

**RIEL Jean-Jacques**  
EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

**SAMUP**

21 B rue Victor MASSE  
75009 PARIS 09

*Dossier financier de l'exercice*  
*Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*

*Activité principale de l'entreprise :*

# Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SAMUP** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>378 277</b> euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>162 843</b> euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>4 597</b> euros

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.

Fait à montlhery  
Le 21/11/2024

Signature

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé ( I )				
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	49 546	49 546		
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	453 008	119 898	333 110	277 427
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>502 554</b>	<b>169 444</b>	<b>333 110</b>	<b>277 427</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
<b>CREANCES (3)</b>					
Créances clients et comptes rattachés					
Autres créances					
Capital souscrit appelé, non versé					
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>		45 167		45 167	85 329
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>45 167</b>		<b>45 167</b>	<b>85 329</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )				
Primes de remboursement des obligations ( V )					
Ecart de conversion actif ( VI )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>547 721</b>	<b>169 444</b>	<b>378 277</b>	<b>362 756</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale	295 994	243 822
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		22 980
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>4 597</b>	<b>29 191</b>
Subventions d'investissement Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>300 591</b>	<b>295 994</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		44
	Emprunts et dettes financières divers (3)		1 328
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 471	33 466
	Dettes fiscales et sociales	32 216	31 924
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
	<b>Total des dettes</b>	<b>77 686</b>	<b>66 762</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>378 277</b>	<b>362 756</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 597,07	29 191,18
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	77 686	66 762	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			44
(3) Dont emprunts participatifs			

## Compte de Résultat 1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	162 843		162 843	168 619
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>162 843</b>		<b>162 843</b>	<b>168 619</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				13 076
	Autres produits			66 755	68 310
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>229 598</b>	<b>250 005</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			137 031	118 309
	Impôts, taxes et versements assimilés			13 629	18 560
	Salaires et traitements			47 852	46 071
	Charges sociales du personnel			17 520	37 255
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			36 389	30 643
- charges d'exploitation à répartir					
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			1	3	
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>252 423</b>	<b>250 841</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(22 826)</b>	<b>(836)</b>

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(22 826)</b>	<b>(836)</b>
<b>Opéra. comm.</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(22 826)</b>	<b>(836)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	33 924	35 238
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>33 924</b>	<b>35 238</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 690	60
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>5 690</b>	<b>60</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>28 234</b>	<b>35 178</b>
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		811	5 151
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>263 522</b>	<b>285 243</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>258 924</b>	<b>256 052</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>4 597</b>	<b>29 191</b>

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
(3) dont produits concernant les entreprises liées  
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

## Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Capital souscrit non appelé</b>						
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>	<b>333 110</b>	<b>88,06</b>	<b>277 427</b>	<b>76,48</b>	<b>55 683</b>	<b>20,07</b>
<b>Constructions</b>						
IMMEUBLES 21B RUE VICTOR MASSE	49 546	13,10	49 546	13,66		
AMORTISSEMENT IMMEUBLE 21B RUE VICTOR MA	(49 546)	-13,10	(49 546)	-13,66		
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>333 110</b>	<b>88,06</b>	<b>277 427</b>	<b>76,48</b>	<b>55 683</b>	<b>20,07</b>
INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS, A	451 519	119,36	359 447	99,09	92 072	25,61
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 489	0,39	1 489	0,41		
AMORTISSEMENT AGENCEMENTS TRAVAUX	(118 410)	-31,30	(82 440)	-22,73	(35 970)	-43,63
AMORTISSEMENT MATEIEL DE BUREAU ET INFO	(1 488)	-0,39	(1 069)	-0,29	(419)	-39,22
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>	<b>45 167</b>	<b>11,94</b>	<b>85 329</b>	<b>23,52</b>	<b>(40 161)</b>	<b>-47,07</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>45 167</b>	<b>11,94</b>	<b>85 329</b>	<b>23,52</b>	<b>(40 161)</b>	<b>-47,07</b>
CREDIT COOPERATIF	3 675	0,97	12 857	3,54	(9 182)	-71,41
CREDIT COOPERATIF N°2	3 358	0,89	1 543	0,43	1 814	117,58
CREDIT MUTUEL	34 021	8,99	57 381	15,82	(23 359)	-40,71
Chèques postaux	2 150	0,57	11 574	3,19	(9 424)	-81,43
CAISSE	1 963	0,52	1 974	0,54	(11)	-0,56
<b>TOTAL DUBILAN ACTIF</b>	<b>378 277</b>	<b>100,00</b>	<b>362 756</b>	<b>100,00</b>	<b>15 521</b>	<b>4,28</b>

## Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I - Capitaux propres</b>	<b>300 591</b>	<i>79,46</i>	<b>295 994</b>	<i>81,60</i>	<b>4 597</b>	<i>1,55</i>
<b>Réserve légale</b>	<b>295 994</b>	<i>78,25</i>	<b>243 822</b>	<i>67,21</i>	<b>52 172</b>	<i>21,40</i>
RESERVE LEGALE	295 994	<i>78,25</i>	243 822	<i>67,21</i>	52 172	<i>21,40</i>
<b>Report à nouveau</b>			<b>22 980</b>	<i>6,33</i>	<b>(22 980)</b>	<i>-100,00</i>
Résultat de l'exercice			22 980	<i>6,33</i>	(22 980)	<i>-100,00</i>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>4 597</b>	<i>1,22</i>	<b>29 191</b>	<i>8,05</i>	<b>(24 594)</b>	<i>-84,25</i>
<b>TOTAL II - Autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>77 686</b>	<i>20,54</i>	<b>66 762</b>	<i>18,40</i>	<b>10 924</b>	<i>16,36</i>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			<b>44</b>	<i>0,01</i>	<b>(44)</b>	<i>-100,00</i>
Chèques postaux (JURIDIQUE)			44	<i>0,01</i>	(44)	<i>-100,00</i>
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>			<b>1 328</b>	<i>0,37</i>	<b>(1 328)</b>	<i>-100,00</i>
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS			1 328	<i>0,37</i>	(1 328)	<i>-100,00</i>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>45 471</b>	<i>12,02</i>	<b>33 466</b>	<i>9,23</i>	<b>12 004</b>	<i>35,87</i>
Collectif fournisseurs créditeurs	39 471	<i>10,43</i>	27 466	<i>7,57</i>	12 004	<i>43,71</i>
Fact.non parv. -Frss	6 000	<i>1,59</i>	6 000	<i>1,65</i>		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>32 216</b>	<i>8,52</i>	<b>31 924</b>	<i>8,80</i>	<b>292</b>	<i>0,91</i>
Sécurité sociale	3 153	<i>0,83</i>	2 814	<i>0,78</i>	338	<i>12,02</i>
retraite	666	<i>0,18</i>	1 060	<i>0,29</i>	(394)	<i>-37,20</i>
tickets restaurants	158	<i>0,04</i>	302	<i>0,08</i>	(144)	<i>-47,74</i>
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	351	<i>0,09</i>	351	<i>0,10</i>		
FORMATION	1 959	<i>0,52</i>	1 959	<i>0,54</i>		
TAXE SUR LES SALAIRES	9 638	<i>2,55</i>	9 638	<i>2,66</i>		
prélèvements à la source	234	<i>0,06</i>	553	<i>0,15</i>	(319)	<i>-57,65</i>
Etat-Impôts sur les bénéfices	7 990	<i>2,11</i>	7 179	<i>1,98</i>	811	<i>11,30</i>
ETAT CHARGE A PAYER	8 067	<i>2,13</i>	8 067	<i>2,22</i>		
<b>TOTAL DUBILAN PASSIF</b>	<b>378 277</b>	<i>100,00</i>	<b>362 756</b>	<i>100,00</i>	<b>15 521</b>	<i>4,28</i>

## Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>229 598</b>	<i>140,99</i>	<b>250 005</b>	<i>148,27</i>	<b>(20 408)</b>	<b>-8,16</b>
Ventes de marchandises						
Production vendue Biens						
<b>Production vendue Services + Travaux</b>	<b>162 843</b>	<i>100,00</i>	<b>168 619</b>	<i>100,00</i>	<b>(5 776)</b>	<b>-3,43</b>
Production vendue Services FRANCE	162 843	<i>100,00</i>	168 619	<i>100,00</i>	(5 776)	-3,43
AUTRES			6 246	<i>3,70</i>	(6 246)	-100,00
LOCATIONS DIVERSES	162 843	<i>100,00</i>	162 373	<i>96,30</i>	470	0,29
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>162 843</b>	<i>100,00</i>	<b>168 619</b>	<i>100,00</i>	<b>(5 776)</b>	<b>-3,43</b>
<b>Reprises sur amts, dépréciations et provisions</b>			<b>13 076</b>	<i>7,75</i>	<b>(13 076)</b>	<b>-100,00</b>
Transf. charges / Exploitation			13 076	<i>7,75</i>	(13 076)	-100,00
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>66 755</b>	<i>40,99</i>	<b>68 310</b>	<i>40,51</i>	<b>(1 555)</b>	<b>-2,28</b>
COTISATIONS	66 725	<i>40,98</i>	68 309	<i>40,51</i>	(1 584)	-2,32
Produits divers gest. courante	30	<i>0,02</i>	1		29	N/S
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>252 423</b>	<i>155,01</i>	<b>250 841</b>	<i>148,76</i>	<b>1 582</b>	<b>0,63</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>137 031</b>	<i>84,15</i>	<b>118 309</b>	<i>70,16</i>	<b>18 723</b>	<b>15,83</b>
FOURNITURES NON STOCK.	14 068	<i>8,64</i>	11 623	<i>6,89</i>	2 445	21,04
FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQUIPEMENT	1 335	<i>0,82</i>	574	<i>0,34</i>	761	132,64
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 470	<i>0,90</i>	972	<i>0,58</i>	498	51,18
REDEVANCES DE CREDIT BAIL	1 003	<i>0,62</i>	2 041	<i>1,21</i>	(1 039)	-50,88
PRIMES D'ASSURANCE	1 101	<i>0,68</i>	1 057	<i>0,63</i>	45	4,21
DOCUMENTATION GENERALE	3 921	<i>2,41</i>	16 513	<i>9,79</i>	(12 592)	-76,26
HONORAIRES	83 458	<i>51,25</i>	50 637	<i>30,03</i>	32 821	64,82
FRAIS D ACTE	134	<i>0,08</i>			134	
DIVERS	9 155	<i>5,62</i>	7 351	<i>4,36</i>	1 804	24,54
FOIRES ET EXPOSITIONS	4 601	<i>2,83</i>	3 449	<i>2,05</i>	1 152	33,40
DIVERS (POURBOIRES, DON'S)	42	<i>0,03</i>	20	<i>0,01</i>	22	109,60
VOYAGES ET DEPLACEMENTS	807	<i>0,50</i>	2 159	<i>1,28</i>	(1 352)	-62,62
RECEPTIONS	883	<i>0,54</i>	1 153	<i>0,68</i>	(270)	-23,43
FRAIS POSTAUX ET TELECOMS	7 777	<i>4,78</i>	13 890	<i>8,24</i>	(6 113)	-44,01
SERVICES BANCAIRES	1 277	<i>0,78</i>	869	<i>0,52</i>	408	46,90
COTISATION	6 000	<i>3,68</i>	6 000	<i>3,56</i>		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>13 629</b>	<i>8,37</i>	<b>18 560</b>	<i>11,01</i>	<b>(4 931)</b>	<b>-26,57</b>
FORMATION PROFESSIONNELLE	376	<i>0,23</i>	887	<i>0,53</i>	(511)	-57,57
TAXES FONCIERES	13 116	<i>8,05</i>	8 067	<i>4,78</i>	5 049	62,59
AUTRES IMPOTS LOCAUX	137	<i>0,08</i>	137	<i>0,08</i>		
AUTRES IMPOTS DIRECTS			9 469	<i>5,62</i>	(9 469)	-100,00
<b>Salaires et traitements</b>	<b>47 852</b>	<i>29,39</i>	<b>46 071</b>	<i>27,32</i>	<b>1 781</b>	<b>3,87</b>
REMUNERATION DU PERSONNEL	46 112	<i>28,32</i>	43 183	<i>25,61</i>	2 929	6,78
PRIMES ET GRATIFICATIONS			1 234	<i>0,73</i>	(1 234)	-100,00
INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	1 740	<i>1,07</i>	1 654	<i>0,98</i>	86	5,21
<b>Charges sociales du personnel</b>	<b>17 520</b>	<i>10,76</i>	<b>37 255</b>	<i>22,09</i>	<b>(19 735)</b>	<b>-52,97</b>
COTISATIONS URSSAF	13 202	<i>8,11</i>	29 713	<i>17,62</i>	(16 511)	-55,57
COTISATIONS RETRAITE	2 737	<i>1,68</i>	2 063	<i>1,22</i>	674	32,69
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE			36	<i>0,02</i>	(36)	-100,00
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	1 581	<i>0,97</i>	3 944	<i>2,34</i>	(2 363)	-59,90

## Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
CAISSE DE SECOURS			1 500	0,89	(1 500)	-100,00
<b>Dotation aux amortissements sur immobilisations</b>	<b>36 389</b>	22,35	<b>30 643</b>	18,17	<b>5 746</b>	18,75
Compte n° 6811200	36 389	22,35	30 643	18,17	5 746	18,75
<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>1</b>		<b>3</b>		<b>(3)</b>	-80,95
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	1		3		(3)	-80,95
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(22 826)</b>	-14,02	<b>(836)</b>	-0,50	<b>(21 990)</b>	N/S
<b>Total des produits financiers</b>						
<b>Total des charges financières</b>						
<b>Résultat financier</b>						
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>(22 826)</b>	-14,02	<b>(836)</b>	-0,50	<b>(21 990)</b>	N/S
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>33 924</b>	20,83	<b>35 238</b>	20,90	<b>(1 314)</b>	-3,73
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>33 924</b>	20,83	<b>35 238</b>	20,90	<b>(1 314)</b>	-3,73
SUBVENTIONS D'EQUILIBRE.	33 924	20,83	35 238	20,90	(1 314)	-3,73
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>5 690</b>	3,49	<b>60</b>	0,04	<b>5 630</b>	N/S
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>	<b>5 690</b>	3,49	<b>60</b>	0,04	<b>5 630</b>	N/S
AMENDE			60	0,04	(60)	-100,00
Chrges excep. / ex. antérieur	5 690	3,49			5 690	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>28 234</b>	17,34	<b>35 178</b>	20,86	<b>(6 944)</b>	-19,74
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>811</b>	0,50	<b>5 151</b>	3,05	<b>(4 340)</b>	-84,26
Impôts sur les bénéfices	811	0,50	5 151	3,05	(4 340)	-84,26
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>4 597</b>	2,82	<b>29 191</b>	17,31	<b>(24 594)</b>	-84,25

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **378 277** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **263 522** euros et un total **charges** de **258 924** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **4 597** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	49 546					49 546
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	359 447		92 072			451 519
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	1 489					1 489
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>410 482</b>		<b>92 072</b>			<b>502 554</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>410 482</b>		<b>92 072</b>			<b>502 554</b>

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	49 546			49 546
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	82 440	35 970		118 410
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	1 069	419		1 488
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>133 055</b>	<b>36 389</b>		<b>169 444</b>
<b>TOTAL</b>	<b>133 055</b>	<b>36 389</b>		<b>169 444</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier					345		(345)
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>					<b>345</b>		<b>(345)</b>
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>					<b>345</b>		<b>(345)</b>
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>						<b>345</b>	<b>(345)</b>

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>					

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances				
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>			
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	45 471	45 471		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 925	15 925		
	Impôts sur les bénéfices	7 990	7 990		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 301	8 301		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>77 686</b>	<b>77 686</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 328			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

# Produits à recevoir

31/12/2023

<b>Total des Produits à recevoir</b>	
--------------------------------------	--

## Charges à payer

		31/12/2023
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>14 067</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>Fact.non parv. -Frss</i>	6 000	<b>6 000</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>ETAT CHARGE A PAYER</i>	8 067	<b>8 067</b>

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>			

--

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			

--

## Annexe libre

**TABLEAU RECAPITULATIF DES RESSOURCES**

<b>Exercices comptables</b>	<b>Ressources globales</b>	<b>Cotisations versées</b>
2023	229 598 €	6 000 €
2022	250 005 €	6 000 €
2021	236 636 €	18 110 €
2020	238 764 €	X
2019	238 478 €	X