

**Société pour la Perception de la Rémunération Equitable de la communication au public  
des phonogrammes du commerce**

**S.P.R.E.**

Société civile

27, rue de Berri

75008 PARIS

---

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

## **Société pour la Perception de la Rémunération Equitable de la communication au public des phonogrammes du commerce**

**S.P.R.E.**

Société civile

27, rue de Berri

75008 PARIS

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

A la collectivité des associés de la société civile S.P.R.E.

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société civile Société pour la Perception de la Rémunération Equitable de la communication au public des phonogrammes du commerce relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société civile 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, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes

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

### Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société civile 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 la société civile ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil de gérance.

## **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 société civile.

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 la société civile 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.

Paris-La Défense, le 28 mai 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

A blue shield logo with a white checkmark is positioned to the left of a handwritten signature in blue ink. The signature appears to be 'B. Haddad'.

Benjamin HADDAD

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 372 922	1 340 023	32 898	66 366
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	262 423		262 423	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	760 423	602 914	157 510	149 818
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	108 651		108 651	102 306
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>2 504 418</b>	<b>1 942 937</b>	<b>561 482</b>	<b>318 490</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production : - De biens				
- De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	54 650		54 650	55 773
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	5 860		5 860	32 024
Autres	87 059 642		87 059 642	82 181 814
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>30 342 993</b>		<b>30 342 993</b>	<b>26 127 340</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>118 916</b>		<b>118 916</b>	<b>98 892</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>117 582 061</b>		<b>117 582 061</b>	<b>108 495 842</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>120 086 479</b>	<b>1 942 937</b>	<b>118 143 542</b>	<b>108 814 333</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2023	Du 01/01/2022
	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé) 800	800	800
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves :		
- Légale		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres		
Report à nouveau	71 948	72 122
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>-876</b>	<b>-174</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>71 872</b>	<b>72 748</b>
<b>Autres fonds propres</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit		
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes :		
- Fournisseurs et comptes rattachés	4 439 822	3 455 612
- Fiscales et sociales	10 327 658	9 707 559
- Sur immobilisations et comptes rattachés	123 107	
Autres dettes	103 181 083	95 573 461
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		4 953
<b>EMPRUNTS ET DETTES</b>	<b>118 071 671</b>	<b>108 741 585</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>118 143 542</b>	<b>108 814 333</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens				
- De services	20 291		20 291	12 029
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>20 291</b>		<b>20 291</b>	<b>12 029</b>
Production : - Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			18 674	37 970
Autres produits			11 586 341	11 589 318
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>11 625 306</b>	<b>11 639 317</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 094	1 943
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			8 794 200	8 378 866
Impôts, taxes et versements assimilés			103 079	86 635
Salaires et traitements			2 238 606	2 089 500
Charges sociales			920 406	897 375
Dotations aux : - Amortissements sur immobilisations			83 213	139 140
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Autres charges			731	643
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>12 141 329</b>	<b>11 594 101</b>
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-516 023</b>	<b>45 216</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			475 612	3 028
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change			14	10
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>475 625</b>	<b>3 039</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change			65	25
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			<b>65</b>	<b>25</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>475 560</b>	<b>3 013</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>			<b>-40 463</b>	<b>48 229</b>

**Compte de résultat (Suite)**

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	43 312	8 007
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>43 312</b>	<b>8 007</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	3 725	56 371
Sur opérations en capital		39
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 725</b>	<b>56 410</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>39 587</b>	<b>-48 403</b>
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>12 144 243</b>	<b>11 650 362</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>12 145 119</b>	<b>11 650 537</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-876</b>	<b>-174</b>

## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ***I. ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT***

Le total du bilan de l'exercice clos au 31/12/2023 est de 118 143 542 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, fait ressortir une perte de 876 euros.

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

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

La SPRE présente ses comptes sociaux selon les principes de méthodes comptables définis par :

- le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général modifié
- le règlement n° 2017-07 concernant notamment la comptabilisation des droits en compte tiers
- le règlement n° 2018-01 du 20 avril 2018 concernant les changements de méthodes, changements d'estimation et corrections d'erreurs

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil de Gérance de la SPRE du 9 avril 2024.

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

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

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

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

Les méthodes d'évaluation utilisées concernant les immobilisations, les créances, les provisions, sont conformes aux recommandations du Conseil National de la Comptabilité et de l'Ordre des Experts-Comptables.

Il est rappelé que depuis le 1er janvier 2009, la SPRE, à qui ses associés ont confié le mandat de collecter la rémunération équitable, applique le règlement CRC 200-06 du 6 mars 2008 sur la comptabilisation des droits en compte de tiers.

Les flux de collecte sont enregistrés en comptes de bilan et les créances sur droits sont présentées à l'actif du bilan en valeur brute sans appréhender l'éventuel risque d'impayé.

Le règlement de l'ANC n°2017-07 applicable à partir du 1er janvier 2018 précise que ces comptes de tiers doivent désormais être des comptes « débiteurs et créditeurs divers ».

Le fait générateur de la répartition et du calcul du taux de retenue étant la date d'encaissement, la SPRE ne répartit pas les montants facturés, mais bien les montants encaissés. Par ailleurs, la facturation peut apparaître surévaluée dans le cadre de la facturation de minima en application des barèmes réglementaires qui autorisent la facturation des droits sur la base d'éléments objectifs non transmis par les redevables (avec un minimum de facturation pour certains redevables de 580€ HT/mois).

Les indemnités transactionnelles sont réparties directement sans taux de retenue, et en dehors des bases de l'intéressement.

Au compte de résultat, la retenue SPRE, déterminée selon les principes indiqués ci-dessus, figure sous la rubrique "autres produits".

## ***II. FAITS MARQUANTS***

### **2.1. Contentieux**

Après près de 8 années de procédures contentieuses visant à contester la légalité des décisions réglementaires relatives à la perception de la rémunération équitable, l'année 2023 a constaté l'extinction progressive de ces contentieux et permis l'exécution d'un certain nombre de décisions de justice.

### **2.2 Produits financiers**

La rémunération d'une partie des comptes courants bancaires de la SPRE a été mise en place à compter du 1er avril 2023. Un produit financier de 447 501€ en a résulté au cours de l'exercice 2023.

La rémunération des comptes courants bancaires ne fait pas l'objet d'une répartition complémentaire mais est comptabilisée en produits financiers.

En conséquence, la SPRE exprime à compter de l'exercice 2023 une mesure de son taux de frais de gestion de deux manières:

- frais de gestion incluant les produits financiers
- frais de gestion hors produits financiers

### **III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT**

#### **3.1. Actif immobilisé**

Investissements : *cf. tableau joint*

Amortissements : *cf. tableau joint*

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant.

Logiciels	1, 3 ou 5 ans Linéaire
Installations générales, agencements, aménagements	10 ans Linéaire
Matériel informatique	3 à 5 ans Linéaire et Dégressif
Matériel de bureau	10 ans Linéaire

#### **3.2. Actif circulant** (*cf. tableaux joints*)

#### **3.3. Retenue statutaire SPRE**

La retenue statutaire de la SPRE est calculée sur la rémunération équitable perçue. Le fait générateur de la répartition et du calcul du taux de retenue est la date d'encaissement.

Pour 2023, son taux s'est élevé à 7.42%, soit -0.85 points par rapport à l'année précédente (7.73% hors produits financiers).

#### **3.4. Provisions pour risques et charges** (*cf. tableau joint*)

Le solde des provisions pour risques et charges est nul au 31 décembre 2023.

## ***IV. AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES***

### **4.1. Secteur Lieux sonorisés**

La SPRE a confié par mandat à la SACEM l'ensemble des opérations relatives à la perception de la rémunération équitable dans ce secteur.

Un avenant à la convention de mandat SPRE/SACEM a été signé le 16 septembre 2021 prolongeant le partenariat de 5 années soit jusqu'au 31 décembre 2026.

Les flux de facturation et de perception sont déterminés mensuellement par la SACEM et transmis à la SPRE. A partir de ces états, la SPRE enregistre les factures émises, les encaissements perçus et contrôle les comptes bancaires dédiés à cette collecte. Malgré les procédures mises en place par la SPRE et compte tenu du volume significatif des flux et du nombre de redevables gérés par la SACEM, il pourrait subsister une incertitude relative à l'exhaustivité et à la validité de la facturation et de la perception des lieux sonorisés.

### **4.2. Engagement de retraite**

Le départ à la retraite des salariés met à la charge de l'entreprise le versement d'une indemnité prévue, en l'absence de convention applicable, par le Code du Travail.

En cas de départ volontaire du salarié, cette indemnité est de 1/2 mois après 10 ans d'ancienneté, 1 mois après 15 ans, 1 mois 1/2 après 20 ans et 2 mois après 30 ans.

Le montant actualisé de cet engagement, pondéré notamment par la probabilité de son versement au salarié à 65 ans, a été évalué à 118 169 € à fin 2023.

Le taux d'actualisation retenu dans le cadre de cette évaluation correspond au taux IBOXX Corporates AA de 3.2% au 31/12/2023.

## Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 371 435		263 910
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 371 435</b>		<b>263 910</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	201 769		
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	502 705		55 950
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>704 474</b>		<b>55 950</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	102 306		6 345
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>102 306</b>		<b>6 345</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 178 215</b>		<b>326 205</b>

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 635 344	
<b>TOTAL</b>			<b>1 635 344</b>	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agenct et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agenct et aménagt. divers			201 769	
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mob.			558 654	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>760 423</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			108 651	
<b>TOTAL</b>			<b>108 651</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>2 504 418</b>	

La variation des immobilisations incorporelles correspond au projet de changement d'ERP et de CRM dont les coûts sont comptabilisés en immobilisations en cours.

## Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 305 068	34 955		1 340 023
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 305 068</b>	<b>34 955</b>		<b>1 340 023</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	114 383	20 177		134 560
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	440 273	28 081		468 353
Emballages récupérables et divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>554 656</b>	<b>48 258</b>		<b>602 914</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 859 724</b>	<b>83 213</b>		<b>1 942 937</b>

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>	

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

**Etat des immobilisations financières**

Dépôts de garantie loyers :	104 289.87 €
Autres dépôts (RIE) :	1 509.26 €
Lease Plan (avance carburant) :	2 061.00 €
Archives :	790.40 €
<b>TOTAL :</b>	<b>108 650.53 €</b>

## Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	108 651		108 651
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	5 860	5 860	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	27 273	27 273	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 028	1 028	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	5 906 606	5 906 606	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	81 124 735	81 124 735	
Charges constatées d'avance	118 916	118 916	
<b>TOTAL</b>	<b>87 293 069</b>	<b>87 184 418</b>	<b>108 651</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

## Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 439 822	4 439 822		
Personnel et comptes rattachés	488 480	488 480		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	297 607	297 607		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	9 485 662	9 485 662		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	55 910	55 910		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	123 107	123 107		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	103 181 083	103 181 083		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>118 071 671</b>	<b>118 071 671</b>		
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
<i>(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques</i>				

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	31 000
Conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>31 000</b>

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
<b>Réglementées</b>					
Provisions pour :					
- Reconstitution des gisements					
- Investissements					
- Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Risques et charges</b>					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux clients					
- Pertes sur marché à terme					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pensions et obligations					
- 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 II</b>					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
<b>Dépréciations</b>					
Immobilisations :					
- Incorporelles					
- Corporelles					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- Financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL III</b>					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>					
Dont dotations et reprises :					
- D'exploitation					
- Financières					
- Exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

**Charges à payer**  
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	902 166	1 852 584
Dettes fiscales et sociales	612 133	409 540
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>1 514 299</b>	<b>2 262 123</b>

**Détail des charges à payer**

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	902 166	1 852 584
408100 Fourniss.fact.non parvenues	902 166	1 852 584
Dettes fiscales et sociales	612 133	409 540
428200 Personnel - Provision Congés Payées	177 349	169 881
428600 Personnel - Provision Primes	19 545	20 484
428601 Interessement a payer	291 585	103 207
438200 Charges sociales sur CP	85 241	81 602
438600 Autr.charg.sociales a payer	9 773	10 242
448600 Etat - Charges à payer (Agefiph, TVS,...)	28 640	24 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>1 514 299</b>	<b>2 262 123</b>

**Produits à recevoir**  
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	5 860	26 080
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	141 815	
<b>TOTAL</b>	<b>147 675</b>	<b>26 080</b>

**Détail des produits à recevoir**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	5 860	26 080
418100 Factures a etabli	5 860	26 080
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	141 815	
518800 Intérêts à recevoir	141 815	
<b>TOTAL</b>	<b>147 675</b>	<b>26 080</b>



**Produits et charges constatés d'avance**

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Produits : - D'exploitation		4 953
- Financiers		
- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>4 953</b>

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Charges : - D'exploitation	118 916	98 892
- Financières		
- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>118 916</b>	<b>98 892</b>

**Composition du capital Social**

<b>Postes concernés</b>	<b>Nombre</b>	<b>Valeur Nominale</b>	<b>Montant en Euros</b>
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	80	10.00000	800
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	80	10.00000	800

## Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation	Montant entreprises liées	Montant entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur : - Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes : - Auprès des établissements de crédit		
- Financières divers		
Avances et acomptes sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes	31 712 734	
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

## Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite et indemnités assimilées :			
- Pour personnel en activité			
- Pour personnel à la retraite			
- De départ à la retraite et autres		118 169	
- Pour personnel en activité			
<b>TOTAL</b>		<b>118 169</b>	

Engagements de départ à la retraite:

Le départ à la retraite des salariés met à la charge de l'entreprise le versement d'une indemnité prévue, en l'absence de convention applicable, par le Code du Travail.

En cas de départ volontaire du salarié, cette indemnité est de 1/2 mois après 10 ans d'ancienneté, 1 mois après 15 ans, 1 mois 1/2 après 20 ans et 2 mois après 30 ans.

Le montant actualisé de cet engagement, pondéré notamment par la probabilité de son versement au salarié à 65 ans, a été évalué à 118 169 € à fin 2023 contre 106 834 € à fin 2022.

Le taux d'actualisation retenu dans le cadre de cette évaluation correspond au taux IBOXX Corporates AA de 3.2% au 31/12/2023 contre 3.75% au 31/12/2022.

**Effectif moyen**

<b>Catégories de salariés</b>	<b>Salariés</b>	<b>En régie</b>
Cadres	30	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>34</b>	

**Etat de variation des capitaux propres**

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Capital social ou individuel	800			800
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
- Légale				
- Statutaires ou contractuelles				
- Réglementées				
- Autres				
Réserves :				
Report à nouveau	72 122		174	71 948
Résultat de l'exercice	-174	174	876	-876
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>72 748</b>	<b>174</b>	<b>1 050</b>	<b>71 872</b>

## Tableau de financement (Règlement ANC 2017-07 - 131-8)

		Fonds de roulement		Besoin en fonds de roulement	Trésorerie	
Situation initiale		-279 474		-26 406 814	26 127 340	
Opérations de l'exercice		Emplois	Ressources	Variations		Variations
				Actif circulant	Dettes exploitation	
E X P L O I T A T I O N	Excédent brut d'exploitation		-12 018 420			
	Charges-produits exceptionnels	3 725	43 312			
	Autres charges-produits	731	11 586 341			
	Variations des :					
	- Stocks					
	- Clients et comptes rattachés			-26 164		
	- Autres valeurs			4 896 729		
	Fournisseurs et comptes rattachés				984 210	
	Autres dettes d'exploitation				8 222 768	
<b>TOTAL</b>			<b>-393 223</b>	<b>-4 336 413</b>	<b>3 943 190</b>	
R E P A R T I T I O N	Coût net du financement	65	475 625			
	Impôts sur les bénéfices					
	Participation					
	Capacité d'autofinancement					
		82 337				
	Distribution/prélèvements					
	Autofinancement					
	82 337					
<b>TOTAL</b>			<b>475 560</b>		<b>475 560</b>	
I N V E S T I S S E M E N T	Investissements :				123 107	
	- Incorporels	263 910				
	- Corporels	55 950				
	- Financiers	6 345				
	Désinvestissements :					
	- Incorporels					
	- Corporels					
- Financiers						
<b>TOTAL</b>			<b>-326 205</b>	<b>-123 107</b>	<b>-203 098</b>	
F I N A N C I E R E	Apports en capital / compte courant					
	Emprunts souscrits					
	Remboursement capital / compte courant					
	Remboursements emprunts					
<b>TOTAL</b>						
<b>Situation finale</b>			<b>-523 342</b>	<b>-30 866 334</b>	<b>30 342 993</b>	