



Assoc. FIGEACTEURS : LA FABRIQUE

12 rue d'aujou

46100 FIGEAC

COMPTES ANNUELS

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

@com FIGEAC
Z.I. De La Farayrie BP 42
46102 FIGEAC
☎ 05 65 50 40 00

@com RIGNAC
Z.A. Les Vieilles Vignes BP 40
46500 RIGNAC
☎ 05 65 33 14 67

@com VILLEFRANCHE DE ROUERGUE
159, Avenue De Quercy
12200 VILLEFRANCHE DE ROUERGUE
☎ 05 65 45 47 60

@com CAJARC
30, Boulevard Tour De Ville
46160 CAJARC
☎ 05 65 10 05 30

www.acomaudit.com
marc.weiler@acomaudit.com



Attestation d'Expert-Comptable

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de :

Assoc. FIGEACTEURS : LA FABRIQUE
12 rue d'ajou

46100 FIGEAC

relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	243 180 euros
Chiffre d'affaires :	41 695 euros
Résultat net comptable :	2 691 euros

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

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

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 FIGEAC
Le 10/06/2024

Pour le Cabinet @COM.Expertise

M. PECHMAGRE Alain

Expert-comptable

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 263	1 522	741	974
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	313		313	313	
TOTAL (I)		2 591	1 522	1 069	1 301
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	13 227		13 227	19 114
	Autres créances	90 874		90 874	185 566
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	138 011		138 011	110 903	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	242 111		242 111	315 584
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		244 702	1 522	243 180	316 885
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				313	313
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	80 911	89 297
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Reserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	2 691	(8 386)
	Total des fonds propres	83 602	80 911
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	83 602	80 911
Provisions	Provisions pour risques		52 325
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		52 325
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	129 485	60 000
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	129 485	60 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	536	11 602
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 234
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 167	6 073
	Dettes fiscales et sociales	14 590	18 511
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 800	82 029
	Produits constatés d'avance		3 200
	Total des dettes	30 093	123 649
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	243 180	316 885
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 690,96	(8 385,70)
	(1) Dont à moins d'un an	30 093	121 415
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	41 695	53 374
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	53 912	2 000
	Dons		
	Cotisations	6 620	5 040
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	548	9
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	60 372	1 163
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	163 147	61 586
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	53 954	150 673
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 343	555
	Rémunération du personnel	95 571	93 553
	Charges sociales	28 349	35 860
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	232	7 888
	Dotation aux provisions		52 325
	Autres charges	8 711	2 131
	Total des charges d'exploitation	188 160	342 985
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(25 014)	(281 399)
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	58	679
	2 - RESULTAT FINANCIER	(58)	(679)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(25 072)	(282 078)
	Produits exceptionnels	47 775	273 693
	Charges exceptionnelles	20 012	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	27 763	273 693
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		210 922	335 278
TOTAL DES CHARGES		208 231	343 664
EXCEDENT ou DEFICIT		2 691	(8 386)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévolé		

Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	1 069	0,44	1 301	0,41	(232)	-17,85
Autres immobilisations corporelles	741	0,30	974	0,31	(232)	-23,86
AGENCEMENTS DIVERS	1 162	0,48	1 162	0,37		
MOB. MAT BUREAU INFO	1 102	0,45	1 102	0,35		
AMORT AGENCEMENTS DIVERS	(420)	-0,17	(188)	-0,06	(232)	-123,7
AMORT MOB. MAT BUREAU INFO	(1 102)	-0,45	(1 102)	-0,35		
Autres titres immobilisés	15	0,01	15			
AUTRES TITRES	15	0,01	15			
Autres immobilisations financières	313	0,13	313	0,10		
DEPOTS & CAUTIONNEMENT	313	0,13	313	0,10		
TOTAL III - Actif Circulant NET	242 111	99,56	315 584	99,59	(73 473)	-23,28
Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 227	5,44	19 114	6,03	(5 888)	-30,80
Collectif clients débiteurs	10 227	4,21	19 114	6,03	(8 888)	-46,50
Clients, adhérents douteux			7 700	2,43	(7 700)	-100,0
FACT.A ETABLIR	3 000	1,23			3 000	100,00
PROVISION CLIENTS / ADHERENTS			(7 700)	-2,43	7 700	100,00
Autres créances	90 874	37,37	185 566	58,56	(94 692)	-51,03
Collectif fournisseurs débiteurs	490	0,20			490	
INDEMN. JOURN. A RECEVOIR			143	0,05	(143)	-100,0
TPMC - FNADT			125 401	39,57	(125 401)	-100,0
FNADT - TERRE DESIGN			22	0,01	(22)	-100,0
SUBV- REGION OCCITANIE	36 683	15,08	60 000	18,93	(23 317)	-38,86
RESEAU ETRE / REGION	6 087	2,50			6 087	
RESEAU ETRE / FSE	6 087	2,50			6 087	
RESEAU ETRE - FOND'ACTION CRCA	20 000	8,22			20 000	
ACTION LOGEMENT	21 527	8,85			21 527	
Disponibilités	138 011	56,75	110 903	35,00	27 107	24,44
CREDIT MUTUEL	67 160	27,62	55 829	17,62	11 330	20,29
CREDIT AGRICOLE	70 851	29,14	55 074	17,38	15 777	28,65
TOTAL DU BILAN ACTIF	243 180	100,00	316 885	100,00	(73 705)	-23,26

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	83 602	34,38	80 911	25,53	2 691	3,33
Total des fonds propres	83 602	34,38	80 911	25,53	2 691	3,33
Fonds associatif sans droit de reprise	80 911	33,27	89 297	28,18	(8 386)	-9,39
Fonds propres sans droit de reprise	80 911	33,27	89 297	28,18	(8 386)	-9,39
Excédent ou déficit de l'exercice	2 691	1,11	(8 386)	-2,65	11 077	132,09
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions			52 325	16,51	(52 325)	-100,0
Provisions pour risques			52 325	16,51	(52 325)	-100,0
PROVIS° / TRAVAUX QUARTIER CULTUREL CREATIF			52 325	16,51	(52 325)	-100,0
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	129 485	53,25	60 000	18,93	69 485	115,81
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	129 485	53,25	60 000	18,93	69 485	115,81
SUBVENTIONS REGION OCCITANIE AAP 22-24	28 010	11,52	60 000	18,93	(31 990)	-53,32
SUBV ECOLE ETRE FOND'ACTION CRCA	20 000	8,22			20 000	
RESEAU ETRE REGION	224	0,09			224	
RESEAU ETRE FSE	224	0,09			224	
ACTION LOGEMENT	81 027	33,32			81 027	
TOTAL IV - Total des dettes	30 093	12,37	123 649	39,02	(93 556)	-75,66
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	536	0,22	11 602	3,66	(11 066)	-95,38
PRET 25KE MPA / 00002156350			4 688	1,48	(4 688)	-100,0
PRET 25KE CRCA 01/2020 / 00002156350	536	0,22	6 914	2,18	(6 379)	-92,25
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			2 234	0,70	(2 234)	-100,0
AVANCES ET ACOMPTES CLIENTS			2 234	0,70	(2 234)	-100,0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 167	5,41	6 073	1,92	7 094	116,81
Collectif fournisseurs créditeurs	13 167	5,41	6 073	1,92	7 094	116,81
Dettes fiscales et sociales	14 590	6,00	18 511	5,84	(3 920)	-21,18
PROVISION CP	7 556	3,11	7 508	2,37	48	0,63
URSSAF	2 521	1,04	3 264	1,03	(743)	-22,78
RETRAITE-PREVOYANCE	1 299	0,53	1 526	0,48	(227)	-14,85
PROVISION CH SOC CP	3 131	1,29	3 214	1,01	(83)	-2,58
SUBV AAP-ENTREPRENARIAT-REGIO			2 830	0,89	(2 830)	-100,0
PAS DSN - PRELVMT SOURCE	84	0,03	169	0,05	(85)	-50,30
Autres dettes	1 800	0,74	82 029	25,89	(80 229)	-97,81
FERMES DE FIGEAC - AVANCES			57 729	18,22	(57 729)	-100,0
AUTRES DETTES-AVANCES	1 800	0,74	24 300	7,67	(22 500)	-92,59
Produits constatés d'avance			3 200	1,01	(3 200)	-100,0
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			3 200	1,01	(3 200)	-100,0
Total du passif	243 180	100,00	316 885	100,00	(73 705)	-23,26

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	163 147	100,00	61 586	100,00	101 561	164,97
Prestations de services	41 695	25,56	53 374	86,67	(11 679)	-21,88
706100 PRESTAT° - FACTURATION	35 916	22,01	52 394	85,08	(16 478)	-31,45
708100 MISE A DISPOSITION DES LOCAUX	5 779	3,54	980	1,59	4 799	489,64
Subventions d'exploitation	53 912	33,05	2 000	3,25	51 912	N/S
740000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 792	1,10			1 792	
740001 SUBVENTION MAIRIE FIGEAC	1 500	0,92	1 500	2,44		
740002 SUBV CRCA	3 200	1,96			3 200	
740003 SUBVENTION DEPARTEMENT	3 000	1,84			3 000	
740004 SUBVENTION FDVA	10 000	6,13			10 000	
740103 MAIF	7 000	4,29			7 000	
740104 RESEAU ETRE	23 900	14,65			23 900	
740800 DONS DIVERS	3 520	2,16	500	0,81	3 020	604,00
Cotisations	6 620	4,06	5 040	8,18	1 580	31,35
756000 COTISATIONS DES ADHE	6 620	4,06	5 040	8,18	1 580	31,35
Autres produits de gestion courante	548	0,34	9	0,01	539	N/S
758000 PRODUITS DIV GESTION COURANTE	548	0,34	9	0,01	539	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	60 372	37,00	1 163	1,89	59 209	N/S
781500 REPRISE / PROVISION TRAVAUX Quartier	52 325	32,07			52 325	
781740 REPRISE SUR PROVISION ANT.	7 700	4,72			7 700	
791000 REMBOURSEMENT	347	0,21	341	0,55	6	1,66
791250 TRANSF CHARGES REMB FRAIS FORMA			831	1,35	(831)	-100,00
791400 TRANSF CHARGES SOCIAL			(9)	-0,01	9	100,00
Total des charges d'exploitation	188 160	115,33	342 985	556,92	(154 825)	-45,14
Autres achats et charges externes	53 954	33,07	150 673	244,66	(96 718)	-64,19
606110 EDF	842	0,52	907	1,47	(65)	-7,22
606120 FOURNIT EAU	239	0,15	98	0,16	141	144,01
606130 GDF	1 898	1,16	2 161	3,51	(263)	-12,19
606300 FOURNIT-ENTRETIEN	202	0,12	115	0,19	87	76,11
606400 FOURN.BUR.INFORMATIQ	166	0,10	444	0,72	(278)	-62,52
613200 LOYER CENTRE ADMINISTRATIF	6 050	3,71	4 300	6,98	1 750	40,70
613500 LOCATIONS AUTRES	620	0,38			620	
615200 ENTRETIEN / BATIMENT	1 063	0,65	312	0,51	752	241,18
615530 ENTRETIEN MAT BUREAU			87	0,14	(87)	-100,00
615600 MAINTENANCE EXPLOITATION	4 862	2,98	4 613	7,49	250	5,41
616000 PRIMES D'ASSURANCES	576	0,35	598	0,97	(21)	-3,59
618100 DOCUMENTATION			809	1,31	(809)	-100,00
622600 HONO- COMMUNICATION	7 971	4,89	34 356	55,79	(26 385)	-76,80
622603 HONO. PRESTATION	5 300	3,25	58 099	94,34	(52 799)	-90,88
622610 HONORAIRE SOCIAL	1 357	0,83	1 297	2,11	60	4,66
622620 HONOR.COMPTABLE	1 988	1,22	1 538	2,50	450	29,28
622650 FRAIS DE FORMATION			457	0,74	(457)	-100,00
622802 ANIM-TERRALIM			25 841	41,96	(25 841)	-100,00
622803 A-LA-RESCOUSS-PRESTA	148	0,09			148	
622805 PRESTAT°SCOOP-OZON	3 170	1,94			3 170	
623000 COMMUNICATION-GENERALE	1 687	1,03	497	0,81	1 190	239,34
623400 CADEAU CLIENTELE	25	0,02	30	0,05	(5)	-16,67
625100 DEPLACEMENTS ET MISSIONS	6 933	4,25	9 159	14,87	(2 226)	-24,31
625300 FORFAIT MOBILITE DURABLE	778	0,48	163	0,26	615	377,01
625600 MISSIONS & RECEPTIONS	1 778	1,09	3 471	5,64	(1 693)	-48,77
626000 FRAIS POSTAUX	14	0,01	215	0,35	(201)	-93,51
626100 TELEPHONE	900	0,55	802	1,30	97	12,14
627500 FRAIS BANCAIRES	52	0,03	94	0,15	(42)	-44,60
628000 ADHESION	550	0,34	160	0,26	390	243,75

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
628100 COTISATIONS DIVERSES	4 783	2,93	50	0,08	4 733	N/S
Impôts, taxes, versements assimilés	1 343	0,82	555	0,90	789	142,19
633300 TAXE FORM.PROFESSIONNELLE	1 343	0,82	555	0,90	789	142,19
Rémunération du personnel	95 571	58,58	93 553	151,91	2 018	2,16
641100 SALAIRES	95 523	58,55	92 364	149,98	3 160	3,42
641200 PROV CONGES PAYES	48	0,03	(2 089)	-3,39	2 137	102,29
641400 INDEMNITES EXONEREES			3 278	5,32	(3 278)	-100,00
Charges sociales	28 349	17,38	35 860	58,23	(7 512)	-20,95
645100 URSSAF	20 376	12,49	22 399	36,37	(2 023)	-9,03
645300 RETRAITE	4 570	2,80	5 025	8,16	(455)	-9,06
645500 SANTE & PREVOYANCE	2 576	1,58	2 642	4,29	(66)	-2,50
645810 PROV CH SOC CONGES PAYES	(83)	-0,05	(966)	-1,57	883	91,42
647510 ASTL-ADHESION-VISITE-MEDICALE	410	0,25	328	0,53	82	25,00
648100 AUTRES CHARGES DE PERSONNELS	500	0,31	6 432	10,44	(5 932)	-92,23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	232	0,14	7 888	12,81	(7 655)	-97,05
681120 DOT AMORT IMMO CORPORELLES	232	0,14	188	0,30	45	23,71
681740 Dot.prov.dépr.actifs circulant			7 700	12,50	(7 700)	-100,00
Dotations aux provisions			52 325	84,96	(52 325)	-100,00
681500 DOT. PROV POUR QUARTIER CULTUREL			52 325	84,96	(52 325)	-100,00
Autres charges	8 711	5,34	2 131	3,46	6 579	308,69
651000 REDEVANCES LOGICIELS	864	0,53	630	1,02	234	37,14
654100 COTISATIONS IMPAYEES	7 700	4,72	870	1,41	6 830	785,06
658000 CHARGES DIV GESTION COURANTE	147	0,09	631	1,03	(485)	-76,79
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(25 014)	-15,33	(281 399)	-456,9	256 386	91,11
RESULTAT FINANCIER	(58)	-0,04	(679)	-1,10	621	91,46
Intérêts et charges financières	58	0,04	679	1,10	(621)	-91,46
661160 INTERETS EMPRUNTS	58	0,04	679	1,10	(621)	-91,46
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(25 072)	-15,37	(282 078)	-458,0	257 007	91,11
Produits exceptionnels	47 775	29,28	273 693	444,41	(225 918)	-82,54
777000 QUOTE PART SUBVENTION AAP	27 775	17,02			27 775	
777167 QP SUB TERRALIM 2			22 355	36,30	(22 355)	-100,00
777168 QP SUBV TPMC FNADT			102 413	166,29	(102 413)	-100,00
777172 QP SUBV FEDEF TERRE DESIGN			12 281	19,94	(12 281)	-100,00
777173 QP SUBV FNADT TERRE DE DESIGN			9 144	14,85	(9 144)	-100,00
777176 QP SUBV FABRIQUE TERRITOIRE			27 500	44,65	(27 500)	-100,00
777177 QP SUBV. QUARTIER CULTUREL CREATIF			100 000	162,38	(100 000)	-100,00
777181 QP SUBV ECOLE ETRE FOND'ACTION C	20 000	12,26			20 000	
Charges exceptionnelles	20 012	12,27			20 012	
671200 CHARGE EXCEPTIONNELLE	722	0,44			722	
671800 PERTE / DOSSIER	19 290	11,82			19 290	
Résultat exceptionnel	27 763	17,02	273 693	444,41	(245 930)	-89,86
TOTAL DES PRODUITS	210 922	129,28	335 278	544,41	(124 357)	-37,09
TOTAL DES CHARGES	208 231	127,63	343 664	558,03	(135 433)	-39,41

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Excédent ou déficit de l'exercice		2 691 1,65	(8 386) -13,62		11 077	132,09
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

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 243 180 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 210 922 euros et un total charges de 208 231 euros, dégageant ainsi un résultat de 2 691 euros.

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

Il a une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Règles et Méthodes Comptables

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits 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.

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées 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.

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	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 162					1 162
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	1 102					1 102
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 263					2 263	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	313					313
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	328					328
TOTAL		2 591					2 591

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	188	232		420
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 102			1 102
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 289	232		1 522
TOTAL		1 289	232		1 522

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 au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
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							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							