIONS SERVICES À 20%	402	119	425	788	-23	669
70815000 COTISATIONS/ADHÉSIONS EXO		90		300	-210	
70840100 VENTES DIVERSES PF A 20%	1	245	8	201	-6	956
70840110 FACTURE TRANSPORT		550	2	403	-1	853
70840200 VENTES DIVERSES PF A 10%	1	963	2	050	-87	
70840300 VENTES DIVERSES PF TVA 0%	1	566		846	720	
70840400 REFACTURATION IDENTIQUE 20%	6	401	1	044	5	357
70845500 VENTES DIVERSES 5.5%		936			936	
70850000 REFACT DE TRANSPORTS 20%	3	412	3	954	-543	
Chiffre d'affaires NET	1	408	1	515	-106	974
PRODUCTION STOCKEE	-33	008	16	491	-49	499
71331000 VARIATION STOCKS IF	-28	149	25	351	-53	499
71351000 VARIATION STOCK PF SI	-4	859	-8	859	4	000
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	343	133	378	325	-35	192
74102000 ACI LORIENT AGGLOMERATION	87	500	87	500		
74103000 ACI REGION	135	000	167	400	-32	400
74115100 REUNINNOV	32	030	16	553	15	478
74115500 PROJET VIPP			31	912	-31	912
74115700 COFOOD			10	081	-10	081
74115900 TETE DE LOTTE	44	830	64	879	-20	049
74116100 PROJET DOCAP	12	273			12	273
74116200 PROJET DECOQUILLATOR	31	500			31	500
REPRISES SUR DEPRECIATIONS, PROV. (ET AMORT.), TRANSF.DE CHARGES	9	031	27	265	-18	234
78174000 REP/PROV DEPREC. CLTS DOUTEUX	1	555	16	139	-14	584
79110000 RBT FORMATIONS 20%		-622			-622	
79180100 IJ PREVOYANCE	3	024	-2	094	5	118
79180200 IND PRÉVOYANCE M PUREN	3	074	2	767	307	
79180300 IND PRÉVOYANCE E LEBON			3	445	-3	445
79182000 IJ			6	741	-6	741
79183000 ACTIVITE PARTIELLE			979		-979	
79185000 REFACTURATION ACTFOOD 20%			-712		712	
79187000 Aide ASP - contrat alternance	2	000			2	000
AUTRES PRODUITS	824		107		716	
75800000 AUTRES PRODUITS	824		107		716	
Total des Produits d'exploitation	1	728	1	937	-209	183

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	126	078	182	725	-56 647	-31.00
60110000 ACHAT MATIÈRES PREMIÈRES SI	12	268	30	998	-18 730	-60.42
60110100 ACHATS MP 5.5%	55	759	77	975	-22 215	-28.49
60110200 ACHAT MP EXO			400		-400	NS
60120000 ACHAT MATIÈRES PREMIÈRES	67		189		-122	-64.60
60130000 ACHATS MP MAPEX			267		-267	NS
60220000 FOURNITURES CONSOMMABLES	15	487	22	944	-7 458	-32.50
60260000 ACHATS EMBALLAGES	42	116	48	463	-6 348	-13.10
60261000 EMBALLAGES - INTRA			980		-980	NS
60800000 FRAIS ACCESSOIRES D'ACHAT	381		509		-127	-25.04
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEM.)	3	442	8	628	-5 185	-60.10
60310000 VARIAT. STOCKS MAT. PREM. SI	-184		3	945	-4 129	NS
60360000 VARIATION STOCKS EMBALLAG	3	626	4	683	-1 057	-22.56
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	878	233	846	595	31 638	3.74
60410000 PRESTATIONS DE SERVICE	13	401	19	456	-6 055	-31.12
60610000 EAU	13	885	18	891	-5 006	-26.50
60611000 ELECTRICITÉ	159	841	93	780	66 061	70.44
60612000 GAZ	147	849	42	544	105 305	247.52
60620000 CARBURANTS, LUBRIFIANTS	2	432	2	238	194	8.66
60630000 FOURN ENTRETIEN ET D'ÉQUIPEME	26	632	39	470	-12 838	-32.53
60631000 PETITS OUTILLAGES ET PETITS ÉQ	3	110	6	373	-3 263	-51.20
60635000 VETEMENTS DE TRAVAIL	531		1	401	-869	-62.05
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	9	933	9	002	931	10.34
61110000 SOUS-TRAITANCE ANALYSES	74	301	62	426	11 875	19.02
61120000 SOUS-TRAITANCE TECHNIQUE	35	261	37	683	-2 422	-6.43
61140000 SOUS TRAITANCE ETUDES	1	869	7	007	-5 137	-73.32
61180000 SOUS-TRAIT TRAITEMENT DES DÉCH	18	895	22	458	-3 563	-15.87
61230000 LOCATION COPIEUR KONIKA			3	076	-3 076	NS
61320000 LOCATION IMMOBILIÈRE	58	677	56	693	1 984	3.50
61351000 LOCATION MATÉRIEL DIVERS	45	402	32	851	12 551	38.21
61352000 LOCATION MATÉRIEL DE TRANSPORT	13	874	15	935	-2 061	-12.93
61354000 LOC. MAT. INFORMATIQUE GRENKE	2	897	2	704	193	7.14
61355000 LOCATION SERVEUR	7	727	7	132	595	8.34
61356000 LOCATION SOLUTION ZEENDOC	2	362	2	362		
61400000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	18	250	18	297	-47	-0.26
61520000 ENTRETIEN LOCAUX ET TERRAIN	30	046	29	047	999	3.44
61551000 ENTRETIEN MATÉRIEL MOBILIER	13	391	18	271	-4 881	-26.71
61552000 ENTRETIEN MATÉRIEL DE TRANSPOR	422		908		-486	-53.50
61560000 MAINTENANCE TECHNIQUE	26	888	48	891	-22 003	-45.00
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	37	373	43	294	-5 921	-13.68
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	840		940		-100	-10.64
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	774		1	314	-540	-41.08
61850000 FRAIS COLLOQUES, SÉMINAIRES	247		552		-305	-55.29
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	36	528	29	441	7 087	24.07
62110100 CONTRATS TEMPS PARTAGÉS	18	781	73	667	-54 887	-74.51
62220000 COMMISSIONS & COURTAGES VENTES			115		-115	NS
62261000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	3	809	12	524	-8 714	-69.58
62262000 HONORAIRES CAC	4	185	8	860	-4 675	-52.77
62263000 HONORAIRES DIVERS	14	245	29	536	-15 291	-51.77
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU	57		19		38	198.43
62310000 PUBLICITÉ : ANNONCES ET INSERT	420		1	802	-1 383	-76.71
62330000 FOIRES, EXPOSITIONS, SALONS	1	645	2	302	-657	-28.53
62340000 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	89		730		-642	-87.84

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
62380000 DIVERS (POURBOIRES, DONNS COURA		80		330	-250	-75.76
62410000 TRANSPORTS SUR ACHATS		13 091		15 181	-2 090	-13.77
62420000 TRANSPORTS SUR VENTES		3 990		4 809	-820	-17.05
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS		1 249		37	1 213	NS
62511000 FRAIS DÉPLACEMENT VAUCHEZ		41		1 414	-1 374	-97.13
62512000 FRAIS DÉPLACEMENTS F.KERVEADOU		556		215	341	158.03
62513000 FRAIS DÉPLACEMENTS V.BONNIER		205		686	-481	-70.17
62514000 FRAIS DÉPLACEMENTS M.FRETIGNY		32		1 578	-1 546	-97.97
62515000 FRAIS DÉPLACEMENTS C.BLOCQUEL		587			587	
62517000 NDF LE NEZET				3 754	-3 754	NS
62570000 MISSIONS ET RÉCEPTIONS		1 225		932	293	31.43
62610000 FRAIS POSTAUX		2 077		1 954	123	6.30
62620000 FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS		1 825		3 945	-2 120	-53.74
62621000 MOBILES		2 976		2 981	-5	-0.17
62622000 INTERNET		660		660		
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.		1 621		1 070	551	51.55
62810000 COTISATIONS		1 150		3 058	-1 908	-62.39
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>		<b>19 487</b>		<b>19 643</b>	<b>-155</b>	<b>-0.79</b>
63120000 TAXE D'APPRENTISSAGE		3 345		3 453	-108	-3.13
63330000 FORMATION CONTINUE		5 356		5 509	-153	-2.78
63330100 FORMATION DES SALAIRES		2 580		3 072	-492	-16.02
63330200 ADESATT		91		92	-1	-1.18
63511000 CVAE		119			119	
63511100 COTIS.FONCIÈRE DES ENTREPRIS		7 536		7 516	20	0.27
63540000 DROIT D'ENREGISTREMENT ET DE T		460			460	
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>		<b>476 713</b>		<b>603 256</b>	<b>-126 542</b>	<b>-20.98</b>
64110000 SALAIRES BRUTS		431 120		576 825	-145 706	-25.26
64111000 INDEMNITÉS DE STAGE		3 567		5 051	-1 483	-29.37
64120000 VAR PROV CONGÉS PAYÉS		-8 739		9 708	-18 447	NS
64130000 PROVISION POUR PRIMES ET H SUP		35 557		-5 576	41 133	737.65
64130100 PRIME HABILLAGE ET DOUCHE		10 447		14 064	-3 617	-25.72
64140000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS		4 762		3 184	1 577	49.54
<b>CHARGES SOCIALES</b>		<b>173 336</b>		<b>221 011</b>	<b>-47 675</b>	<b>-21.57</b>
64510000 URSSAF ET POLE EMP		119 359		146 934	-27 575	-18.77
64520000 MUTUELLE		15 328		16 752	-1 425	-8.50
64525000 PRÉVOYANCE				1 126	-1 126	NS
64530000 RETRAITE		26 746		34 221	-7 474	-21.84
64580000 CHARGES SUR CONGÉS PAYÉS		-3 144		2 510	-5 655	NS
64690000 CH SOC S/PRIMES ET HS A VERSER				-1 969	1 969	100.00
64700000 TICKETS RESTAURANTS		11 764		16 597	-4 833	-29.12
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE		1 805		1 748	57	3.26
64890000 AUTRES CHARGES DE PERS		1 478		3 093	-1 614	-52.20
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>		<b>245 253</b>		<b>244 904</b>	<b>349</b>	<b>0.14</b>
68110000 DOTAT. AUX AMORT. DES IMM		245 253		244 904	349	0.14
<b>DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT</b>		<b>2 020</b>		<b>1 555</b>	<b>465</b>	<b>29.90</b>
68174000 DOT PROV.DEP .CREANCES		2 020		1 555	465	29.90

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
AUTRES CHARGES	3 065		16 163		-13 098	-81.03
65400000 CREANCES IRRECOUVRABLES 0%			4 547		-4 547	NS
65420000 CREANCES IRRECOUVRABLES 20%	1 914		11 592		-9 678	-83.49
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION CO	1 152		25		1 127	NS
<b>Total des Charges d'exploitation</b>	1 927 628		2 144 480		-216 851	-10.11
<b>Résultat d'exploitation</b>	-198 815		-206 483		7 668	3.71
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	860		177		682	384.35
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	860		177		682	384.35
<b>Total des Produits financiers</b>	860		177		682	384.35
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	7 137		2 481		4 656	187.67
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTE	7 137		2 481		4 656	187.67
<b>Total des Charges financières</b>	7 137		2 481		4 656	187.67
<b>Résultat financier</b>	-6 278		-2 304		-3 974	-172.52
<b>Résultat courant avant impôts</b>	-205 092		-208 787		3 694	1.77
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	23 563				23 563	
77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	18 563				18 563	
77182000 PRODUITS EXCEPTIONNELS TVA 20%	5 000				5 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	138 012		126 914		11 098	8.74
77700000 Q.P.SUBV INVEST VIREE RESULTAT	138 012		126 914		11 098	8.74
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES			8 000		-8 000	-100.00
78750000 REPRISE PROVSION POUR RISQUE			8 000		-8 000	NS
<b>Total des Produits exceptionnels</b>	161 575		134 914		26 661	19.76
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	4 278		11 605		-7 327	-63.14
67100000 CHARG. EXCEPT. SUR OPERAT. GES	1 591				1 591	
67180000 AUTRES CHARGES EXCEP/GESTION			9 217		-9 217	NS
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	2 686		2 388		299	12.51
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL	16 446				16 446	
67880000 CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS	16 446				16 446	
<b>Total des Charges exceptionnelles</b>	20 724		11 605		9 119	78.58
<b>Résultat exceptionnel</b>	140 851		123 309		17 542	14.23
<b>Total des produits</b>	1 891 248		2 073 088		-181 840	-8.77
<b>Total des charges</b>	1 955 490		2 158 566		-203 076	-9.41
<b>Bénéfice ou perte (Produits - Charges)</b>	-64 242		-85 478		21 236	24.84



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 964 790.05 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégageant un déficit de -64 241.81 Euros.

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

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

### **Description de l'Association et de son objet social :**

L'Association INSTITUT TECHNIQUE ET DE DEVELOPPEMENT DES PRODUITS DE LA MER fondée en 1987 a pour objet notamment :

- La mise en oeuvre ou la coordination de la coopération entre la recherche scientifique et technique et les professionnels de la filière économique des produits de la mer
- La réalisation des expérimentations sur les techniques de traitement et les produits, en vue d'adapter de nouvelles techniques de conservation et de transformation au profit des professionnels de la filière économique des produits de la mer
- La diffusion d'informations et de documentation et, plus généralement, le transfert de savoir et le conseil aux entreprises, la veille technologique et, ce, par tous moyens, y compris l'édition et la formation
- La mise en oeuvre de toutes autres actions susceptibles de contribuer au développement et à la promotion de la filière économique des produits de la mer.

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

### **Principes et conventions générales**

La présentation des comptes sur cet exercice a été effectuée selon le référentiel ANC 2018-06, applicable aux associations à compter du 01/01/2020.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci après.

### **Permanence des méthodes**

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

**ANNEXE**

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

**Informations générales complémentaires**

L'exercice 2023 se solde par une perte de - 64 K€ faisant suite à une perte de -85 K€ en 2022.

La conséquence est une dégradation des fonds propres. Ces derniers restent toutefois positifs (y compris hors subventions) et l'association a bénéficié en outre :

- du report d'une année de la prise d'effet de l'échéancier du Prêt Garantie par l'Etat. Il a débuté en juillet 2023 au lieu de juillet 2022 pour une durée de 5 ans.

- d'un rééchelonnement du plan d'apurement du passif chirographaire :

2022 : 10% (au lieu de 21%)

2023 : 21% (sans changement)

2024 (dernière échéance) : 11% (au lieu de 0%). Il a néanmoins été choisi d'anticiper la dernière échéance. Au 31/12/2023, le passif chirographaire a donc été totalement apuré.

La continuité de l'exploitation demeure ainsi présumée. Pour l'exercice 2024, elle est cependant conditionnée par un résultat au moins à l'équilibre.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	54 134		
TOTAL	54 134		
Installations générales agencements aménagements des constructions	509 718		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 282 096		120 487
Installations générales agencements aménagements divers	3 285		
Matériel de transport	10 832		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	139 450		
Emballages récupérables et divers	6 903		
TOTAL	5 952 285		120 487
Prêts, autres immobilisations financières	7 724		284
TOTAL	7 724		284
TOTAL GENERAL	6 014 142		120 771



**ANNEXE**

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			54 134	54 134
Installations générales agencements aménagements constr.			509 718	509 718
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			5 402 583	5 402 583
Installations générales agencements aménagements divers			3 285	3 285
Matériel de transport			10 832	10 832
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			139 450	139 450
Emballages récupérables et divers			6 903	6 903
TOTAL			6 072 771	6 072 771
Prêts, autres immobilisations financières			8 008	8 008
TOTAL			8 008	8 008
TOTAL GENERAL			6 134 913	6 134 913

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		54 134			54 134
Installations générales agencements aménagements constr.		508 607	1 112		509 718
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		3 873 553	242 158		4 115 711
Installations générales agencements aménagements divers		3 272	13		3 285
Matériel de transport		10 832			10 832
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		136 320	1 263		137 583
Emballages récupérables et divers		5 992	708		6 699
TOTAL		4 538 576	245 253		4 783 829
TOTAL GENERAL		4 592 710	245 253		4 837 963
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 112				
Instal.techniques matériel outillage indus.	242 158				
Instal.générales agenc.aménag.divers	13				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 263				
Emballages récupérables et divers	708				
TOTAL	245 253				
TOTAL GENERAL	245 253				

**ANNEXE**

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

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	12 109	2 020	1 555		12 574
<b>TOTAL</b>	12 109	2 020	1 555		12 574
<b>TOTAL GENERAL</b>	12 109	2 020	1 555		12 574
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		2 020	1 555		

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

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	8 008	8 008	
Clients douteux ou litigieux	15 047	15 047	
Autres créances clients	193 474	193 474	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 825	9 825	
Taxe sur la valeur ajoutée	50 857	50 857	
Divers état et autres collectivités publiques	5 591	5 591	
Débiteurs divers	336 437	336 437	
Charges constatées d'avance	19 563	19 563	
<b>TOTAL</b>	638 802	638 802	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	33 056	33 056		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	175 227	49 273	125 954	
Fournisseurs et comptes rattachés	277 171	277 171		
Personnel et comptes rattachés	68 150	68 150		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 850	37 850		
Taxe sur la valeur ajoutée	12	12		
Autres impôts taxes et assimilés	513	513		
Autres dettes	1 504	1 504		
<b>TOTAL</b>	593 482	467 528	125 954	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	217 256			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	203 709			

**Evaluation des immobilisations corporelles**

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

**ANNEXE**

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

**Evaluation des amortissements**

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

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

**Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

**Evaluation des produits et en cours**

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

**Dépréciation des stocks**

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Disponibilités en Euros**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	351 376
Total	351 376

**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 090
Dettes fiscales et sociales	52 089
Total	106 179

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 563
Total	19 563

**Subventions d'équipement**

Les subventions d'investissement sont reprises au rythme des amortissements des biens auxquelles elles se rapportent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas fournie car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	175 226
Total	175 226

Nantissement de matériel et garantie OSEO

## ANNEXE

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

### **Engagement en matière de pensions et retraites**

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite et et s'élèvent à 88040 € à la clôture de l'exercice.

Ce montant a été déterminé en fonction des modalités suivantes :

- Convention collective applicable (Syntec - bureau d'étude)
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Hypothèse de départ à la retraite : 100% à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 3.75%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Table de mortalité : TRPV 93



INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

2 RUE BATELIERE

56100 LORIENT

## **DOSSIER DE GESTION**

***OUEST CONSEILS LORIENT***

*8-10 Rue du sous-marin Vénus*

*CS 60374*

*56323 LORIENT CEDEX*

*02 97 87 78 00*





ANALYSE DE VOTRE ENTREPRISE

BILAN	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
Immobilisations	1 296 948		1 421 431	
Stocks et en cours	46 979		83 621	
Créances	598 657		388 377	
Disponibilités	2 643		160 301	
Comptes de régularisation	19 563		12 887	
TOTAL DE L'ACTIF	1 964 790		2 066 617	
Capitaux propres (Dont résultat)	905 539		1 013 142	
Provisions risques et charges	-64 242		-85 478	
Dettes financières	674 052		627 449	
Dettes d'exploitation	385 199		426 026	
Comptes de régularisation				
TOTAL DU PASSIF	1 964 790		2 066 617	

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
Ventes de marchandises Production de l'exercice	1 375 826		1 532 300	
Marge commerciale % CA Ventes de marchandises				
Marge brute de production % CA Production exercice	1 232 905		1 321 491	
	89.61		86.24	
Marge brute globale % CA	1 232 905		1 321 491	
	89.61		86.24	
Valeur ajoutée % CA	422 759		597 460	
	30.73		38.99	
Excédent brut d'exploitation % CA	49 145		39 894	
	3.57		2.60	
Résultat courant % CA	-205 092		-208 787	
	-14.91		-13.63	
Résultat net % CA	-64 242		-85 478	
	-4.67		-5.58	

TABLEAU DE FINANCEMENT	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
Capacité d'autofinancement	42 999		24 513	
Total des ressources	354 907		244 513	
Dont emprunts souscrits	217 256		220 000	
Total des emplois	324 480		152 977	
Dont investissements	120 771		79 309	
Dont remboursements d'emprunts	203 709		73 668	
Variation du fonds de roulement ***	30 427		91 536	
Variation des actifs circulants	180 314		-49 502	
Variation des dettes d'exploitation	-40 827		-71 857	
Besoins (-) ou dégagement (+) de l'exercice	-221 142		-22 354	
Variation de la trésorerie	-190 714		69 073	

RATIOS	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
Rotation des stocks (en nombre de jours)	41.64		35.02	
Crédit moyen client (en nombre de jours)	48.29		43.22	
Crédit moyen fournisseur (en nombre de jours)	83.46		62.71	
Solvabilité à court terme	1.29		0.75	
Autonomie financière	0.85		0.96	

\*\*\* Ecart entre Variation du fonds de roulement et Utilisation de la variation du fonds de roulement

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Exercice N-2 31/12/2021 12	% CA
<b>VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION</b>	1 375 826	100.00	1 532 300	100.00	1 427 800	100.00
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
<b>MARGE COMMERCIALE</b>						
+ Production vendue	1 408 834	102.40	1 515 808	98.92	1 425 186	99.82
+ Production stockée ou déstockage	-33 008	-2.40	16 491	1.08	2 613	0.18
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	1 375 826	100.00	1 532 300	100.00	1 427 800	100.00
- Matières premières, approvisionnements consommés	129 520	9.41	191 352	12.49	124 786	8.74
- Sous traitance directe	13 401	0.97	19 456	1.27	27 540	1.93
<b>MARGE BRUTE DE PRODUCTION</b>	1 232 905	89.61	1 321 491	86.24	1 275 474	89.33
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	1 232 905	89.61	1 321 491	86.24	1 275 474	89.33
- Autres achats + charges externes	810 146	58.88	724 031	47.25	657 244	46.03
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	422 759	30.73	597 460	38.99	618 231	43.30
+ Subventions d'exploitation	343 133	24.94	378 325	24.69	271 261	19.00
- Impôts, taxes et versements assimilés	19 487	1.42	19 643	1.28	24 042	1.68
- Salaires personnel et Intérim	523 923	38.08	695 237	45.37	673 127	47.14
- Charges sociales personnel	173 336	12.60	222 980	14.55	229 767	16.09
- Charges de l'exploitant			-1 969	-0.13	-2 132	-0.15
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	49 145	3.57	39 894	2.60	-35 313	-2.47
+ Autres produits de gestion courante	824	0.06	107	0.01	839	0.06
- Autres charges de gestion courante	3 065	0.22	16 163	1.05	504	0.04
+ Reprises amortissements provisions	1 555	0.11	16 139	1.05	2 744	0.19
- Dotations aux amortissements	245 253	17.83	244 904	15.98	240 450	16.84
- Dotations aux provisions	2 020	0.15	1 555	0.10		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	-198 815	-14.45	-206 483	-13.48	-272 684	-19.10
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	860	0.06	177	0.01	63	
- Charges financières	7 137	0.52	2 481	0.16	2 217	0.16
<b>RESULTAT COURANT</b>	-205 092	-14.91	-208 787	-13.63	-274 838	-19.25
+ Produits exceptionnels	161 575	11.74	134 914	8.80	148 035	10.37
- Charges exceptionnelles	20 724	1.51	11 605	0.76	38 378	2.69
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	140 851	10.24	123 309	8.05	109 657	7.68
- Impôt sur les bénéfices						
- Participation des salariés						
<b>RESULTAT NET</b>	-64 242	-4.67	-85 478	-5.58	-165 181	-11.57

## DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Exercice N-2 31/12/2021 12	% CA
<b>VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION</b>	1 375 826	100.00	1 532 300	100.00	1 427 800	100.00
PRODUCTION VENDUE	1 408 834	102.40	1 515 808	98.92	1 425 186	99.82
70111000 REFAC À L IDENTIQUE 20%	4 576	0.33	32	0.00	336	0.02
70120000 VENTES PRODUITS FINIS 5.5	11 592	0.84	35	0.00	51 637	3.62
70121000 REFAC A L' IDENTIQUE À 5.5%	732	0.05				
70130000 VENTE PRODUITS FINIS 20%					20 765	1.45
70170000 VENTE MATIÈRES PREMIÈRES 5.5%	42 607	3.10	72 637	4.74	37 471	2.62
70171000 VENTE MATIÈRES PREMIÈRES 10%	594	0.04	1 225	0.08	1 971	0.14
70605100 REFACTUR A L'IDENTIQUE 20%	3 906	0.28	2 916	0.19	2 589	0.18
70611000 PRESTATIONS SERVICES À 5.5%	926 545	67.34	996 074	65.01	844 234	59.13
70613000 PRESTATIONS SERVICES À 20%	402 119	29.23	425 788	27.79	426 484	29.87
70614000 PROJET RAIE					34 000	2.38
70815000 COTISATIONS/ADHÉSIONS EXO	90	0.01	300	0.02	260	0.02
70840100 VENTES DIVERSES PF A 20%	1 245	0.09	8 201	0.54	3 474	0.24
70840110 FACTURE TRANSPORT	550	0.04	2 403	0.16		
70840200 VENTES DIVERSES PF A 10%	1 963	0.14	2 050	0.13	4 541	0.32
70840300 VENTES DIVERSES PF TVA 0%	1 566	0.11	846	0.06	1 797	0.13
70840400 REFACTURATION IDENTIQUE 20%	6 401	0.47	1 044	0.07	-624	-0.04
70840600 VENTES DIVERSES EXO - INTRA					456	0.03
70845500 VENTES DIVERSES 5.5%	936	0.07				
70850000 REFAC DE TRANSPORTS 20%	3 412	0.25	3 954	0.26	5 075	0.36
70900000 REMISES ET RISTOURNES 20%			-1 698	-0.11	-9 279	-0.65
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKAGE	-33 008	-2.40	16 491	1.08	2 613	0.18
71331000 VARIATION STOCKS IF	-28 149	-2.05	25 351	1.65	-12 010	-0.84
71351000 VARIATION STOCK PF SI	-4 859	-0.35	-8 859	-0.58	14 623	1.02
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	1 375 826	100.00	1 532 300	100.00	1 427 800	100.00
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES	129 520	9.41	191 352	12.49	124 786	8.74
60110000 ACHAT MATIÈRES PREMIÈRES SI	12 268	0.89	30 998	2.02	38 511	2.70
60110100 ACHATS MP 5.5%	55 759	4.05	77 975	5.09	33 516	2.35
60110200 ACHAT MP EXO			400	0.03	480	0.03
60120000 ACHAT MATIÈRES PREMIÈRES	67	0.00	189	0.01	39	0.00
60130000 ACHATS MP MAPEX			267	0.02	1 571	0.11
60220000 FOURNITURES CONSOMMABLES	15 487	1.13	22 944	1.50	14 972	1.05
60260000 ACHATS EMBALLAGES	42 116	3.06	48 463	3.16	45 253	3.17
60261000 EMBALLAGES - INTRA			980	0.06	740	0.05
60310000 VARIAT. STOCKS MAT. PREM. SI	-184	-0.01	3 945	0.26	-5 120	-0.36
60360000 VARIATION STOCKS EMBALLAG	3 626	0.26	4 683	0.31	-5 689	-0.40
60800000 FRAIS ACCESSOIRES D'ACHAT	381	0.03	509	0.03	514	0.04
SOUS TRAITANCE DIRECTE	13 401	0.97	19 456	1.27	27 540	1.93
60410000 PRESTATIONS DE SERVICE	13 401	0.97	19 456	1.27	27 540	1.93
<b>MARGE BRUTE DE PRODUCTION</b>	1 232 905	89.61	1 321 491	86.24	1 275 474	89.33
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	1 232 905	89.61	1 321 491	86.24	1 275 474	89.33
AUTRES ACHATS + CHARGES EXTERNES	810 146	58.88	724 031	47.25	657 244	46.03
60610000 EAU	13 885	1.01	18 891	1.23	23 829	1.67
60611000 ELECTRICITÉ	159 841	11.62	93 780	6.12	72 461	5.07
60612000 GAZ	147 849	10.75	42 544	2.78	42 068	2.95
60620000 CARBURANTS, LUBRIFIANTS	2 432	0.18	2 238	0.15	2 515	0.18

**DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Exercice N-2 31/12/2021 12	% CA
60630000 FOURN ENTRETIEN ET D'ÉQUIPEME	26 632	1.94	39 470	2.58	55 411	3.88
60631000 PETITS OUTILLAGES ET PETITS ÉQ	3 110	0.23	6 373	0.42	7 111	0.50
60635000 VETEMENTS DE TRAVAIL	531	0.04	1 401	0.09	1 078	0.08
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	9 933	0.72	9 002	0.59	12 358	0.87
61110000 SOUS-TRAITANCE ANALYSES	74 301	5.40	62 426	4.07	37 406	2.62
61120000 SOUS-TRAITANCE TECHNIQUE	35 261	2.56	37 683	2.46	50 649	3.55
61140000 SOUS TRAITANCE ETUDES	1 869	0.14	7 007	0.46	13 446	0.94
61180000 SOUS-TRAIT TRAITEMENT DES DÉCH	18 895	1.37	22 458	1.47	8 630	0.60
61230000 LOCATION COPIEUR KONIKA			3 076	0.20	3 076	0.22
61320000 LOCATION IMMOBILIÈRE	58 677	4.26	56 693	3.70	55 219	3.87
61351000 LOCATION MATÉRIEL DIVERS	45 402	3.30	32 851	2.14	31 132	2.18
61352000 LOCATION MATÉRIEL DE TRANSPORT	13 874	1.01	15 935	1.04	16 991	1.19
61354000 LOC. MAT. INFORMATIQUE GRENKE	2 897	0.21	2 704	0.18	2 704	0.19
61355000 LOCATION SERVEUR	7 727	0.56	7 132	0.47	7 171	0.50
61356000 LOCATION SOLUTION ZEENDOC	2 362	0.17	2 362	0.15	2 362	0.17
61400000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	18 250	1.33	18 297	1.19	18 324	1.28
61520000 ENTRETIEN LOCAUX ET TERRAIN	30 046	2.18	29 047	1.90	27 970	1.96
61551000 ENTRETIEN MATÉRIEL MOBILIER	13 391	0.97	18 271	1.19	26 047	1.82
61552000 ENTRETIEN MATÉRIEL DE TRANSPOR	422	0.03	908	0.06	6	0.00
61560000 MAINTENANCE TECHNIQUE	26 888	1.95	48 891	3.19	35 591	2.49
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	37 373	2.72	43 294	2.83	36 226	2.54
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	840	0.06	940	0.06	1 318	0.09
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	774	0.06	1 314	0.09	547	0.04
61850000 FRAIS COLLOQUES, SÉMINAIRES	247	0.02	552	0.04	910	0.06
62220000 COMMISSIONS & COURTAGES VENTES			115	0.01		
62261000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	3 809	0.28	12 524	0.82	6 163	0.43
62262000 HONORAIRES CAC	4 185	0.30	8 860	0.58	7 855	0.55
62263000 HONORAIRES DIVERS	14 245	1.04	29 536	1.93	9 576	0.67
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU	57	0.00	19	0.00		
62310000 PUBLICITÉ : ANNONCES ET INSERT	420	0.03	1 802	0.12	148	0.01
62330000 FOIRES, EXPOSITIONS, SALONS	1 645	0.12	2 302	0.15	4 507	0.32
62340000 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	89	0.01	730	0.05	23	0.00
62380000 DIVERS (POURBOIRES, DONCS COURA	80	0.01	330	0.02		
62410000 TRANSPORTS SUR ACHATS	13 091	0.95	15 181	0.99	10 268	0.72
62420000 TRANSPORTS SUR VENTES	3 990	0.29	4 809	0.31	5 173	0.36
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 249	0.09	37	0.00	424	0.03
62511000 FRAIS DÉPLACEMENT VAUCHEZ	41	0.00	1 414	0.09	1 628	0.11
62512000 FRAIS DÉPLACEMENTS F.KERVEADOU	556	0.04	215	0.01		
62513000 FRAIS DÉPLACEMENTS V.BONNIER	205	0.01	686	0.04	722	0.05
62514000 FRAIS DÉPLACEMENTS M.FRETIGNY	32	0.00	1 578	0.10	764	0.05
62515000 FRAIS DÉPLACEMENTS C.BLOCQUEL	587	0.04				
62516000 NDF LE COSTAOU EC					451	0.03
62517000 NDF LE NEZET			3 754	0.25	2 625	0.18
62570000 MISSIONS ET RÉCEPTIONS	1 225	0.09	932	0.06	686	0.05
62570100 RECEPTION TVA 5.5%					2	0.00
62610000 FRAIS POSTAUX	2 077	0.15	1 954	0.13	1 234	0.09
62620000 FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	1 825	0.13	3 945	0.26	3 058	0.21
62621000 MOBILES	2 976	0.22	2 981	0.19	4 287	0.30
62622000 INTERNET	660	0.05	660	0.04	957	0.07
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	1 621	0.12	1 070	0.07	355	0.02
62810000 COTISATIONS	1 150	0.08	3 058	0.20	5 439	0.38
79100000 TRANSF CHARGES SANS TVA					1 000	0.07
79110000 RBT FORMATIONS 20%	622	0.05			-1 622	-0.11
79120000 REMBOURSEMENT ASSURANCE					-1 031	-0.07

## DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Exercice N-2 31/12/2021 12	% CA
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	422 759	30.73	597 460	38.99	618 231	43.30
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	343 133	24.94	378 325	24.69	271 261	19.00
74102000 ACI LORIENT AGGLOMERATION	87 500	6.36	87 500	5.71	87 500	6.13
74103000 ACI REGION	135 000	9.81	167 400	10.92	167 400	11.72
74114100 SEAFOOD TOMORROW					10 347	0.72
74115100 REUNINNOV	32 030	2.33	16 553	1.08		
74115500 PROJET VIPP			31 912	2.08	1 755	0.12
74115600 SENSALG					2 159	0.15
74115700 COFOOD			10 081	0.66	2 099	0.15
74115900 TETE DE LOTTE	44 830	3.26	64 879	4.23		
74116100 PROJET DOCAP	12 273	0.89				
74116200 PROJET DECOQUILLATOR	31 500	2.29				
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	19 487	1.42	19 643	1.28	24 042	1.68
63120000 TAXE D'APPRENTISSAGE	3 345	0.24	3 453	0.23	3 494	0.24
63330000 FORMATION CONTINUE	5 356	0.39	5 509	0.36	6 510	0.46
63330100 FORMATION DES SALARIES	2 580	0.19	3 072	0.20	6 026	0.42
63330200 ADESATT	91	0.01	92	0.01	113	0.01
63511000 CVAE	119	0.01			368	0.03
63511100 COTIS.FONCIÈRE DES ENTREPRIS	7 536	0.55	7 516	0.49	7 531	0.53
63540000 DROIT D'ENREGISTREMENT ET DE T	460	0.03				
<b>SALAIRES DU PERSONNEL ET INTERIM</b>	523 923	38.08	695 237	45.37	673 127	47.14
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	36 528	2.65	29 441	1.92	56 056	3.93
62110100 CONTRATS TEMPS PARTAGÉS	18 781	1.37	73 667	4.81	24 932	1.75
64110000 SALAIRES BRUTS	431 120	31.34	576 825	37.64	576 378	40.37
64111000 INDEMNITÉS DE STAGE	3 567	0.26	5 051	0.33	4 204	0.29
64120000 VAR PROV CONGÉS PAYÉS	-8 739	-0.64	9 708	0.63	-2 458	-0.17
64130000 PROVISION POUR PRIMES ET H SUP	35 557	2.58	-5 576	-0.36	-5 894	-0.41
64130100 PRIME HABILLAGE ET DOUCHE	10 447	0.76	14 064	0.92	12 154	0.85
64140000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	4 762	0.35	3 184	0.21	13 621	0.95
64140100 ACTIVITE PARTIELLE					-80	-0.01
64141000 PROV REGULARISATIONS SALAIRES					4 580	0.32
79180100 IJ PREVOYANCE	-3 024	-0.22	2 094	0.14	-7 213	-0.51
79180200 IND PRÉVOYANCE M PUREN	-3 074	-0.22	-2 767	-0.18		
79180300 IND PRÉVOYANCE E LEBON			-3 445	-0.22		
79182000 IJ			-6 741	-0.44	-178	-0.01
79183000 ACTIVITE PARTIELLE			-979	-0.06		
79184000 AV. EN NATURE					-1 013	-0.07
79185000 REFACTURATION ACTFOOD 20%			712	0.05	-1 962	-0.14
79187000 Aide ASP - contrat alternance	-2 000	-0.15				
<b>CHARGES SOCIALES DU PERSONNEL</b>	173 336	12.60	222 980	14.55	229 767	16.09
64510000 URSSAF ET POLE EMP	119 359	8.68	146 934	9.59	152 460	10.68
64520000 MUTUELLE	15 328	1.11	16 752	1.09	11 190	0.78
64525000 PRÉVOYANCE			1 126	0.07	7 746	0.54
64530000 RETRAITE	26 746	1.94	34 221	2.23	38 069	2.67
64580000 CHARGES SUR CONGÉS PAYÉS	-3 144	-0.23	2 510	0.16	-144	-0.01
64590000 CH SOC S/PRIMES A VERSER					700	0.05
64700000 TICKETS RESTAURANTS	11 764	0.86	16 597	1.08	15 932	1.12
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 805	0.13	1 748	0.11	1 697	0.12
64890000 AUTRES CHARGES DE PERS	1 478	0.11	3 093	0.20	2 117	0.15

## DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Exercice N-2 31/12/2021 12	% CA
<b>CHARGES DE L'EXPLOITANT</b>			-1 969	-0.13	-2 132	-0.15
64690000 CH SOC S/PRIMES ET HS A VERSER			-1 969	-0.13	-3 826	-0.27
64691000 PROV REGUL SALAIRES					1 694	0.12
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	49 145	3.57	39 894	2.60	-35 313	-2.47
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	824	0.06	107	0.01	839	0.06
75800000 AUTRES PRODUITS	824	0.06	107	0.01	839	0.06
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	3 065	0.22	16 163	1.05	504	0.04
65400000 CREANCES IRRECOUVRABLES 0%			4 547	0.30		
65420000 CREANCES IRRECOUVRABLES 20%	1 914	0.14	11 592	0.76	104	0.01
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION CO	1 152	0.08	25	0.00	400	0.03
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>	1 555	0.11	16 139	1.05	2 744	0.19
78174000 REP/PROV DEPREC. CLTS DOUTEUX	1 555	0.11	16 139	1.05	2 744	0.19
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</b>	245 253	17.83	244 904	15.98	240 450	16.84
68110000 DOTAT. AUX AMORT. DES IMM	245 253	17.83	244 904	15.98	240 450	16.84
<b>DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	2 020	0.15	1 555	0.10		
68174000 DOT PROV.DEP .CREANCES	2 020	0.15	1 555	0.10		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	-198 815	-14.45	-206 483	-13.48	-272 684	-19.10
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	860	0.06	177	0.01	63	
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	860	0.06	177	0.01	63	0.00
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	7 137	0.52	2 481	0.16	2 217	0.16
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTE	7 137	0.52	2 481	0.16	2 217	0.16
<b>RESULTAT COURANT</b>	-205 092	-14.91	-208 787	-13.63	-274 838	-19.25
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	161 575	11.74	134 914	8.80	148 035	10.37
77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	18 563	1.35			2 886	0.20
77182000 PRODUITS EXCEPTIONNELS TVA 20%	5 000	0.36				
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTER.					824	0.06
77560000 PROD CESSION IMMO FINANC					18 240	1.28
77700000 Q.P.SUBV INVEST VIREE RESULTAT	138 012	10.03	126 914	8.28	126 085	8.83
78750000 REPRISE PROVSION POUR RISQUE			8 000	0.52		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	20 724	1.51	11 605	0.76	38 378	2.69
67100000 CHARG. EXCEPT. SUR OPERAT. GES	1 591	0.12				
67180000 AUTRES CHARGES EXCEP/GESTION			9 217	0.60	16 335	1.14
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	2 686	0.20	2 388	0.16	3 803	0.27
67560000 VNC IMMO FINANCIERES CEDEES					18 240	1.28
67880000 CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS	16 446	1.20				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	140 851	10.24	123 309	8.05	109 657	7.68
<b>RESULTAT NET</b>	-64 242	-4.67	-85 478	-5.58	-165 181	-11.57

## DU RESULTAT A LA TRESORERIE

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	-64 242	-85 478
<b>± Non flux d'exploitation</b>		
Dotations aux amortissements et provisions	245 253	244 904
Reprises sur amortissements et provisions		-8 000
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat	-138 012	-126 914
	107 241	109 990
<b>= Capacité d'autofinancement</b>	42 999	24 513
<b>- Prélèvements</b>		
<b>= Autofinancement disponible</b>	42 999	24 513
<b>+ Variation du B.F.R.</b>	-221 142	-22 354
<b>= Trésorerie d'exploitation</b>	-178 142	2 159
<b>+ Ressources</b>		
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentations des comptes courants d'associés		
Augmentations des dettes financières	217 256	220 000
Subventions reçues	94 651	
	311 908	220 000
<b>- Emplois</b>		
Acquisitions d'immobilisations	120 771	79 309
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	203 709	73 668
	324 480	152 977
<b>= Variation de trésorerie</b>	-190 714	69 182
<b>+ Trésorerie initiale</b>	160 301	91 228
<b>TRESORERIE FINALE</b>	-30 413	160 410

ATTENTION : Ecart entre Variation du fonds de roulement et Utilisation de la variation du fonds de roulement

## EQUILIBRE FINANCIER

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 Nbj CA	31/12/2022	12 Nbj CA	Euros	%
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>						
Fonds associatifs et réserves	74 451	19.48	159 928	37.57	-85 477	-53.45
Résultat de l'exercice	-64 242	-16.81	-85 478	-20.08	21 236	24.84
Provisions réglementées et subventions	895 331	234.27	938 691	220.54	-43 361	-4.62
<b>FONDS PROPRES</b>	905 539	236.94	1 013 142	238.03	-107 602	-10.62
Provisions pour risques et charges						
Emprunts et dettes assimilées	640 996	167.72	627 449	147.41	13 547	2.16
Groupes et associés						
<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>	1 546 535	404.67	1 640 590	385.44	-94 055	-5.73
Actif net immobilisé	1 296 948	339.36	1 421 431	333.95	-124 483	-8.76
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	249 587	65.31	219 160	51.49	30 427	13.88
<b>BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT</b>						
Stocks et en cours	46 979	12.29	83 621	19.65	-36 642	-43.82
Créances usagers et comptes rattachés	195 947	51.27	187 569	44.07	8 378	4.47
Autres créances	402 710	105.37	200 809	47.18	201 901	100.54
Comptes de régularisation	19 563	5.12	12 887	3.03	6 677	51.81
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	665 199	174.06	484 885	113.92	180 314	37.19
Fournisseurs et comptes rattachés	277 171	72.52	211 284	49.64	65 887	31.18
Autres dettes	108 028	28.27	214 742	50.45	-106 714	-49.69
Comptes de régularisation						
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	385 199	100.79	426 026	100.09	-40 827	-9.58
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	280 000	73.27	58 858	13.83	221 142	375.72
Disponibilités	2 643	0.69	160 301	37.66	-157 659	-98.35
Concours bancaires courants	-33 056	-8.65			-33 056	
<b>TRESORERIE NETTE</b>	-30 413	-7.96	160 301	37.66	-190 714	-118.97



**TABLEAU DE FINANCEMENT**  
**CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
<b>RESSOURCES DURABLES</b>		
Résultat net comptable	-64 242	-85 478
Dotations aux amortissements et provisions	245 253	244 904
Reprises sur amortissements et provisions		-8 000
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat	-138 012	-126 914
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	42 999	24 513
Prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	42 999	24 513
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières	217 256	220 000
Subventions reçues	94 651	
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	354 907	244 513
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
Acquisitions d'immobilisations	120 771	79 309
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	203 709	73 668
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	324 480	152 977
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b> <b>Ressource nette (+) ou emploi net (-)</b>	30 427	91 536

ATTENTION : Ecart entre Variation du fonds de roulement et Utilisation de la variation du fonds de roulement

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	<b>Variations</b> N - (N-1) 31/12/2023 12	<b>Variations</b> (N-1) - (N-2) 31/12/2022 12
<b>VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b>		
Stocks et en cours	-36 642	7 676
Clients et comptes rattachés	8 378	-107 036
Autres créances	201 901	44 719
Comptes de régularisation	6 677	5 139
<b>VARIATION</b>	180 314	-49 502
<b>VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	65 887	-10 186
Autres dettes	-106 714	-29 271
Comptes de régularisation		-32 399
<b>VARIATION</b>	-40 827	-71 857
<b>BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice</b>	-221 142	-22 354
<b>VARIATION TRESORERIE</b>		
Disponibilités	-157 659	69 073
Concours bancaires courants	-33 056	
<b>VARIATION</b>	-190 714	69 073
<b>UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b> <b>Emploi net (-) ou Ressource nette (+)</b>	-30 427	-91 427

ATTENTION : Ecart entre Variation du fonds de roulement et Utilisation de la variation du fonds de roulement

INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

2 RUE BATELIERE

56100 LORIENT

## **DOSSIER FISCAL**

### ***OUEST CONSEILS LORIENT***

*8-10 Rue du sous-marin Vénus*

*CS 60374*

*56323 LORIENT CEDEX*

*02 97 87 78 00*



IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

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

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE					
Désignation de la société:			Adresse du siège social:		
INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER			2 RUE BATELIERE		
SIRET	3	4	3	8	7
	3	2	9	5	0
	0	0	0	2	0
Adresse du principal établissement:			Ancienne adresse en cas de changement:		

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

B ACTIVITE					
Activités exercées	études techniques produits de la mer			Si vous avez changé d'activité, cochez la case	

C RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065)					
1 Résultat fiscal		Bénéfice imposable au taux normal		Déficit	65 664
Bénéfice imposable à 15%		Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %			
2 Plus-values		PV à long terme imposables à 15%		PV à long terme imposables à 19%	
		Autres PV imposables à 19%		PV exonérées (art. 238 quindecies)	

3 Abattements sur le bénéfice et exonérations					
Entreprises nouvelles, art 44 sexies		Jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies-0 A		Zone de restructuration de la défense art. 44 terdecies	
Reprise d'entreprise en difficulté art 44 septies		Zone franche d'activité, art. 44 quaterdecies		Zone de revitalisation rurale, art. 44 quindecies	
Bassins urbains à dynamiser (BUD), art.44 sexdecies		Zones franches urbaines - Territoire entrepreneur, art 44 octies A		Bassins d'emploi à redynamiser, art.44 duodecies	
Société d'investissement immobilier cotée		Zone de développement prioritaire, art. 44 septdecies		Autres dispositifs	
Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas)		Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %			
4 Option pour le crédit d'impôt outre-mer : dans le secteur productif, art. 244 quater W					

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

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

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

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

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

Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable:			Nom et adresse du conseil:		
OUEST CONSEILS LORIENT 8-10 Rue du sous-marin Vénus CS 60374 56323 LORIENT CEDEX Tél: 02 97 87 78 00			Tél:		
OGA/OMGA	Viseur conventionné	(Cocher la case correspondante)	Identité du déclarant:		
Nom et adresse du CGA/OMGA ou du viseur conventionné:			Date: Lieu LORIENT		
N° d'agrément du CGA/OMGA/viseur conventionné			Qualité et nom du signataire:		
			Signature		
Examen de conformité fiscale (ECF)					

IMPOT SUR LES SOCIETES

N° 2065 bis  
2024

ANNEXE À LA DECLARATION N° 2065

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

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 1 2

Adresse de l'entreprise 2 RUE BATELIERE

56100 LORIENT

Durée de l'exercice précédent\* 1 2

Número SIRET\* 3 4 3 8 7 3 2 9 5 0 0 0 2 0

Néant ☐ \*

				Exercice N clos le, 3 1 1 2 2 0 2 3		N-1 3 1 1 2 2 0 2 2				
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		Net 4		
Capital souscrit non appelé (I)		AA								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC						
	Frais de développement *	CX		CQ						
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	50 674	AG	50 674					
	Fonds commercial (1)	AH		AI						
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	3 460	AK	3 460					
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM						
	Terrains	AN		AO						
	Constructions	AP	509 718	AQ	509 718			1 112		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	5 402 583	AS	4 115 713	1 286 870		1 408 541		
	Autres immobilisations corporelles	AT	160 470	AU	158 400	2 071		4 054		
Immobilisations en cours	AV		AW							
Avances et acomptes	AX		AY							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT						
	Autres participations	CU		CV						
	Créances rattachées à des participations	BB		BC						
	Autres titres immobilisés	BD		BE						
	Prêts	BF		BG						
	Autres immobilisations financières*	BH	8 008	BI		8 008		7 724		
	TOTAL (II)	BJ	6 134 913	BK	4 837 965	1 296 948		1 421 431		
	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	14 983	BM		14 983		18 617	
		En cours de production de biens	BN	911	BO		911		29 060	
		En cours de production de services	BP		BQ					
Produits intermédiaires et finis		BR	31 085	BS		31 085		35 944		
Marchandises		BT		BU						
Avances et acomptes versés sur commandes		BV		BW						
CREANCES		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	208 521	BY	12 574	195 947		187 569	
		Autres créances (3)	BZ	402 710	CA		402 710		200 809	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC					
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE				
	Disponibilités		CF	2 643	CG		2 643		160 301	
	Charges constatées d'avance (3)*		CH	19 563	CI		19 563		12 887	
	TOTAL (III)	CJ	680 416	CK	12 574	667 842		645 186		
	Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW							
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM							
		Ecart de conversion actif* (VI)	CN							
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	6 815 329	1A	4 850 539	1 964 790		2 066 617		
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	8 008	(3) Part à plus d'un an :		CR		
Clause de réserve de propriété :*		Immobilisations :		Stocks :		Créances :				

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans le rapport n° 2023

En Euros.

OUEST CONSEILS LORIENT

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

Néant ☐ \*

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <b>EK</b> )	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <b>B1</b> )	DF		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <b>EJ</b> )	DG	385 863	385 863
	Report à nouveau	DH	(311 413)	(225 935)
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	(64 242)	(85 478)
	Subventions d'investissement	DJ	895 331	938 691
	Provisions réglementées *	DK		
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	905 539	1 013 142
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN	465 769	271 000
	<b>TOTAL (II)</b>	DO	465 769	271 000
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	<b>TOTAL (III)</b>	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	208 283	356 449
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <b>EI</b> )	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	277 171	211 284
	Dettes fiscales et sociales	DY	106 524	138 327
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	1 504	76 415
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	593 482	782 475
	Ecarts de conversion passif * <b>(V)</b>	ED		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	1 964 790	2 066 617
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	467 528	733 366
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	33 056	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.



Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER										Néant <input type="checkbox"/> *	
			Exercice N						Exercice (N-1)		
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC					
	Production vendue <div>biens* services*</div>	FD	60 101	FE		FF	60 101	72 231			
		FG	1 348 734	FH		FI	1 348 734	1 443 578			
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	1 408 834	FK		FL	1 408 834	1 515 808			
	Production stockée*					FM	(33 008)	16 491			
	Production immobilisée*					FN					
	Subventions d'exploitation					FO	343 133	378 325			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	9 031	27 265			
	Autres produits (1) (11)					FQ	824	107			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	1 728 814	1 937 997			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS					
	Variation de stock (marchandises)*					FT					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	126 078	182 725			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	3 442	8 628			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	878 233	846 595			
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	19 487	19 643			
	Salaires et traitements*					FY	476 713	603 256			
	Charges sociales (10)					FZ	173 336	221 011			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo. <div></div>	- dotations aux amortissements*		dont fonds de commerce	HS		GA	245 253	244 904	
			- dotations aux provisions					GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	2 020	1 555		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD				
	Autres charges (12)					GE	3 065	16 163			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	1 927 628	2 144 480			
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	(198 815)	(206 483)				
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH					
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	860	177			
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM					
	Différences positives de change					GN					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO					
	Total des produits financiers (V)					GP	860	177			
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ					
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	7 137	2 481			
	Différences négatives de change					GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT					
	Total des charges financières (VI)					GU	7 137	2 481			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(6 278)	(2 304)				
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	(205 092)	(208 787)				

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER										Néant <input type="checkbox"/> *			
										Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA	23 563		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	138 012		126 914
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC			8 000
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	161 575		134 914
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	4 278		11 605
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	16 446		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions									HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	20 724		11 605
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	140 851		123 309
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	1 891 248		2 073 088
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	1 955 490		2 158 566
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	(64 242)		(85 478)
RENOVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO			
	(2)	Dont	produits de locations immobilières							HY			
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)							IG			
	(3)	Dont	- Crédit bail mobilier *							HP			
			- Crédit bail immobilier							HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								IJ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)								HX			
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								RC			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D)								RD			
	(9)	Dont transferts de charges								A1	7 476		11 126
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)								A2			(1 969)
	(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)								A5				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A4			
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives		A6			obligatoires	A9						
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8			dont cotisations Madelin	A7						
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)									Exercice N			
										Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Cf état annexe										20 723		161 574	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :									Exercice N			
										Charges antérieures		Produits antérieurs	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

31/12/2023

QUEST CONSEILS LORIENT

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER											Néant		*
CADRE A		IMMOBILISATIONS					Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations				
									Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement					TOTAL I	CZ		D8		D9		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles					TOTAL II	KD	54 134	KE		KF		
CORPORELLES	Terrains						KG		KH		KI		
	Constructions	Sur sol propre		[ Dont Composants		L9			KJ		KL		
		Sur sol d'autrui		[ Dont Composants		M1			KM		KO		
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions *		[ Dont Composants		M2			KP	509 718	KR		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		[ Dont Composants		M3			KS	5 282 096	KU	120 487	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements aménagements divers *						KV	3 285	KW	KX		
		Matériel de transport *						KY	10 832	KZ	LA		
		Matériel de bureau et mobilier informatique						LB	139 450	LC	LD		
		Emballages récupérables et divers *						LE	6 903	LF	LG		
	Immobilisations corporelles en cours						LH		LI		LJ		
	Avances et acomptes						LK		LL		LM		
	TOTAL III						LN	5 952 285	LO		LP	120 487	
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						8G		8M		8T	
		Autres participations						8U		8V		8W	
Autres titres immobilisés						IP		IR		IS			
Prêts et autres immobilisations financières						IT	7 724	IU		IV	284		
TOTAL IV						LQ	7 724	LR		LS	284		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)						OG	6 014 142	OH		OJ	120 771		
CADRE B		IMMOBILISATIONS			Diminutions			Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3			Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence		
					par virement de poste à poste 1			par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2			Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL I	IN		CØ		DØ		D7		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II	IO		LV		LW	54 134	IX	54 134	
CORPORELLES	Terrains				IP		LX		LY		LZ		
	Constructions	Sur sol propre			IQ		MA		MB		MC		
		Sur sol d'autrui			IR		MD		ME		MF		
		Inst. gales, agencts et am. des constructions			IS		MG		MH	509 718	MI	509 718	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels			IT		MJ		MK	5 402 583	ML	5 402 583	
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencts, aménagements divers			IU		MM		MN	3 285	MO	3 285	
		Matériel de transport			IV		MP		MQ	10 832	MR	10 832	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier			IW		MS		MT	139 450	MU	139 450	
		Emballages récupérables et divers *			IX		MV		MW	6 903	MX	6 903	
	Immobilisations corporelles en cours				MY		MZ		NA		NB		
	Avances et acomptes				NC		ND		NE		NF		
	TOTAL III				IY		NG		NH	6 072 771	NI	6 072 771	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				IZ		ØU		M7		ØW		
	Autres participations				IØ		ØX		ØY		ØZ		
	Autres titres immobilisés				I1		2B		2C		2D		
	Prêts et autres immobilisations financières				I2		2E		2F	8 008	2G	8 008	
	TOTAL IV				I3		NJ		NK	8 008	2H	8 008	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				I4		ØK		ØL	6 134 913	ØM	6 134 913	

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

Néant ☐ \*

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)\*

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	54 134	PF		PG		PH	54 134
TOTAL I		RK	54 134	RM		RN		RO	54 134
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV	508 607	PW	1 112	PX		PY	509 718
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	PZ	3 873 553	QA	242 158	QB		QC	4 115 711
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	3 272	QE	13	QF		QG	3 285
	Matériel de transport	QH	10 832	QI		QJ		QK	10 832
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	136 320	QM	1 263	QN		QO	137 583
	Emballages récupérables et divers	QP	5 992	QR	708	QS		QT	6 699
	TOTAL II	QU	4 538 576	QV	245 253	QW		QX	4 783 829
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)		QN	4 592 710	QP	245 253	QQ		QR	4 837 963

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS					REPRISES						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice			
		Colonne 1 Différentiel de durée et autres		Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres		Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel				
Frais d'établissements		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6		
Fonds commercial		RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV		
Autres immob. incorporelles		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1		
TOTAL I		RW		RX		RY		RZ		SB		SC		SD		
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8		
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6		
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4		
	Inst.gales,agence et am.des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2		
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9		
Autres immobilisations corporelles	Inst.gales,agence am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7		
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5		
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3		
	Emballages récup.et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1		
TOTAL II		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8		
Frais d'acquisition de titres de participations		NL						NM						NO		
TOTAL III																
Total général (I+II+III)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV		
Total général non ventilé (NP + NQ + NR)		NW				Total général non ventilé (NS + NT + NU)		NY				Total général non ventilé (NW - NY)		NZ		

## CADRE C

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

En Euros.

OUEST CONSEILS LORIENT

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER										Néant <input type="checkbox"/> *	
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4			
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC			
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)*	3U		TD		TE		TF			
	Provisions pour hausse des prix (1)*	3V		TG		TH		TI			
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO			
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6			
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM			
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR			
	TOTAL I	3Z		TS		TT		TU			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D			
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H			
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M			
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S			
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W			
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A			
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E			
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K			
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER			
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U			
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V		5W		5X		5Y			
	TOTAL II	5Z		TV		TW		TX			
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"><li>- incorporelles</li><li>- corporelles</li><li>- titres mis en équivalence</li><li>- titres de participation</li><li>- autres immobilisations financières(1)*</li></ul>	6A		6B		6C		6D			
		6E		6F		6G		6H			
		02		03		04		05			
		9U		9V		9W		9X			
		06		07		08		09			
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S			
	Sur comptes clients	6T	12 109	6U	2 020	6V	1 555	6W	12 574		
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X		6Y		6Z		7A			
	TOTAL III	7B	12 109	TY	2 020	TZ	1 555	UA	12 574		
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		7C	12 109	UB	2 020	UC	1 555	UD	12 574	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	2 020	UF	1 555						
	- financières	UG		UH							
	- exceptionnelles	UJ		UK							
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.								10			
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.											
NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au C.G.I.											

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER										Néant <input type="checkbox"/> *				
CADRE A			ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				UL			UM			UN			
	Prêts (1) (2)				UP			UR			US			
	Autres immobilisations financières				UT	8 008		UV	8 008		UW			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				VA	15 047		15 047						
	Autres créances clients				UX	193 474		193 474						
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêtés ou remis en garantie * (antérieurement constituée * UO )				ZI									
	Personnel et comptes rattachés				UY									
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				UZ	9 825		9 825						
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			VM									
		Taxe sur la valeur ajoutée			VB	50 857		50 857						
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			VN									
		Divers			VP	5 591		5 591						
	Groupe et associés (2)				VC									
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				VR	336 437		336 437						
	Charges constatées d'avance				VS	19 563		19 563						
	TOTAUX				VT	638 802		VU	638 802		VV			
RENVIS	(1)	- Prêts accordés en cours d'exercice			VD									
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice			VE									
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				VF								
CADRE B			ÉTAT DES DETTES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4		
Emprunts obligataires convertibles (1)			7Y											
Autres emprunts obligataires (1)			7Z											
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		à 1 an maximum à l'origine		VG	33 056		33 056							
		à plus de 1 an à l'origine		VH	175 227		49 273		125 954					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			8A											
Fournisseurs et comptes rattachés			8B	277 171		277 171								
Personnel et comptes rattachés			8C	68 150		68 150								
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			8D	37 850		37 850								
Etat et autres	Impôts sur les bénéfices		8E											
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	12		12								
collectivités publiques	Obligations cautionnées		VX											
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	513		513								
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			8J											
Groupe et associés (2)			VI											
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)			8K	1 504		1 504								
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *			ZZ											
Produits constatés d'avance			8L											
TOTAUX			VY	593 482		VZ	467 528		125 954					
RENVIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ	217 256		(2)	Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques			VL			
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	203 709		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032							

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER										Néant <input type="checkbox"/> *		Exercice N, clos le : 3   1   1   2   2   0   2   3											
I. RÉINTEGRATIONS												BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE											
Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail de l'exploitant (entreprises IR) ou des associés de sociétés										WA												
	Avantages personnels non déductibles * (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)				WD		Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles				WE		WB										
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du C.G.I.)				WF		Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprise à l'IS)				WG		XE										
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option				RA		( Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)				RB												
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)				WI		Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-BIS)				XX		XW										
	Amendes et pénalités				WJ		Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis)				XZ												
	Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI*										XY												
Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032)										I7													
Quote-part		Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un G.I.E.				WL		Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI				L7		K7									
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme				{ - imposées au taux de 15 % ou de 19 % (12.8 % pour les entreprises à l'IR) - imposées au taux de 0 %								I8										
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs *				{ - Plus-values nettes à court terme - Plus-values soumises au régime des fusions								ZN										
													WN										
Ecart de valeurs liquidatives sur OPC * (entreprises à l'IS)										WO													
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *										Intérêts excédentaires (art. 39-1-3e et 212 du C.G.I.)		SU		Zones d'entreprises * (activité exonérée)		SW		XR					
														Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		M8		WQ					
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage										Y1													
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage										Y3													
										TOTAL I		WR											
II. DÉDUCTIONS												PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE											
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E *										WS		64 203											
Prov. et charges à payer non déduc., antér. taxées et réinté. ds les résultats comptables de l'exerc. (cf. tableau 2058-B, cadre III)										WT													
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Plus-values nettes à long terme				{ - imposées au taux de 15 % (12.8 % pour les entreprises soumises à l'IR) - imposées aux taux de 0 % (8% pour les exercices ouverts avant le 01 01 2007) - imposées aux taux de 19 % - imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures - imputées sur les déficits antérieurs								WV										
													WH										
													WP										
													WW										
													XB										
	Autres plus-values imposées au taux de 19 %										I6												
	Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*										WZ												
Régime des sociétés mères et des filiales * Produit net des actions et parts d'intérêts :										(Quote-part de frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participations		2A		XA									
Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)										ZX													
Mesures d'incitation	Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-mer*.										ZY												
	Majoration d'amortissement *										XD												
	Abattement sur le bénéfice et exonérations	Entreprises nouvelles (reprise d'entreprises en difficultés 44 septies)		K9		Entreprises nouvelles 44 sexies		L2		Jeunes entreprises innovantes (art. 44 sexies A)		L5		XF									
						Sociétés d'investissements immobiliers cotées (art. 208C)		K3		Zone de restructuration de la défense (art.44 terdecies)		PA											
Zone franche urbaine - TE (art. 44 octies A)		OV		Bassin d'emploi à redynamiser (art. 44 duodécies)		1F		Z. franche d'activité NG (art. 44 quaterdecies)		XC													
Bassin urbain à dynamiser (art 44 sexdecies)		PP		Zone de développement prioritaire (art. 44 Septdecies)		PB		Z. de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)		PC													
Ecart de valeurs liquidatives sur OPC * (entreprises à l'IS)										XS													
Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé (EXT 2)				Dont déduction exceptionnelle (art.39 decies)		X9		Créance dégelée par le report en arrière du déficit		ZI		XG		1 461									
Déduction des produits affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage										Y2													
III. RÉSULTAT FISCAL												TOTAL II		XH		65 664							
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables								{ bénéfice (I moins II) déficit (II moins I)		XI				XJ		65 664							
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS)*										ZL				XL									
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS)*																							
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)										XN		XO		65 664									



31/12/2023

QUEST CONSEILS LORIENT

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER				Néant <input type="checkbox"/> *	
I. SUIVI DES DÉFICITS					
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)			K4	797 324	
Déficits transférés de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)			K4bis		
Nombre d'opérations sur l'exercice			K4ter		
Déficits imputés (total des lignes XB et XL du tableau 2058-A)			K5		
Déficits reportables (différence K4 + K4bis - K5)			K6	797 324	
Déficits de l'exercice (Tableau 2058A, ligne XO)			YJ	65 664	
Total des déficits restant à reporter (somme K6 + YJ)			YK	862 988	
II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS A PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES					
Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1e bis Al. 1er du CGI, dotations de l'exercice			ZT	37 307	
III. PROVISIONS ET CHARGES A PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT					
(à détailler, sur feuillet séparé)		Dotations de l'exercice		Reprises sur l'exercice	
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1e bis Al. 2 du CGI *		ZV		ZW	
Provisions pour risques et charges *					
	8X		8Y		
	8Z		9A		
	9B		9C		
Provisions pour dépréciation *					
	9D		9E		
	9F		9G		
	9H		9J		
Charges à payer					
	9K		9L		
	9M		9N		
	9P		9R		
	9S		9T		
TOTAUX (YN = ZV à 9S) et (YO = ZW à 9T)		YN		YO	
à reporter au tableau 2058-A :			↓ ligne WI		↓ ligne WU

CONSÉQUENCES DE LA MÉTHODE PAR COMPOSANTS (art. 237 septies du CGI)				
Montant de la réintégration ou de la déduction	Montant au début de l'exercice		Imputations	Montant net à la fin de l'exercice
	L1			

(1) Cette case correspond au montant porté sur la ligne YK du tableau 2058 B déposé au titre de l'exercice précédent.  
\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

11

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT  
ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER															Néant <input type="checkbox"/> *	
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	OC	(225 935)	AFFECTATIONS	Affectations aux réserves	{ - Réserves légales - Autres réserves	ZB									
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	OD	(85 478)		Dividendes		ZE									
	Prélèvements sur les réserves	OE			Autres répartitions	ZF										
	TOTAL I	OF	(311 413)		Report à nouveau	ZG	(311 413)									
					(NB : le total I doit nécessairement être égal au total II)		TOTAL II	ZH	(311 413)							
RENSEIGNEMENTS DIVERS																
Exercice N :															Exercice N-1 :	
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier (précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail) J7										YQ					
	- Engagements de crédit-bail immobilier										YR					
	- Effets portés à l'escompte et non échus										YS					
DETAIL DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	- Sous-traitance										YT	143 727	149 030			
	- Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois) J8										XQ	149 189	135 973			
	- Personnel extérieur à l'entreprise										YU	55 308	103 108			
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)										SS	22 296	50 939			
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages										YV		115			
	- Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles) ES										ST	507 674	407 432			
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052										ZJ	878 194	846 595			
IMPÔTS ET TAXES	- Taxe professionnelle *, CFE, CVAE										YW	7 655	7 516			
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés ZS										9Z	11 832	12 127			
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052										YX	19 487	19 643			
TVA	- Montant de la T.V.A. collectée (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers)										YY	145 723	147 494			
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations										YZ	191 237	183 574			
DIVERS	- Montant brut des salaires (cf. dernière déclaration annuelle souscrite au titre des salaires DADS de 2023)*										OB					
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *										OS					
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *										ZK		%			
	- Numéro de centre de gestion agréé * XP										- Filiales et participations : (Liste au 2059-G prévu par art.38 II de l'ann. III au C.G.I.) Si oui cocher 1 Sinon 0 ZR 0					
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice										RG					
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI										RH					
RÉGIME DE GROUPE*	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe. JA		Plus-values à 15 % JK		Plus-values à 0 % JL											
			Plus-values à 19 % JM		Imputations JC											
	Groupe : résultat d'ensemble. JD		Plus-values à 15 % JN		Plus-values à 0 % JO											
			Plus-values à 19 % JP		Imputations JF											
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale JH		N° SIRET de la société mère du groupe JJ													

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice 2058-NOT pour le régime de groupe).

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER Néant ☒ \*

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

Nature et date d'acquisition des éléments cédés*		Valeur d'origine *	Valeur nette réévaluée *	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt	Autres amortissements *	Valeur résiduelle
①		②	③	④	⑤	⑥
I - Immobilisations *	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					

B - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées \*

Prix de vente		Montant global de la plus-value ou de la moins-value	Court terme	Long terme			Plus-values taxables à 19 % (1)
⑦		⑧	⑨	⑩			⑪
				19 %	15 % ou 12.8 %	0 %	
I - Immobilisations *	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
II - Autres éléments	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation afférente aux éléments cédés	+				
	14	Amortissements irrégulièrement différés se rapportant aux éléments cédés	+				
	15	Amortissements afférents aux éléments cédés mais exclus des charges déductibles par une disposition légale	+				
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité et correspondant à la déduction fiscale pour investissement, définie par les lois de 1966, 1968 et 1975, effectivement utilisée	+				
	17	Provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme devenues sans objet au cours de l'exercice					
	18	Dotations de l'exercice aux comptes de provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme					
	19	Divers (détail à donner sur une note annexe)*					
	CADRE A : plus ou moins-value nette à court terme (total algébrique des lignes 1 à 19 de la colonne ⑨)						
CADRE B : plus ou moins-value nette à long terme (total algébrique des lignes 1 à 19 de la colonne ⑩)			(A)	(B) (ventilation par taux)		(C)	
CADRE C : autres plus-value taxable à 19 % ⑪)							

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032  
(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 208 C et 210 E du CGI.

Néant ☒ \*

## A ÉLÉMENTS ASSUJETTIS AU RÉGIME FISCAL DES PLUS-VALUES A COURT TERME

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER

Néant ☒ \*

① Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés

② Entreprises soumises à l'impôt sur le revenu

Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 15% ① ou 12.8 % ② .

Gains nets retirés de la cession de titres de sociétés à prépondérance immobilières non cotées exclus du régime du long terme (art. 219 I a sexies-0 bis du CGI) ① \*

Gains nets retirés de la cession de certains titres dont le prix de revient est supérieur à 22,8 M€ (art. 219 I a sexies-0 du CGI) ① \*

## I - SUIVI DES MOINS-VALUES DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Origine		Moins-values à 12.8 %	Imputations sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables à 12.8 %	Solde des moins-values à 12.8 %
①		②	③	④
Moins-values nettes	N			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-1			
	N-2			
	N-3			
	N-4			
	N-5			
	N-6			
	N-7			
	N-8			
	N-9			
	N-10			

## II - SUIVI DES MOINS-VALUES À LONG TERME DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS \*

Origine		Moins-values		Imputations sur les plus-values à long terme	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter col. 7 = 2+3+4-5-6
		À 19 % ou 15 %	À 19% ou 15 % imputables sur le résultat de l'exercice	À 15 % ou 19 %		
①		②	③	④	⑤	⑥
Moins-values nettes	N					
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-1					
	N-2					
	N-3					
	N-4					
	N-5					
	N-6					
	N-7					
	N-8					
	N-9					
	N-10					

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DECLARANT

(personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)\*

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER				Néant <input checked="" type="checkbox"/> *		
I SITUATION DU COMPTE AFFECTÉ A L'ENREGISTREMENT DE LA RÉSERVE SPÉCIALE POUR L'EXERCICE N						
		Sous-comptes de la réserve spéciale des plus-values à long terme				
		taxées à 10 %	taxées à 15 %	taxées à 18 %	taxées à 19 %	taxées à 25 %
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice précédent (N-1)		1				
Réserves figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'exercice		2				
TOTAL (lignes 1 et 2)		3				
Prélèvements opérés	- donnant lieu à complément d'impôt sur les sociétés	4				
	- ne donnant pas lieu à complément d'impôt sur les sociétés	5				
TOTAL (lignes 4 et 5)		6				
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice (ligne 3 - ligne 6)		7				
II RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS * (5e, 6e, 7e alinéas de l'art. 39-1-5e du CGI)						
montant de la réserve à l'ouverture de l'exercice	réserve figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'année	montants prélevés sur la réserve		montant de la réserve à la clôture de l'exercice		
①	②	donnant lieu à complément d'impôt ③	ne donnant pas lieu à complément d'impôt ④	⑤		

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

16

Désignation de l'entreprise : INST TECHNI DEVELOP PRODUITS MER					Néant <input type="checkbox"/> *				
Exercice ouvert le : 01/01/2023			et clos le : 31/12/2023		Durée en nombre de mois		1	2	
DECLARATION DES EFFECTIFS									
Effectif moyen du personnel * :							YP	17	
dont apprentis							YF		
dont handicapés							YG		
Effectifs affectés à l'activité artisanale							RL		
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE									
I- Chiffre d'affaires de référence CVAE									
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises							OA	1 408 834	
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilées							OK		
Plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante							OL		
Refacturations de frais inscrites au compte de transfert de charges							OT		
TOTAL 1							OX	1 408 834	
II- Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée									
Autres produits de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)							OH	824	
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation							OE		
Subventions d'exploitation reçues							OF	343 133	
Variation positive des stocks							OD		
Transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée							OI	7 476	
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation							XT	23 563	
TOTAL 2							OM	374 995	
III- Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée (1)									
Achats							ON	503 654	
Variation négative des stocks							OQ	36 450	
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances							OR	369 679	
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois							OS		
Taxes déductibles de la valeur ajoutée							OZ		
Autres charges de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)							OW	3 065	
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée							OU		
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois							O9		
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante							OY		
TOTAL 3							OJ	912 849	
IV- Valeur ajoutée produite									
Calcul de la valeur ajoutée (total 1 + total 2 - total 3)							OG	870 981	
V- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises									
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur les formulaires n°s 1330-CVAE pour les multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF. Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaire n°s 1329-AC et 1329-DEF).							SA	870 981	
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE									
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractères agricoles n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre. Si vous êtes assujettis à la CVAE et un mono-établissement au sens de la CVAE, veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensé du dépôt du formulaire n° 1330 CVAE									
Mono établissement au sens de la CVAE, cocher la case				EV	x				
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)				GX	1 408 834	Effectifs au sens de la CVAE *		EY	17
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)						HX			
Période de référence				GY	01/01/2023	GZ	31/12/2023		
Date de cessation						HR			

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes 121 à 148 des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne 143, portées en ligne 128.

\* Des explications concernant ces cases sont données dans la notice n° 1330-CVAE-SD § Répartition des salariés et dans la notice n° 2033-NOT-SD § Cotisation foncière des entreprises : qualification des effectifs.