

# CPB

AUDIT

**Christian Perrin-Bondoux**  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit près la Cour d'Appel de Bourges

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2022 AU 31 DECEMBRE 2022**

**EMERAUDE 58**

**49 Ter Rue Des Hôtelleries**

**58400 LA CHARITE SUR LOIRE**

Siège social  
Dragne - 58370 Villapourçon  
Établissement principal  
12 bis, rue Achille Millien  
58000 NEVERS  
Tél. : 06 07 81 04 34  
Courriel : cac@cpbaudit.fr

RCS NEVERS 521 318 170  
SIRET 521 318 170 00011  
Code APE : 6920Z  
Tva Intracommunautaire : FR48521318170  
SELARL au capital de 50000 €  
Société de Commissaire aux Comptes  
inscrite à la Cour d'Appel de Bourges

# EMERAUDE 58

Siège social : 49 Ter Rue Des Hôtelleries  
58400 LA CHARITE SUR LOIRE

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31-12-2022*

Aux Membres,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale en date du 29 Septembre 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association EMERAUDE 58 relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association EMERAUDE 58 à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### *Référentiel d'audit*

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

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

##### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les Associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi

que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des Associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatifs à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Nous nous sommes assurés de la permanence des méthodes comptables utilisées par l'Association pour l'arrêté de ses comptes.

Nous avons contrôlé la bonne concordance des disponibilités auprès des établissements de crédit avec les documents émanant des établissements financiers.

Nous avons également constaté l'existence d'un suivi analytique interne des coûts exposés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de l'opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

#### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association EMERAUDE 58 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

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

**Fait à NEVERS, le 12 Mai 2023,**

**Le Commissaire aux comptes  
SELARL CPB AUDIT  
C.PERRIN-BONDOUX**

## Bilan

|  | Brut             | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/22 | Net au<br>31/12/21 |
|--|------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                                   |                  |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>           |                  |                                 |                    |                    |
| Frais d'établissement                          |                  |                                 |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement         |                  |                                 |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés       |                  |                                 |                    |                    |
| Droit au bail                                  |                  |                                 |                    |                    |
| Autres immob. incorporelles / Avances et a     |                  |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>             |                  |                                 |                    |                    |
| Terrains                                       |                  |                                 |                    |                    |
| Constructions                                  |                  |                                 |                    |                    |
| Installations techniques, matériel et outillag |                  |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations corporelles             | 129 280          | 115 581                         | 13 700             | 17 080             |
| Immob. en cours / Avances et acomptes          |                  |                                 |                    |                    |
| Immobilisations financières                    |                  |                                 |                    |                    |
| Participations et créances rattachées          |                  |                                 |                    |                    |
| TIAP & autres titres Immobilisés               |                  |                                 |                    |                    |
| Prêts  |                  |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations financières             |                  |                                 |                    |                    |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                        | <b>129 280</b>   | <b>115 581</b>                  | <b>13 700</b>      | <b>17 080</b>      |
| <b>Stocks</b>                                  |                  |                                 |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.           |                  |                                 |                    |                    |
| En cours de production de biens                |                  |                                 |                    |                    |
| En cours de production de services             |                  |                                 |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis               |                  |                                 |                    |                    |
| Marchandises                                   |                  |                                 |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commande        |                  |                                 |                    |                    |
| Créances                                       |                  |                                 |                    |                    |
| Usagers et comptes rattachés                   | 27 396           |                                 | 27 396             | 32 498             |
| Autres créances                                | 124 739          |                                 | 124 739            | 31 067             |
| Divers   |                  |                                 |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                | 15 756           |                                 | 15 756             | 15 756             |
| Instruments de trésorerie                      |                  |                                 |                    |                    |
| Disponibilités                                 | 1 224 726        |                                 | 1 224 726          | 1 256 798          |
| Charges constatées d'avance                    | 12 645           |                                 | 12 645             | 13 131             |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                         | <b>1 405 261</b> |                                 | <b>1 405 261</b>   | <b>1 349 250</b>   |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices     |                  |                                 |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations         |                  |                                 |                    |                    |
| Ecarts de conversion - Actif                   |                  |                                 |                    |                    |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>               |                  |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                        | <b>1 534 542</b> | <b>115 581</b>                  | <b>1 418 961</b>   | <b>1 366 330</b>   |

## Bilan

|   | Net au<br>31/12/22 | Net au<br>31/12/21 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>   |                    |                    |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                 | 190 208            | 190 208            |
| Ecart de réévaluation                                   |                    |                    |
| Réserves indisponibles                                  |                    |                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                    |                    |
| Réserves réglementées                                   |                    |                    |
| Autres réserves   |                    |                    |
| Report à nouveau  | -6 548             |                    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                           | <b>-70 426</b>     | <b>-6 548</b>      |
| Subventions d'investissement                            |                    |                    |
| Provisions réglementées                                 |                    |                    |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    | <b>113 234</b>     | <b>183 660</b>     |
| Apports   |                    |                    |
| Legs et donations                                       |                    |                    |
| Subventions affectées                                   |                    |                    |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                 |                    |                    |
| Résultat sous contrôle                                  |                    |                    |
| Droit des propriétaires                                 |                    |                    |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                         |                    |                    |
| Provisions pour risques                                 |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 25 957             |                    |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>25 957</b>      |                    |
| Fonds dédiés sur subventions                            | 960 065            | 764 022            |
| Fonds dédiés sur autres ressources                      |                    |                    |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                     | <b>960 065</b>     | <b>764 022</b>     |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                    |                    |
| Emprunts  |                    |                    |
| Découverts et concours bancaires                        |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |                    |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                    |                    |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 67 858             | 91 808             |
| Dettes fiscales et sociales                             | 192 518            | 231 054            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                    |                    |
| Autres dettes   | 48 625             | 95 438             |
| Instruments de trésorerie                               |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                             | 10 703             | 348                |
| <b>DETTES</b>   | <b>319 705</b>     | <b>418 648</b>     |
| Ecart de conversion - Passif                            |                    |                    |
| <b>ECARTS DE CONVERSION</b>                             |                    |                    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>1 418 961</b>   | <b>1 366 330</b>   |

## Compte de résultat

|  | du 01/01/22<br>au 31/12/22<br>12 mois | %            | du 01/01/21<br>au 31/12/21<br>12 mois | %            | Variation<br>absolue<br>(montant) | Var.<br>abs.<br>(%) |
|--|---------------------------------------|--------------|---------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|
| Ventes de marchandises                     |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Production vendue                          | 86 369                                | 3,87         | 76 497                                | 3,62         | 9 872                             | 12,91               |
| Production stockée                         |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Production immobilisée                     |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Subventions d'exploitation                 | 2 145 037                             | 96,13        | 2 038 256                             | 96,38        | 106 781                           | 5,24                |
| Reprises et Transferts de charge           | 16 691                                | 0,75         | 26 305                                | 1,24         | -9 614                            | -36,55              |
| Cotisations                                |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Autres produits                            | 1 164                                 | 0,05         | 477                                   | 0,02         | 687                               | 144,09              |
| Produits d'exploitation                    | 2 249 261                             | 100,80       | 2 141 535                             | 101,27       | 107 726                           | 5,03                |
| Achats de marchandises                     |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Variation de stock de marchandises         |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Achats de matières premières               |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Variation de stock de matières premières   |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Autres achats non stockés et charges extér | 433 992                               | 19,45        | 432 137                               | 20,43        | 1 855                             | 0,43                |
| Impôts et taxes                            | 87 080                                | 3,90         | 71 146                                | 3,36         | 15 934                            | 22,40               |
| Salaires et Traitements                    | 1 257 364                             | 56,35        | 1 149 965                             | 54,38        | 107 400                           | 9,34                |
| Charges sociales                           | 312 864                               | 14,02        | 322 421                               | 15,25        | -9 557                            | -2,96               |
| Amortissements et provisions               | 10 194                                | 0,46         | 12 817                                | 0,61         | -2 623                            | -20,46              |
| Autres charges                             | 415                                   | 0,02         | 10                                    |              | 405                               | NS                  |
| Charges d'exploitation                     | 2 101 910                             | 94,20        | 1 988 495                             | 94,03        | 113 414                           | 5,70                |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>             | <b>147 351</b>                        | <b>6,60</b>  | <b>153 040</b>                        | <b>7,24</b>  | <b>-5 688</b>                     | <b>-3,72</b>        |
| Opérations faites en commun                |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Produits financiers                        | 2 499                                 | 0,11         | 1 390                                 | 0,07         | 1 109                             | 79,75               |
| Charges financières                        |                                       |              |                                       |              |                                   |                     |
| Résultat financier                         | 2 499                                 | 0,11         | 1 390                                 | 0,07         | 1 109                             | 79,75               |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                    | <b>149 850</b>                        | <b>6,72</b>  | <b>154 430</b>                        | <b>7,30</b>  | <b>-4 580</b>                     | <b>-2,97</b>        |
| Produits exceptionnels                     | 1 850                                 | 0,08         | 17 594                                | 0,83         | -15 744                           | -89,48              |
| Charges exceptionnelles                    | 25 957                                | 1,16         |                                       |              | 25 957                            |                     |
| <b>Résultat exceptionnel</b>               | <b>-24 107</b>                        | <b>-1,08</b> | <b>17 594</b>                         | <b>0,83</b>  | <b>-41 701</b>                    | <b>-237,02</b>      |
| Impôts sur les bénéfices                   | 126                                   | 0,01         | 219                                   | 0,01         | -93                               | -42,47              |
| Report des ressources non utilisées        | 764 022                               | 34,24        | 585 669                               | 27,69        | 178 353                           | 30,45               |
| Engagements à réaliser                     | 960 065                               | 43,03        | 764 022                               | 36,13        | 196 043                           | 25,66               |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                 | <b>-70 426</b>                        | <b>-3,16</b> | <b>-6 548</b>                         | <b>-0,31</b> | <b>-63 877</b>                    | <b>975,45</b>       |

# COMPTES ANNUELS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

**Annexe**

**COGEP**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : EMERAUDE 58

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 1 418 961 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 70 426 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

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

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

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

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|   | Au début<br>d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin<br>d'exercice |
|---|------------------------|--------------|------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                                 |                        |              |            |                      |
| - Fonds commercial  |                        |              |            |                      |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                             |                        |              |            |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  |                        |              |            |                      |
| - Terrains  |                        |              |            |                      |
| - Constructions sur sol propre  |                        |              |            |                      |
| - Constructions sur sol d'autrui  |                        |              |            |                      |
| - Installations générales, agencements et<br>aménagements des constructions |                        |              |            |                      |
| - Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels            |                        |              |            |                      |
| - Installations générales, agencements<br>aménagements divers               | 40 133                 |              |            | 40 133               |
| - Matériel de transport   | 36 549                 |              |            | 36 549               |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                              | 45 784                 | 6 814        |            | 52 598               |
| - Emballages récupérables et divers   |                        |              |            |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                      |                        |              |            |                      |
| - Avances et acomptes   |                        |              |            |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  | <b>122 466</b>         | <b>6 814</b> |            | <b>129 280</b>       |
| - Participations évaluées par mise en<br>équivalence                        |                        |              |            |                      |
| - Autres participations   |                        |              |            |                      |
| - Autres titres immobilisés   |                        |              |            |                      |
| - Prêts et autres immobilisations financières                               |                        |              |            |                      |
| <b>Immobilisations financières</b>  |                        |              |            |                      |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   | <b>122 466</b>         | <b>6 814</b> |            | <b>129 280</b>       |

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporelles | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total        |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |              |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |              |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |              |
| Acquisitions                         |                                  | 6 814                          |                                | 6 814        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |              |
| Créations                            |                                  |                                |                                |              |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |              |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                                  | <b>6 814</b>                   |                                | <b>6 814</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |              |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |              |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |              |
| Cessions                             |                                  |                                |                                |              |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |              |
| Mises hors service                   |                                  |                                |                                |              |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     |                                  |                                |                                |              |

## Amortissements des immobilisations

|  | Au début de<br>l'exercice | Augmentation  | Diminutions | A la fin de<br>l'exercice |
|--|---------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                                |                           |               |             |                           |
| - Fonds commercial   |                           |               |             |                           |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                            |                           |               |             |                           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                       |                           |               |             |                           |
| - Terrains   |                           |               |             |                           |
| - Constructions sur sol propre   |                           |               |             |                           |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                           |               |             |                           |
| - Installations générales, agencements et<br>aménagement des constructions |                           |               |             |                           |
| - Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels           |                           |               |             |                           |
| - Installations générales, agencements<br>aménagement divers               | 37 150                    | 1 846         |             | 38 995                    |
| - Matériel de transport  | 36 549                    |               |             | 36 549                    |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                             | 31 687                    | 8 349         |             | 40 036                    |
| - Emballages récupérables et divers  |                           |               |             |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>105 386</b>            | <b>10 194</b> |             | <b>115 581</b>            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>105 386</b>            | <b>10 194</b> |             | <b>115 581</b>            |

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 164 779 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                 |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                 |                              |                             |
| Prêts                                    |                 |                              |                             |
| Autres                                   |                 |                              |                             |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                 |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 27 396          | 27 396                       |                             |
| Autres                                   | 124 739         | 124 739                      |                             |
| Charges constatées d'avance              | 12 645          | 12 645                       |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>164 779</b>  | <b>164 779</b>               |                             |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                 |                              |                             |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                 |                              |                             |

### Produits à recevoir

|                            | Montant       |
|----------------------------|---------------|
| <b>PRODUITS A RECEVOIR</b> | <b>91 295</b> |
| <b>Total</b>               | <b>91 295</b> |

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  |   |                            |  |  |   |
| Garanties données aux clients  |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme   |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                                   |   |                            |  |  | 25 957                                  |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                                   |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales   |   |                            |  |  |   |
| sur congés à payer   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques et charges                            |   |                            |  |  |   |
| <b>Total</b>   |   |                            |  |  | <b>25 957</b>                           |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   |                            |  |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   | 25 957                     |  |  |   |

Pour la première année, une dotation de provision pour indemnités de départs en retraite a été comptabilisée au titre de l'exercice 2022 pour un montant de 25 957€.

Description des modalités de calcul :

- augmentation annuelle des salaires de 1%
- départ prévu à 62 ans à l'initiative des salariés
- taux de rotation du personnel faible
- taux de charges sociales patronales : 40% pour la catégorie non cadres et 56% pour la catégorie cadres
- table de mortalité : TPRV 93
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

La dette actuarielle mesure l'engagement actualisé de l'entreprise rapporté à l'ancienneté acquise à la date d'évaluation. Il s'agit de la part relative aux droits passés.

Au 31 décembre 2022, cette dette s'élève à 25 957€.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2033-R.01 du 1er avril 2003.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 319 705 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|   | Montant brut   | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                            |                |                           |                          |                           |
| Autres emprunts obligataires (*)                                  |                |                           |                          |                           |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                |                           |                          |                           |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                   |                |                           |                          |                           |
| - à plus de 1 an à l'origine                                      |                |                           |                          |                           |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    |                |                           |                          |                           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 67 858         | 67 858                    |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 192 518        | 192 518                   |                          |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                |                           |                          |                           |
| Autres dettes (**)  | 48 625         | 48 625                    |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                                       | 10 703         | 10 703                    |                          |                           |
| <b>Total</b>  | <b>319 705</b> | <b>319 705</b>            |                          |                           |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        |                |                           |                          |                           |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                            |                |                           |                          |                           |
| (**) Dont envers les associés                                     |                |                           |                          |                           |

#### Charges à payer

|                                    | Montant        |
|------------------------------------|----------------|
| DETTES.PROV.CONGES A PAYER         | 80 320         |
| PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER | 19 800         |
| CHARGES SOCIALES S/ CONGES A PAYER | 38 599         |
| CHARGES A PAYER                    | 48 108         |
| <b>Total</b>                       | <b>186 828</b> |

## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

|                                    | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|------------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D AVANCE</b> | 12 645                    |                        |                            |
| <b>Total</b>                       | <b>12 645</b>             |                        |                            |

Produits constatés d'avance

|                                    | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>PRODUITS CONSTATES D AVANCE</b> | 10 703                     |                        |                           |
| <b>Total</b>                       | <b>10 703</b>              |                        |                           |

## Autres informations

Engagements financiers

Engagements reçus

|                                   | Montant en euros |
|-----------------------------------|------------------|
| Plafonds des découverts autorisés |                  |
| Avals et cautions                 |                  |
| Autres engagements reçus          |                  |
| Legs nets à réaliser              |                  |
| <b>Total</b>                      |                  |

Il a été constaté un excédent des financements au regard des dépenses engagées au titre du CPOM 2013-2022 ; il a été comptabilisé au 31/12/2022 une provision pour ces fonds dédiés à hauteur de 960 065€.