

# Compte de résultat

| Compte de résultat                                                      | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |               |                  | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|--------------------------------|
|                                                                         | France                      | Exportation   | Total            | Total                          |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                      |                             |               |                  |                                |
| Ventes de marchandises                                                  | 1 448 761                   | 55 354        | 1 504 115        | 1 532 181                      |
| Production vendue de biens                                              |                             |               |                  |                                |
| Production vendue de services                                           | 782 815                     |               | 782 815          | 699 477                        |
| <b>Chiffre d'affaires Net</b>                                           | <b>2 231 575</b>            | <b>55 354</b> | <b>2 286 929</b> | <b>2 231 658</b>               |
| Production stockée                                                      |                             |               |                  |                                |
| Production immobilisée                                                  |                             |               |                  |                                |
| Subventions d'exploitation reçues                                       |                             |               | 20 100           | 19 993                         |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges   |                             |               | 30               | 228                            |
| Autres produits                                                         |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                                      |                             |               | <b>2 307 060</b> | <b>2 251 880</b>               |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                       |                             |               |                  |                                |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                     |                             |               | 365 907          | 352 970                        |
| Variation de stocks (marchandises)                                      |                             |               | -10 554          | -2 461                         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements               |                             |               | 1 150            | 1 430                          |
| Variation de stocks (matières premières et autres appro.)               |                             |               |                  |                                |
| Autres achats et charges externes *                                     |                             |               | 670 691          | 619 461                        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                   |                             |               | 16 195           | 13 399                         |
| Salaires et traitements                                                 |                             |               | 678 062          | 697 700                        |
| Charges sociales                                                        |                             |               | 279 688          | 287 615                        |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                        |                             |               | 51 432           | 59 231                         |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations                         |                             |               |                  | 8 578                          |
| Dotations aux dépréciations des actifs circulants                       |                             |               |                  |                                |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                        |                             |               |                  |                                |
| Autres charges                                                          |                             |               | 2 505            | 14 886                         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                     |                             |               | <b>2 055 077</b> | <b>2 052 809</b>               |
| * Y compris :                                                           |                             |               |                  |                                |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                                    |                             |               |                  |                                |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                                  |                             |               |                  |                                |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>                               |                             |               | <b>251 982</b>   | <b>199 071</b>                 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée ( III )                           |                             |               |                  |                                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré ( IV )                            |                             |               |                  |                                |
| <b>Produits financiers</b>                                              |                             |               |                  |                                |
| Produits financiers de participation (3)                                |                             |               |                  |                                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3) |                             |               |                  |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                               |                             |               | 158              | 144                            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge          |                             |               |                  |                                |
| Différences positives de change                                         |                             |               |                  |                                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( V )</b>                                                      |                             |               | <b>158</b>       | <b>144</b>                     |
| <b>Charges financières</b>                                              |                             |               |                  |                                |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions   |                             |               |                  |                                |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                      |                             |               | 143              | 352                            |
| Différences négatives de change                                         |                             |               |                  |                                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements            |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( VI )</b>                                                     |                             |               | <b>143</b>       | <b>352</b>                     |
| <b>RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>                                    |                             |               | <b>15</b>        | <b>-208</b>                    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I-II+III-IV+V-VI )</b>               |                             |               | <b>251 997</b>   | <b>198 863</b>                 |

\* Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

**MASSA ET ASSOCIÉS**  
Société de Commissariat aux comptes  
S.A.S. au capital de 99 040 € - 7 -  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                                | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022 | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                             |                                |                                |
| Sur opérations de gestion                                                 | 38 790                         | 74 609                         |
| Sur opérations en capital                                                 |                                |                                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge            | 55 927                         | 29 896                         |
| <b>TOTAL ( VII )</b>                                                      | <b>94 717</b>                  | <b>104 505</b>                 |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                            |                                |                                |
| Sur opérations de gestion                                                 | 37 307                         | 40 771                         |
| Sur opérations en capital                                                 |                                |                                |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | 32 512                         | 38 350                         |
| <b>TOTAL ( VIII )</b>                                                     | <b>69 819</b>                  | <b>79 121</b>                  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>                               | <b>24 898</b>                  | <b>25 384</b>                  |
| Participations des salariés ( IX )                                        |                                | 275                            |
| Impôts sur les bénéfices ( X )                                            |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII )</b>                           | <b>2 401 935</b>               | <b>2 356 530</b>               |
| <b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + X )</b>                 | <b>2 125 040</b>               | <b>2 132 557</b>               |
| <b>BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)</b>         | <b>276 895</b>                 | <b>223 972</b>                 |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs                    | 19 390                         | 11 724                         |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs                    | 3 437                          | 1 417                          |
| (3) Dont produits concernant les entités liées                            |                                |                                |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées                            |                                |                                |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012



**COOPERATIVE A-3S**  
**SOCIETE COOPERATIVE ARTISANALE**  
**SOCIETE ANONYME A CAPITAL VARIABLE**  
Siège social : 151, Avenue des Aygaldes – Immeuble George Sand  
13015 MARSEILLE  
RCS MARSEILLE 411 085 939

**PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE**  
**DU 17 JUIN 2023**

Le 17 juin 2023 à 14 h 20, à iFLY Aix-Marseille - Decathlon Village - La petite Bastide Avenue des Chabauds, RN 8 - 13320 Bouc-Bel-Air, les sociétaires de la société Coopérative Artisanale à capital variable A3S se sont réunis en assemblée générale mixte sur convocation du Conseil d'administration.

Monsieur Pascual VILLA préside la réunion en sa qualité de Président du Conseil d'administration.

A l'ouverture de la séance de l'assemblée générale ordinaire, 50 signatures représentant les sociétaires présents et représentés sont apposées sur le registre, outre 65 sociétaires ayant voté par correspondance.

A ses côtés, sont présents les administrateurs :

- La SARL CONTROLE TECHNIQUE DE L'OUEST représentée par sa cogérante Céline LERAY
- La SAS CONTROLE TRUCKS CAVAILLONNAIS représentée par Monsieur Pascual VILLA
- La SARL AUTO SECURITE PLOEMEUR représentée par Monsieur Gilles POIRIER
- L'EURL MORIANA CONTROLE représentée par Monsieur David MORIANA
- L'EURL CTA VOSSIER représentée par Monsieur David VOSSIER
- La SARL L2B CONTROLE représentée par Monsieur Olivier BOURQUIN
- La SAS CONTROLE TECHNIQUE ARTIGUES représentée par Madame Muriel FOUREL

Sont également présents :

- Monsieur Hélène MIRALLES-DUMAS, Directrice Générale
- Monsieur Pierre MASSA, commissaire aux comptes
- Monsieur Francis ZEKRI, Commissaire aux comptes suppléant
- Maître Véronique GUBLER, avocat conseil de la coopérative

Les documents suivants sont déposés sur le bureau par la Présidente :

- La copie de la lettre RAR de convocation du Commissaire aux comptes
- La feuille de présence et les procurations
- Un exemplaire des statuts et du règlement intérieur
- Le rapport de gestion du conseil d'administration

- Les rapports général et spéciaux du Commissaire aux comptes
- Le texte du projet des résolutions
- La liste des associés

Le Président déclare qu'il va procéder à la mise en place du bureau de l'assemblée et fait appel à la candidature de deux scrutateurs et d'un secrétaire de séance.

#### **Sont volontaires :**

Pour le 1<sup>er</sup> scrutateur : **Monsieur Damien SINGERY de la SARL STA SAINT JULIEN ALPES**

Pour le 2<sup>ème</sup> scrutateur : **Monsieur Kevin BERTHIER de la société SARL L2B CONTROLE**

Pour la secrétaire de séance : Le Président demande à **Maître Véronique GUBLER**, conseil de la coopérative, de tenir cette fonction, ce qu'elle accepte.

Le Président rappelle que les associés ont été convoqués en assemblée générale ordinaire et extraordinaire sur l'ordre du jour suivant :

#### **Relevant de l'Assemblée Générale Ordinaire :**

- Lecture du rapport du Conseil d'administration
- Lecture des rapports des commissaires aux comptes
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022 et quitus
- Approbation des conventions réglementées
- Affectation du résultat
- **Constatation de la variation du capital**
- Cooptation d'un nouvel administrateur
- Renouvellement des mandats des administrateurs
- Pouvoirs

#### **Relevant de l'Assemblée Générale Extraordinaire :**

- Introduction dans les statuts du vote par voie électronique (article 33)
- Limitation des audits gratuits des salariés des centres effectuant un nombre minimum de contrôles techniques dans le règlement intérieur (article 2)

Puis le bureau arrête et certifie exacte la feuille de présence qui constate que 115 sociétaires sont présents ou représentés ou ayant voté par correspondance sur 285 sociétaires :

- 50 sociétaires présents ou représentés
- 65 sociétaires ayant voté par correspondance

Quorum requis pour l'AGO : 72      **Quorum réuni : 115**

Quorum requis pour l'AGE : 143      Quorum : non réuni

En conséquence, l'assemblée générale ordinaire annuelle, réunissant le quorum du quart des associés, est régulièrement constituée et peut valablement délibérer

En revanche, en l'absence de quorum de la moitié des associés, l'assemblée générale extraordinaire ne peut valablement délibérer sur première convocation.

Conformément à la convocation adressée aux associés coopérateurs, en l'absence de quorum sur première convocation, une seconde assemblée générale extraordinaire se tiendra à 17h.

Le Président donne la parole à Madame Hélène MIRALLES-DUMAS pour présenter le rapport de gestion du Conseil d'administration ainsi que les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2022.

Le Président ajoute que tous les documents ont été mis à la disposition des sociétaires sur le site intranet de la coopérative.

La Directrice générale les comptes de l'exercice écoulé puis donne la parole au Commissaire aux comptes pour la présentation de ses rapports

Le Commissaire au comptes présente son rapport annuel.

Puis la Directrice Générale présente les résolutions soumises au vote de l'Assemblée générale ordinaire.

Après émargement sur le registre, les sociétaires sont invités à déposer leur vote dans l'urne prévue à cet effet.

Puis, les membres du bureau ouvrent les enveloppes contenant les votes par correspondance et les introduisent dans l'urne.

27 des votes par correspondance sont considérés comme nuls.

Au terme du dépouillement, le bureau a enregistré :

- 50 votes physiques
- 65 votes par correspondance

**TOTAL : 115 votes reconnus conformes, dont 27 nuls**

❖ **1<sup>ère</sup> résolution : Approbation des comptes annuels 2022 et quitus**

L'assemblée générale statuant aux conditions de quorum et de majorité des assemblées générales ordinaires et après avoir pris connaissance du rapport de gestion du conseil d'administration et ceux du Commissaire aux comptes sur l'exercice clos le 31 décembre 2022 se soldant par un excédent net de gestion de 276 895 €, approuve les comptes tels qu'ils ont été présentés.

Elle approuve également les opérations traduites par ces comptes et résumées dans ces rapports.

L'assemblée générale donne, en conséquence, aux administrateurs quitus de l'exécution de leur mandat pour l'exercice écoulé.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>87</b>                     | Refusée : <b>0</b> | Abstention : <b>1</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

❖ **2<sup>ème</sup> Résolution : Approbation des conventions réglementées**

L'assemblée générale statuant aux conditions de quorum et de majorité des assemblées générales ordinaires et après avoir pris connaissance du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions entrant dans le champ des dispositions de l'article L. 225-38 du Code de commerce approuve ledit rapport.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>87</b>                     | Refusée : <b>0</b> | Abstention : <b>1</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

❖ **3<sup>ème</sup> Résolution : Affectation du résultat**

L'assemblée générale statuant aux conditions de quorum et de majorité des assemblées générales ordinaires décide, conformément à l'article 42 des statuts, d'affecter l'excédent net de gestion d'un montant de 276 895 € ainsi qu'il suit :

- au Compte Spécial Indisponible la somme de 41 534 €, correspondant à 15 % de l'excédent net de gestion,
- distribution du solde, soit la somme de 235 361 €,
  - sous forme de ristournes au prorata des opérations réalisées avec les associés coopérateurs à hauteur de 50 %
  - par transformation en parts sociales conformément à l'article 42 des statuts à hauteur de 50 %, étant précisé que les montants insuffisants pour former une part sociale seront versés aux associés.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>87</b>                     | Refusée : <b>0</b> | Abstention : <b>1</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

❖ **4<sup>ème</sup> Résolution : Constatation de la variation du capital**

Compte tenu des mouvements d'associés intervenus au cours de l'exercice 2022, exposés dans le rapport de gestion, l'assemblée générale constate qu'au 31 décembre 2022, le capital social s'élève à 252 540 €, contre 255 680 € au 31 décembre 2021 et qu'en conséquence le montant du capital social est réduit de 3 140 €, correspondant à :

- L'augmentation de capital d'un montant de 7 680 € correspondant à l'entrée de 16 nouveaux associés au cours de l'exercice,
- La réduction de capital d'un montant de 10 820 € correspondant au retrait de 13 associés au cours de l'exercice.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>85</b>                     | Refusée : <b>0</b> | Abstention : <b>3</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

❖ **5<sup>ème</sup> Résolution : Ratification de la cooptation d'un nouvel administrateur**

L'assemblée générale ratifie la nomination de la société CONTROLE TECHNIQUE ARTIGUES représentée par Madame Muriel FOUREL comme administrateur faite à titre provisoire par le conseil d'administration en date du 8 avril 2023, en remplacement de l'EURL AUTO BILAN MAGUDAS représentée par Monsieur Philippe SAUVIGNON, démissionnaire, pour la durée restant à courir du mandat de ce dernier, soit jusqu'à ce jour.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>84</b>                     | Refusée : <b>0</b> | Abstention : <b>4</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

❖ **6<sup>ème</sup> Résolution : Renouvellement des mandats des administrateurs**

Constatant en application de l'article 21 des statuts que l'ensemble des mandats des administrateurs vient à échéance, l'assemblée générale, sur proposition du Conseil d'administration, décide de :

- procéder au renouvellement des mandats de :
  - la SAS CONTRÔLE TRUCKS CAVAILLONNAIS, représentée par Monsieur Pascual VILLA
  - la SARL AUTO SECURITE PLOEMEUR, représentée par Monsieur Gilles POIRIER,
  - l'EURL CTA VOSSIER représentée par son gérant Monsieur David VOSSIER
  - l'EURL MORIANA CONTROLE représentée par son gérant Monsieur David MORIANA
  - la SARL CONTROLE TECHNIQUE DE L'OUEST, représentée par sa cogérante Céline LERAY
  - La SARL L2B CONTROLE représentée par Monsieur Olivier BOURQUIN
  - La SAS CONTROLE TECHNIQUE ARTIGUES représentée par Madame Muriel FOUREL

et ce pour une durée de 4 années venant à expiration à l'issue de l'assemblée générale ordinaire annuelle qui sera convoquée en 2027, statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2026.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>84</b>                     | Refusée : <b>1</b> | Abstention : <b>3</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

❖ **7<sup>ème</sup> Résolution : Pouvoirs**

L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal de la présente assemblée pour effectuer toutes les formalités de publicité, de dépôt et autres prescrites par la loi.

|                                          |                    |                       |                 |                  |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Acceptée : <b>83</b>                     | Refusée : <b>0</b> | Abstention : <b>4</b> | Nul : <b>27</b> | Blanc : <b>0</b> |
| <b>Résolution acceptée à la majorité</b> |                    |                       |                 |                  |

Le Président fait part des résultats aux sociétaires présents.

Le Président lève la séance à 15h30.

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal pour servir et valoir ce que de droit.

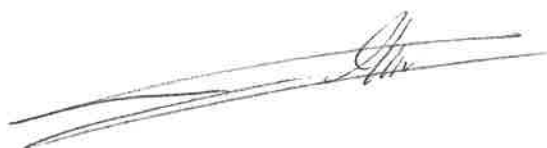
**Monsieur Pascual VILLA**

Président



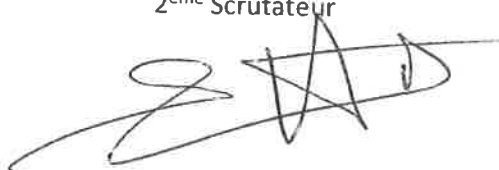
**Monsieur Kevin BERTHIER**

1<sup>er</sup> Scrutateur



**Monsieur Damien SINGERY**

2<sup>ème</sup> Scrutateur



**Madame Véronique Gubler**

Secrétaire de séance



Certifié conforme à

l'original

## ANNEXES

**SA COOPERATIVE ARTISANALE A-3S**  
Des Entreprises de l'Inspection Technique des Véhicules  
151, avenue des Alyscades - 13008 Marseille George Sand  
13016 MARSEILLE  
Tél. 04 91 65 83 70 - Fax 04 91 65 83 71  
e-mail [autosecurites@autosecurites.fr](mailto:autosecurites@autosecurites.fr)  
SIRET 411 045 530 0000 - APE 7120 A

- BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2022
- BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2022
- COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022
- ANNEXE COMPTABLE AU 31 DECEMBRE 2022

# Bilan Actif

|                                                          | Brut             | Amort. Prov.   | Net<br>Au 31/12/2022 | Net<br>Au 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Capital souscrit non appelé                              |                  |                |                      |                      |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                  |                  |                |                      |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                     |                  |                |                      |                      |
| Frais d'établissement                                    |                  |                |                      |                      |
| Frais de développement                                   | 21 520           | 21 520         |                      |                      |
| Concessions, brevets et droits similaires                | 322 465          | 158 521        | 163 943              | 97 447               |
| Fonds commercial                                         |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations incorporelles                     |                  |                |                      |                      |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles              |                  |                |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                       |                  |                |                      |                      |
| Terrains                                                 |                  |                |                      |                      |
| Constructions                                            |                  |                |                      |                      |
| Installations tech., matériels et outillages industriels |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations corporelles                       | 235 555          | 191 147        | 44 407               | 51 426               |
| Immobilisations en cours                                 | 18 900           |                | 18 900               |                      |
| 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 de portefeuille         |                  |                |                      |                      |
| Autres titres immobilisés                                |                  |                |                      |                      |
| Prêts                                                    |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations financières                       |                  |                |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                       | <b>598 439</b>   | <b>371 189</b> | <b>227 251</b>       | <b>148 873</b>       |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                   |                  |                |                      |                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                |                  |                |                      |                      |
| Matières premières, autres approvisionnements            |                  |                |                      |                      |
| En cours de production de biens                          |                  |                |                      |                      |
| En cours de production de services                       |                  |                |                      |                      |
| Produits intermédiaires et finis                         |                  |                |                      |                      |
| Marchandises                                             | 22 035           |                | 22 035               | 11 481               |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>          |                  |                |                      | 9 000                |
| <b>Créances</b>                                          |                  |                |                      |                      |
| Clients et comptes rattachés                             | 360 380          | 9 202          | 351 178              | 337 444              |
| Autres                                                   | 45 058           | 2 342          | 42 716               | 44 452               |
| Capital souscrit et appelé, non versé                    |                  |                |                      |                      |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                   |                  |                |                      |                      |
| Actions propres                                          |                  |                |                      |                      |
| Autres Titres                                            | 12 144           |                | 12 144               | 12 144               |
| <b>Instruments de Trésorerie</b>                         |                  |                |                      |                      |
| <b>Disponibilités</b>                                    | 1 407 514        |                | 1 407 514            | 1 484 368            |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                       | 24 474           |                | 24 474               | 46 817               |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                      | <b>1 871 605</b> | <b>11 544</b>  | <b>1 860 061</b>     | <b>1 945 707</b>     |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler ( III )             |                  |                |                      |                      |
| Primes de remboursement des obligations ( IV )           |                  |                |                      |                      |
| Ecart de conversion actif ( V )                          |                  |                |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL ( I à V )</b>                           | <b>2 470 044</b> | <b>382 732</b> | <b>2 087 312</b>     | <b>2 094 579</b>     |

# Bilan Passif

|                                                                         |                                 | Net<br>Au 31/12/2022 | Net<br>Au 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                                 |                                 |                      |                      |
| Capital social ou individuel                                            | dont versé : 252 540            | 252 540              | 255 680              |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport                                   |                                 |                      |                      |
| Ecart de réévaluation                                                   |                                 |                      |                      |
| Ecart d'équivalence                                                     |                                 |                      |                      |
| Réserves :                                                              |                                 |                      |                      |
| - Réserve légale                                                        |                                 |                      |                      |
| - Réserves statutaires ou contractuelles                                |                                 |                      |                      |
| - Réserves réglementées                                                 |                                 | 1 068 788            | 1 037 037            |
| - Autres réserves                                                       |                                 |                      |                      |
| Report à nouveau                                                        |                                 |                      | -21 119              |
| <b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>                       |                                 | 276 895              | 223 972              |
| Subventions d'investissement                                            |                                 |                      |                      |
| Provisions réglementées                                                 |                                 |                      |                      |
|                                                                         | <b>TOTAL ( I )</b>              | <b>1 598 223</b>     | <b>1 495 570</b>     |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                             |                                 |                      |                      |
| Produits des émissions de titres participatifs                          |                                 |                      |                      |
| Avances conditionnées                                                   |                                 |                      |                      |
| Autres                                                                  |                                 |                      |                      |
|                                                                         | <b>TOTAL ( I BIS )</b>          |                      |                      |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                               |                                 |                      |                      |
| Provisions pour risques                                                 |                                 | 197 896              | 221 311              |
| Provisions pour charges                                                 |                                 |                      |                      |
|                                                                         | <b>TOTAL ( II )</b>             | <b>197 896</b>       | <b>221 311</b>       |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES</b>                                               |                                 |                      |                      |
| Emprunts obligataires convertibles                                      |                                 |                      |                      |
| Autres emprunts obligataires                                            |                                 |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                  |                                 | 4 053                | 49 371               |
| Emprunts et dettes financières diverses                                 |                                 |                      | 574                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                        |                                 | 1 164                |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                |                                 | 60 508               | 124 084              |
| Dettes fiscales et sociales                                             |                                 | 124 470              | 112 483              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         |                                 |                      |                      |
| Autres dettes                                                           |                                 | 100 998              | 91 187               |
| Instruments de trésorerie                                               |                                 |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                                             |                                 |                      |                      |
|                                                                         | <b>TOTAL ( III )</b>            | <b>291 193</b>       | <b>377 699</b>       |
| Ecarts de conversion passif ( IV )                                      |                                 |                      |                      |
|                                                                         | <b>TOTAL GENERAL ( I à IV )</b> | <b>2 087 312</b>     | <b>2 094 579</b>     |
| Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP |                                 |                      |                      |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrit.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Compte de résultat

| Compte de résultat                                                      | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |               |                  | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|--------------------------------|
|                                                                         | France                      | Exportation   | Total            | Total                          |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                      |                             |               |                  |                                |
| Ventes de marchandises                                                  | 1 448 761                   | 55 354        | 1 504 115        | 1 532 181                      |
| Production vendue de biens                                              |                             |               |                  |                                |
| Production vendue de services                                           | 782 815                     |               | 782 815          | 699 477                        |
| <b>Chiffre d'affaires Net</b>                                           | <b>2 231 575</b>            | <b>55 354</b> | <b>2 286 929</b> | <b>2 231 658</b>               |
| Production stockée                                                      |                             |               |                  |                                |
| Production immobilisée                                                  |                             |               |                  |                                |
| Subventions d'exploitation reçues                                       |                             |               | 20 100           | 19 993                         |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges   |                             |               | 30               | 228                            |
| Autres produits                                                         |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                                      |                             |               | <b>2 307 060</b> | <b>2 251 880</b>               |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                       |                             |               |                  |                                |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                     |                             |               | 365 907          | 352 970                        |
| Variation de stocks (marchandises)                                      |                             |               | -10 554          | -2 461                         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements               |                             |               | 1 150            | 1 430                          |
| Variation de stocks (matières premières et autres appro.)               |                             |               |                  |                                |
| Autres achats et charges externes *                                     |                             |               | 670 691          | 619 461                        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                   |                             |               | 16 195           | 13 399                         |
| Salaires et traitements                                                 |                             |               | 678 062          | 697 700                        |
| Charges sociales                                                        |                             |               | 279 688          | 287 615                        |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                        |                             |               | 51 432           | 59 231                         |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations                         |                             |               |                  | 8 578                          |
| Dotations aux dépréciations des actifs circulants                       |                             |               |                  |                                |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                        |                             |               |                  |                                |
| Autres charges                                                          |                             |               | 2 505            | 14 886                         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                     |                             |               | <b>2 055 077</b> | <b>2 052 809</b>               |
| * Y compris :                                                           |                             |               |                  |                                |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                                    |                             |               |                  |                                |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                                  |                             |               |                  |                                |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>                               |                             |               | <b>251 982</b>   | <b>199 071</b>                 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée ( III )                           |                             |               |                  |                                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré ( IV )                            |                             |               |                  |                                |
| <b>Produits financiers</b>                                              |                             |               |                  |                                |
| Produits financiers de participation (3)                                |                             |               |                  |                                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3) |                             |               |                  |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                               |                             |               | 158              | 144                            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge          |                             |               |                  |                                |
| Différences positives de change                                         |                             |               |                  |                                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( V )</b>                                                      |                             |               | <b>158</b>       | <b>144</b>                     |
| <b>Charges financières</b>                                              |                             |               |                  |                                |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions   |                             |               |                  |                                |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                      |                             |               | 143              | 352                            |
| Différences négatives de change                                         |                             |               |                  |                                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements            |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( VI )</b>                                                     |                             |               | <b>143</b>       | <b>352</b>                     |
| <b>RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>                                    |                             |               | <b>15</b>        | <b>-208</b>                    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I-II+III-IV+V-VI )</b>               |                             |               | <b>251 997</b>   | <b>198 863</b>                 |

\* Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

**MASSA ET ASSOCIÉS**  
Société de Commissariat aux comptes  
S.A.S. au capital de 99 040 € - 7 -  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                                | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022 | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                             |                                |                                |
| Sur opérations de gestion                                                 | 38 790                         | 74 609                         |
| Sur opérations en capital                                                 |                                |                                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge            | 55 927                         | 29 896                         |
| <b>TOTAL ( VII )</b>                                                      | <b>94 717</b>                  | <b>104 505</b>                 |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                            |                                |                                |
| Sur opérations de gestion                                                 | 37 307                         | 40 771                         |
| Sur opérations en capital                                                 |                                |                                |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | 32 512                         | 38 350                         |
| <b>TOTAL ( VIII )</b>                                                     | <b>69 819</b>                  | <b>79 121</b>                  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>                               | <b>24 898</b>                  | <b>25 384</b>                  |
| Participations des salariés ( IX )                                        |                                | 275                            |
| Impôts sur les bénéfices ( X )                                            |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII )</b>                           | <b>2 401 935</b>               | <b>2 356 530</b>               |
| <b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + X )</b>                 | <b>2 125 040</b>               | <b>2 132 557</b>               |
| <b>BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)</b>         | <b>276 895</b>                 | <b>223 972</b>                 |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs                    | 19 390                         | 11 724                         |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs                    | 3 437                          | 1 417                          |
| (3) Dont produits concernant les entités liées                            |                                |                                |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées                            |                                |                                |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 087 312 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 276 895 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.

## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

*Coopérative Artisanale de contrôle technique automobile.*

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

*15 Rue des Aygalades - Immeuble Georges SAND - 13015 Marseille.*

Ci-après le tableau de composition du capital social.

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Règles et méthodes comptables

## Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 087 312 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 276 895 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

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.

## Faits caractéristiques

Une procédure est en cours pour obtenir le paiement des indemnités de rupture facturées aux anciens adhérents de la coopérative.

Certaines affaires ont été jugées en 2022. La société A3S a obtenu gain de cause pour certains dossiers, alors que d'autres dossiers font toujours l'objet d'un appel.

Toutefois, en date du 18 Mai 2022, la cours de cassation a définitivement donné raison à la coopérative, jugeant le paiement intégral des indemnités de rupture dues. Dès lors, nous cessons de provisionner une provision pour indemnités de rupture. Nous continuons néanmoins à provisionner les créances douteuses lorsque la situation l'exige.

## Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

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

## Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

## Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois la coopérative a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables :

- |                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| - Agencements et aménagements de construction : | 10 à 20 ans |
| - Logiciels :                                   | 2 à 10 ans  |
| - Matériel et outillage :                       | 5 à 10 ans  |
| - Matériel de bureau et informatique :          | 3 à 4 ans   |
| - Mobilier de bureau :                          | 10 ans      |

## Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 0001210 -

### Créances

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

### Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 000,00 € hors taxe.

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Effectif moyen

| Catégories de salariés           | Effectif | Effectif N-1 |
|----------------------------------|----------|--------------|
| Cadres                           | 7        | 7            |
| Agents de maîtrise & techniciens |          |              |
| Employés                         | 7        | 10           |
| Ouvriers                         |          |              |
| TOTAL                            | 14       | 17           |

Commentaire

# Composition du capital Social

| Postes concernés                                                                       | Nombre | Valeur Nominale | Montant en Euros |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|
| 1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice         | 12 784 | 20.00000        | 255 680          |
| 2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice                                  | 384    | 20.00000        | 7 680            |
| 3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice                             | 541    | 20.00000        | 10 820           |
| 4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3) | 12 627 | 20.00000        | 252 540          |

Commentaire

**MASSA ET ASSOCIÉS**  
Société de Commissariat aux comptes i.r.  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012 - 12 -

# Etat des immobilisations

| Cadre A                                               | Valeur brute en début d'exercice | Réévaluation de l'exercice              | Augmentations<br>Acquisitions créances<br>virements                                         |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                  |                                  |                                         |                                                                                             |
| Frais d'établissement et de développement             | 21 520                           |                                         | 21 520                                                                                      |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 217 565                          |                                         | 322 465                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>239 085</b>                   |                                         | <b>343 985</b>                                                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                    |                                  |                                         |                                                                                             |
| Terrains                                              |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             | 88 536                           |                                         | 88 536                                                                                      |
| Mat. de transport                                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 141 008                          |                                         | 147 018                                                                                     |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                                         | 18 900                                                                                      |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>229 545</b>                   |                                         | <b>254 455</b>                                                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                    |                                  |                                         |                                                                                             |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres participations                                 |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>468 629</b>                   |                                         | <b>598 439</b>                                                                              |
| Cadre B                                               | Diminutions                      | Valeur brute des immo en fin d'exercice | Réévaluat. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice |
|                                                       | Virement                         | Cession                                 |                                                                                             |
| Frais d'établissement et de développement             | 21 520                           |                                         | 21 520                                                                                      |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 217 565                          |                                         | 322 465                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>239 085</b>                   |                                         | <b>343 985</b>                                                                              |
| Terrains                                              |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             | 88 536                           |                                         | 88 536                                                                                      |
| Mat. de transport                                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 141 008                          |                                         | 147 018                                                                                     |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                                         | 18 900                                                                                      |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>229 545</b>                   |                                         | <b>254 455</b>                                                                              |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres participations                                 |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>468 629</b>                   |                                         | <b>598 439</b>                                                                              |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes i.r.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# 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                                 | 21 520                         | 21 520         | 21 520         | 21 520                    |
| Fonds commercial                                                       |                                |                |                |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 120 118                        | 354 651        | 316 247        | 158 521                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                   | <b>141 638</b>                 | <b>376 171</b> | <b>337 767</b> | <b>180 041</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            | 44 212                         | 90 836         | 83 668         | 51 380                    |
| Matériel de transport                                                  |                                |                |                |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 133 907                        | 173 162        | 167 302        | 139 768                   |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |                |                |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                     | <b>178 119</b>                 | <b>263 999</b> | <b>250 970</b> | <b>191 147</b>            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                   | <b>319 757</b>                 | <b>640 169</b> | <b>588 737</b> | <b>371 189</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, agenc. 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          |                                                                                  |                |                                    |                                  |                |                               |                                  |                                      |
| Commentaires : néant                             |                                                                                  |                |                                    |                                  |                |                               |                                  |                                      |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                                         | Montant au début de l'exercice        | Augmentations des dotations de l'exercice        | Diminutions reprises à la fin de l'exercice        |               | Montant à la fin de l'exercice        |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|                                                               |                                       |                                                  | Utilisées                                          | Non-utilisées |                                       |
| <b>Réglémentées</b>                                           |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour reconstitution des gisements                  |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour investissements                               |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour hausse des prix                               |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Amortissements dérogatoires                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992            |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992           |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour prêts d'installation                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Autres provisions réglementées                                |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>TOTAL I</b>                                                |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>Risques et charges</b>                                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour litiges                                       | 120 304                               | 142 816                                          | 126 254                                            |               | 136 866                               |
| Provisions pour garanties données aux clients                 | 101 007                               | 111 007                                          | 150 984                                            |               | 61 030                                |
| Provisions pour pertes sur marché à terme                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour amendes et pénalités                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour pertes de change                              |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour pensions & obligations                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour impôts                                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations            |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer         |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Autres provisions pour risques et charges                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>TOTAL II</b>                                               | <b>221 311</b>                        | <b>253 823</b>                                   | <b>277 238</b>                                     |               | <b>197 896</b>                        |
| <b>Nature des dépréciations</b>                               | <b>Montant au début de l'exercice</b> | <b>Augmentations des dotations de l'exercice</b> | <b>Diminutions reprises à la fin de l'exercice</b> |               | <b>Montant à la fin de l'exercice</b> |
|                                                               |                                       |                                                  | Utilisées                                          | Non-utilisées |                                       |
| <b>Dépréciations</b>                                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations incorporelles                                 |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations corporelles                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations titres mis en équivalence                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations titres de participations                      |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations financières                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Sur stocks et en cours                                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Sur comptes clients                                           | 12 638                                | 12 638                                           | 16 073                                             |               | 9 202                                 |
| Autres provisions pour dépréciation                           | 2 342                                 | 2 342                                            | 2 342                                              |               | 2 342                                 |
| <b>TOTAL III</b>                                              | <b>14 979</b>                         | <b>14 979</b>                                    | <b>18 415</b>                                      |               | <b>11 544</b>                         |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                               | <b>236 290</b>                        | <b>268 802</b>                                   | <b>295 652</b>                                     |               | <b>209 439</b>                        |
| <i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>          |                                       |                                                  | 3 435                                              |               |                                       |
| <i>Dont dotations et reprises : - financières</i>             |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>         |                                       | 268 802                                          | 55 927                                             |               |                                       |
| <i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i> |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes insc.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE - 15 -  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Etat des créances

|                                                                           |                | Liquidité de l'actif        |                            |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                                                           | Montant brut   | Echéances<br>à moins d'1 an | Echéances<br>à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                                              |                |                             |                            |
| Créances rattachées à des participations                                  |                |                             |                            |
| Prêts (1) (2)                                                             |                |                             |                            |
| Autres immobilisations financières                                        |                |                             |                            |
| <b>De l'actif circulant</b>                                               |                |                             |                            |
| Clients douteux ou litigieux                                              | 11 043         | 11 043                      |                            |
| Autres créances clients                                                   | 349 337        | 349 337                     |                            |
| Créances représentatives de titres prêtés                                 |                |                             |                            |
| Personnel et comptes rattachés                                            | 6 515          | 6 515                       |                            |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                             | -92            | -92                         |                            |
| Impôts sur les bénéfices                                                  |                |                             |                            |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                                | 26 613         | 26 613                      |                            |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                              |                |                             |                            |
| Divers                                                                    |                |                             |                            |
| Groupe et associés (2)                                                    |                |                             |                            |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres) | 12 022         | 12 022                      |                            |
| Charges constatées d'avance                                               | 24 474         | 24 474                      |                            |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>429 912</b> | <b>429 912</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

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des dettes

|                                                                      | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                      |                | Echéances à moins d'1 an      | Echéances de 1 à 5 ans<br>Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1)                               |                |                               |                                                     |
| Autres emprunts obligataires (1)                                     |                |                               |                                                     |
| Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)                   |                |                               |                                                     |
| - à 1 an max. à l'origine                                            |                |                               |                                                     |
| - à plus d'1 an à l'origine                                          | 4 053          | 4 053                         |                                                     |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)                      |                |                               |                                                     |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                    | 60 508         | 60 508                        |                                                     |
| Personnel et comptes rattachés                                       | 28 610         | 28 610                        |                                                     |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                        | 56 578         | 56 578                        |                                                     |
| Impôts sur les bénéfices                                             |                |                               |                                                     |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                           | 32 289         | 32 289                        |                                                     |
| Obligations cautionnées                                              |                |                               |                                                     |
| Autres impôts, taxes et assimilés                                    | 6 993          | 6 993                         |                                                     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                |                               |                                                     |
| Groupe et associés (2)                                               |                |                               |                                                     |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres) | 100 998        | 100 998                       |                                                     |
| Dettes représentatives de titres empruntés                           |                |                               |                                                     |
| Produits constatés d'avance                                          |                |                               |                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>290 029</b> | <b>290 029</b>                |                                                     |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

45 318

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE - 17 -  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Variation des capitaux propres

| Rubriques                                                                                     | Montant          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO                                              | 1 495 570        |
| Distributions                                                                                 | 171 102          |
| <b>Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice</b>                                           | <b>1 666 672</b> |
| Variations du capital social                                                                  |                  |
| Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                                     |                  |
| Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées                     |                  |
| Variation des autres postes                                                                   |                  |
| <b>Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice</b>                        |                  |
| <b>Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs</b>                 | <b>1 666 672</b> |
| Variations du capital social                                                                  | -3 140           |
| Variations du compte de l'exploitant                                                          |                  |
| Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...                                     |                  |
| Variations des écarts de réévaluation                                                         |                  |
| Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres                        |                  |
| Variations des réserves réglementées                                                          | 31 751           |
| Variations du report à nouveau                                                                | 21 119           |
| Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées                        |                  |
| - Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)                       | -395 074         |
| <b>Variations en cours d'exercice</b>                                                         | <b>-345 344</b>  |
| <b>Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat</b>                             | <b>1 321 328</b> |
| Résultat de l'exercice                                                                        | 276 895          |
| <b>Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle</b> | <b>1 598 223</b> |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

|                                                            | Exercice clos le | Exercice clos le |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Emprunts obligataires convertibles                         |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                               |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                    |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 35 430.95        | 34 784.19        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 43 208.63        | 54 466.79        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                  |                  |
| Autres dettes                                              |                  | 2 500.00         |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>78 639.58</b> | <b>91 750.98</b> |

## Détail des charges à payer

|                                                               | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan    | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>                     |                  |                  |
| <b>Autres emprunts obligataires</b>                           |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses</b>                |                  |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               | 35 430.95        | 34 784.19        |
| 4081000000 Fournisseurs - FNP                                 | 35 430.95        | 34 784.19        |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            | 43 208.63        | 54 466.79        |
| 4282000000 Pv / congés payés                                  | 28 610.30        | 37 535.49        |
| 4382000000 Pv CS / congés payés                               | 10 586.72        | 15 972.22        |
| 4486200000 Taxe d'apprentissage à payer                       | 601.29           |                  |
| 4486300000 FPC à payer                                        | 3 410.32         | 959.08           |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>        |                  |                  |
| <b>Autres dettes</b>                                          |                  | 2 500.00         |
| 4198000000 Avoirs à établir                                   |                  | 2 500.00         |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>78 639.58</b> | <b>91 750.98</b> |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 19 -

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Produits et charges constatés d'avance

|                             | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Produits constatés d'avance |                  |                  |
| Produits d'exploitation     |                  |                  |
| Produits financiers         |                  |                  |
| Produits exceptionnels      |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                |                  |                  |
|                             |                  |                  |
|                             | Exercice clos le | Exercice clos le |
|                             | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Charges constatées d'avance |                  |                  |
| Charges d'exploitation      | 24 474           | 46 817           |
| Charges financières         |                  |                  |
| Charges exceptionnelles     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>24 474</b>    | <b>46 817</b>    |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

## Détail du résultat exceptionnel

| Détail du résultat exceptionnel                           | Charges       | Produits      |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Produits exceptionnels sur pénalité de rupture de contrat |               | 19 400        |
| Produits exceptionnels sur opérations antérieures         |               | 19 390        |
| Reprises provisions risques et charges                    |               | 55 927        |
| Charges exceptionnelles honoraires juridiques             | 33 870        |               |
| Charges sur opérations antérieures                        | 3 437         |               |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>37 307</b> | <b>94 717</b> |

Commentaires : néant

## Transfert de charges

| Nature des transferts de charges | Montant       |
|----------------------------------|---------------|
| Avantages en nature              | 1 516         |
| Aide à l'embauche                | 15 149        |
| <b>Total</b>                     | <b>16 665</b> |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

## LE PLAN COMPTABLE

Annexe I : Modèles de tableaux à intégrer dans l'annexe comptable

Annexe II : Créations et modifications d'intitules des comptes

Annexe III: Créations de lignes dans le bilan et le compte de résultat

### ANNEXE I : MODELES DE TABLEAUX A INTEGRER DANS L'ANNEXE COMPTABLE

**TABLEAU I : Ressources de l'organisme**

| Origine des fonds                                                                               | Montant (N)  |         | Montant (N-1) |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|---------------|---------|
|                                                                                                 | en K€        | en %    | en K€         | en %    |
| Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers |              |         |               |         |
| Entreprises                                                                                     | 271 095,00 € | 11,28 % | 267 460,00 €  | 11,34 % |
| Etat, Collectivités locales, étab.pub                                                           |              |         |               |         |
| Entreprises : via fongécif, OMA, FAF                                                            |              |         |               |         |
| Particuliers                                                                                    |              |         |               |         |
| Sous total I                                                                                    |              |         |               |         |
| Ressources provenant des pouvoirs publics                                                       |              |         |               |         |
| Instances européennes                                                                           |              |         |               |         |
| Etat                                                                                            |              |         |               |         |
| Régions                                                                                         |              |         |               |         |
| Autres collectivités territoriales                                                              |              |         |               |         |
| Sous total II                                                                                   |              |         |               |         |
| Autres organismes de formation                                                                  |              |         |               |         |
| Autres ressources                                                                               |              |         |               |         |
| Sous total III                                                                                  |              |         |               |         |
| Total des ressources                                                                            |              |         |               |         |

**TABLEAU II : Décomposition des actions de formation par finalité**

| FINALITE DES ACTIONS                             | VOLUMES FINANCIERS |         |               |         |
|--------------------------------------------------|--------------------|---------|---------------|---------|
|                                                  | Montant (N)        |         | Montant (N-1) |         |
|                                                  | en K€              | en %    | en K€         | en %    |
| Diplômantes (1)                                  |                    |         |               |         |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | 271 095,00 €       | 11,28 % | 267 460,00 €  | 11,34 % |
| Insertion sociale                                |                    |         |               |         |
| Total                                            |                    |         |               |         |

(1) Diplômes nationaux, titres homologués.

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations

**TABLEAU III Convention de ressources publiques affectées**

| Convention | Montant initial | SUIVI D'EXECUTION            |                                 |                         |
|------------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|            |                 | Solde au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Solde en fin d'exercice |
|            |                 |                              |                                 |                         |

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

## MASSA et Associés

Immeuble « Le MARCO POLO »  
27-31, rue de Pologne  
13010 MARSEILLE

Tél : +336 07 29 30 45

Mail : pmassa@pierremassa.com

## S.A COOPERATIVE NATIONALE A-3S

Au capital variable de 252 540 €

Siège social : Immeuble Georges Sand  
151 Rue des Aygalades  
13015 Marseille

RCS Marseille : 411 085 939

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 décembre 2022*



# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 décembre 2022*

Aux membres,

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société « COOPERATIVE NATIONALE A-3S » relatif 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 la société 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 des commissaires aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes applications, 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 notes « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe exposent à la page 2, les hypothèses de base sur lesquelles les comptes annuels sont établis.

Ainsi, dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre entité, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et visées ci-dessus ; des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 gestion du Président 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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

## RESPONSABILITES 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 l'association 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

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 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 Marseille,  
Le 2 juin 2023

Le Commissaire aux comptes associé  
Monsieur Pierre MASSA



**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# ANNEXES

- BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2022
- BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2022
- COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022
- ANNEXE COMPTABLE AU 31 DECEMBRE 2022



# Bilan Actif

|                                                          | Brut             | Amort. Prov.   | Net<br>Au 31/12/2022 | Net<br>Au 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Capital souscrit non appelé                              |                  |                |                      |                      |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                  |                  |                |                      |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                     |                  |                |                      |                      |
| Frais d'établissement                                    |                  |                |                      |                      |
| Frais de développement                                   | 21 520           | 21 520         |                      |                      |
| Concessions, brevets et droits similaires                | 322 465          | 158 521        | 163 943              | 97 447               |
| Fonds commercial                                         |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations incorporelles                     |                  |                |                      |                      |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles              |                  |                |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                       |                  |                |                      |                      |
| Terrains                                                 |                  |                |                      |                      |
| Constructions                                            |                  |                |                      |                      |
| Installations tech., matériels et outillages industriels |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations corporelles                       | 235 555          | 191 147        | 44 407               | 51 426               |
| Immobilisations en cours                                 | 18 900           |                | 18 900               |                      |
| 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 de portefeuille         |                  |                |                      |                      |
| Autres titres immobilisés                                |                  |                |                      |                      |
| Prêts                                                    |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations financières                       |                  |                |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                       | <b>598 439</b>   | <b>371 189</b> | <b>227 251</b>       | <b>148 873</b>       |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                   |                  |                |                      |                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                |                  |                |                      |                      |
| Matières premières, autres approvisionnements            |                  |                |                      |                      |
| En cours de production de biens                          |                  |                |                      |                      |
| En cours de production de services                       |                  |                |                      |                      |
| Produits intermédiaires et finis                         |                  |                |                      |                      |
| Marchandises                                             | 22 035           |                | 22 035               | 11 481               |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>          |                  |                |                      | 9 000                |
| <b>Créances</b>                                          |                  |                |                      |                      |
| Clients et comptes rattachés                             | 360 380          | 9 202          | 351 178              | 337 444              |
| Autres                                                   | 45 058           | 2 342          | 42 716               | 44 452               |
| Capital souscrit et appelé, non versé                    |                  |                |                      |                      |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                   |                  |                |                      |                      |
| Actions propres                                          |                  |                |                      |                      |
| Autres Titres                                            | 12 144           |                | 12 144               | 12 144               |
| <b>Instruments de Trésorerie</b>                         |                  |                |                      |                      |
| <b>Disponibilités</b>                                    | 1 407 514        |                | 1 407 514            | 1 484 368            |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                       | 24 474           |                | 24 474               | 46 817               |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                      | <b>1 871 605</b> | <b>11 544</b>  | <b>1 860 061</b>     | <b>1 945 707</b>     |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler ( III )             |                  |                |                      |                      |
| Primes de remboursement des obligations ( IV )           |                  |                |                      |                      |
| Ecart de conversion actif ( V )                          |                  |                |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL ( I à V )</b>                           | <b>2 470 044</b> | <b>382 732</b> | <b>2 087 312</b>     | <b>2 094 579</b>     |

# Bilan Passif

|                                                                         | Net<br>Au 31/12/2022 | Net<br>Au 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                                 |                      |                      |
| Capital social ou individuel dont versé :                               | 252 540              | 252 540              |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport                                   |                      |                      |
| Ecart de réévaluation                                                   |                      |                      |
| Ecart d'équivalence                                                     |                      |                      |
| Réserves :                                                              |                      |                      |
| - Réserve légale                                                        |                      |                      |
| - Réserves statutaires ou contractuelles                                |                      |                      |
| - Réserves réglementées                                                 | 1 068 788            | 1 037 037            |
| - Autres réserves                                                       |                      |                      |
| Report à nouveau                                                        |                      | -21 119              |
| <b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>                       | 276 895              | 223 972              |
| Subventions d'investissement                                            |                      |                      |
| Provisions réglementées                                                 |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                                      | <b>1 598 223</b>     | <b>1 495 570</b>     |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                             |                      |                      |
| Produits des émissions de titres participatifs                          |                      |                      |
| Avances conditionnées                                                   |                      |                      |
| Autres                                                                  |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I BIS )</b>                                                  |                      |                      |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                               |                      |                      |
| Provisions pour risques                                                 | 197 896              | 221 311              |
| Provisions pour charges                                                 |                      |                      |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                     | <b>197 896</b>       | <b>221 311</b>       |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES</b>                                               |                      |                      |
| Emprunts obligataires convertibles                                      |                      |                      |
| Autres emprunts obligataires                                            |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                  | 4 053                | 49 371               |
| Emprunts et dettes financières diverses                                 |                      | 574                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                        | 1 164                |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 60 508               | 124 084              |
| Dettes fiscales et sociales                                             | 124 470              | 112 483              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         |                      |                      |
| Autres dettes                                                           | 100 998              | 91 187               |
| Instruments de trésorerie                                               |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                                             |                      |                      |
| <b>TOTAL ( III )</b>                                                    | <b>291 193</b>       | <b>377 699</b>       |
| Ecarts de conversion passif ( IV )                                      |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL ( I à IV )</b>                                         | <b>2 087 312</b>     | <b>2 094 579</b>     |
| Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP |                      |                      |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrit.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Compte de résultat

| Compte de résultat                                                      | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |               |                  | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|--------------------------------|
|                                                                         | France                      | Exportation   | Total            | Total                          |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                      |                             |               |                  |                                |
| Ventes de marchandises                                                  | 1 448 761                   | 55 354        | 1 504 115        | 1 532 181                      |
| Production vendue de biens                                              |                             |               |                  |                                |
| Production vendue de services                                           | 782 815                     |               | 782 815          | 699 477                        |
| <b>Chiffre d'affaires Net</b>                                           | <b>2 231 575</b>            | <b>55 354</b> | <b>2 286 929</b> | <b>2 231 658</b>               |
| Production stockée                                                      |                             |               |                  |                                |
| Production immobilisée                                                  |                             |               |                  |                                |
| Subventions d'exploitation reçues                                       |                             |               | 20 100           | 19 993                         |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges   |                             |               | 30               | 228                            |
| Autres produits                                                         |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                                      |                             |               | <b>2 307 060</b> | <b>2 251 880</b>               |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                       |                             |               |                  |                                |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                     |                             |               | 365 907          | 352 970                        |
| Variation de stocks (marchandises)                                      |                             |               | -10 554          | -2 461                         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements               |                             |               | 1 150            | 1 430                          |
| Variation de stocks (matières premières et autres appro.)               |                             |               |                  |                                |
| Autres achats et charges externes *                                     |                             |               | 670 691          | 619 461                        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                   |                             |               | 16 195           | 13 399                         |
| Salaires et traitements                                                 |                             |               | 678 062          | 697 700                        |
| Charges sociales                                                        |                             |               | 279 688          | 287 615                        |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                        |                             |               | 51 432           | 59 231                         |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations                         |                             |               |                  | 8 578                          |
| Dotations aux dépréciations des actifs circulants                       |                             |               |                  |                                |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                        |                             |               |                  |                                |
| Autres charges                                                          |                             |               | 2 505            | 14 886                         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                     |                             |               | <b>2 055 077</b> | <b>2 052 809</b>               |
| * Y compris :                                                           |                             |               |                  |                                |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                                    |                             |               |                  |                                |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                                  |                             |               |                  |                                |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>                               |                             |               | <b>251 982</b>   | <b>199 071</b>                 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée ( III )                           |                             |               |                  |                                |
| Perte supportée ou bénéfice transféré ( IV )                            |                             |               |                  |                                |
| <b>Produits financiers</b>                                              |                             |               |                  |                                |
| Produits financiers de participation (3)                                |                             |               |                  |                                |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3) |                             |               |                  |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                               |                             |               | 158              | 144                            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge          |                             |               |                  |                                |
| Différences positives de change                                         |                             |               |                  |                                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( V )</b>                                                      |                             |               | <b>158</b>       | <b>144</b>                     |
| <b>Charges financières</b>                                              |                             |               |                  |                                |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions   |                             |               |                  |                                |
| Intérêts et charges assimilées (4)                                      |                             |               | 143              | 352                            |
| Différences négatives de change                                         |                             |               |                  |                                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements            |                             |               |                  |                                |
| <b>TOTAL ( VI )</b>                                                     |                             |               | <b>143</b>       | <b>352</b>                     |
| <b>RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>                                    |                             |               | <b>15</b>        | <b>-208</b>                    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I-II+III-IV+V-VI )</b>               |                             |               | <b>251 997</b>   | <b>198 863</b>                 |

\* Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes  
S.A.S. au capital de 99 040 € - 7 -  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                                | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022 | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                             |                                |                                |
| Sur opérations de gestion                                                 | 38 790                         | 74 609                         |
| Sur opérations en capital                                                 |                                |                                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge            | 55 927                         | 29 896                         |
| <b>TOTAL ( VII )</b>                                                      | <b>94 717</b>                  | <b>104 505</b>                 |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                            |                                |                                |
| Sur opérations de gestion                                                 | 37 307                         | 40 771                         |
| Sur opérations en capital                                                 |                                |                                |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | 32 512                         | 38 350                         |
| <b>TOTAL ( VIII )</b>                                                     | <b>69 819</b>                  | <b>79 121</b>                  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>                               | <b>24 898</b>                  | <b>25 384</b>                  |
| Participations des salariés ( IX )                                        |                                | 275                            |
| Impôts sur les bénéfices ( X )                                            |                                |                                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII )</b>                           | <b>2 401 935</b>               | <b>2 356 530</b>               |
| <b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + X )</b>                 | <b>2 125 040</b>               | <b>2 132 557</b>               |
| <b>BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)</b>         | <b>276 895</b>                 | <b>223 972</b>                 |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs                    | 19 390                         | 11 724                         |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs                    | 3 437                          | 1 417                          |
| (3) Dont produits concernant les entités liées                            |                                |                                |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées                            |                                |                                |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 087 312 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 276 895 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.

## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

*Coopérative Artisanale de contrôle technique automobile.*

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

*15 Rue des Aygalades - Immeuble Georges SAND - 13015 Marseille.*

Ci-après le tableau de composition du capital social.

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Règles et méthodes comptables

## Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 087 312 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 276 895 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

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.

## Faits caractéristiques

Une procédure est en cours pour obtenir le paiement des indemnités de rupture facturées aux anciens adhérents de la coopérative.

Certaines affaires ont été jugées en 2022. La société A3S a obtenu gain de cause pour certains dossiers, alors que d'autres dossiers font toujours l'objet d'un appel.

Toutefois, en date du 18 Mai 2022, la cours de cassation a définitivement donné raison à la coopérative, jugeant le paiement intégral des indemnités de rupture dues. Dès lors, nous cessons de provisionner une provision pour indemnités de rupture. Nous continuons néanmoins à provisionner les créances douteuses lorsque la situation l'exige.

## Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

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

## Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

## Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois la coopérative a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables :

- |                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| - Agencements et aménagements de construction : | 10 à 20 ans |
| - Logiciels :                                   | 2 à 10 ans  |
| - Matériel et outillage :                       | 5 à 10 ans  |
| - Matériel de bureau et informatique :          | 3 à 4 ans   |
| - Mobilier de bureau :                          | 10 ans      |

## Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 0001210 -

### Créances

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

### Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 000,00 € hors taxe.

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Effectif moyen

| Catégories de salariés           | Effectif | Effectif N-1 |
|----------------------------------|----------|--------------|
| Cadres                           | 7        | 7            |
| Agents de maîtrise & techniciens |          |              |
| Employés                         | 7        | 10           |
| Ouvriers                         |          |              |
| TOTAL                            | 14       | 17           |

Commentaire

# Composition du capital Social

| Postes concernés                                                                       | Nombre | Valeur Nominale | Montant en Euros |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|
| 1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice         | 12 784 | 20.00000        | 255 680          |
| 2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice                                  | 384    | 20.00000        | 7 680            |
| 3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice                             | 541    | 20.00000        | 10 820           |
| 4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3) | 12 627 | 20.00000        | 252 540          |

Commentaire

**MASSA ET ASSOCIÉS**  
Société de Commissariat aux comptes i.r.  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012 - 12 -

# Etat des immobilisations

| Cadre A                                               | Valeur brute en début d'exercice | Réévaluation de l'exercice              | Augmentations<br>Acquisitions créances<br>virements                                         |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                  |                                  |                                         |                                                                                             |
| Frais d'établissement et de développement             | 21 520                           |                                         | 21 520                                                                                      |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 217 565                          |                                         | 322 465                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>239 085</b>                   |                                         | <b>343 985</b>                                                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                    |                                  |                                         |                                                                                             |
| Terrains                                              |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             | 88 536                           |                                         | 88 536                                                                                      |
| Mat. de transport                                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 141 008                          |                                         | 147 018                                                                                     |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                                         | 18 900                                                                                      |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>229 545</b>                   |                                         | <b>254 455</b>                                                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                    |                                  |                                         |                                                                                             |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres participations                                 |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>468 629</b>                   |                                         | <b>598 439</b>                                                                              |
| Cadre B                                               | Diminutions                      | Valeur brute des immo en fin d'exercice | Réévaluat. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice |
|                                                       | Virement                         | Cession                                 |                                                                                             |
| Frais d'établissement et de développement             | 21 520                           |                                         | 21 520                                                                                      |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 217 565                          |                                         | 322 465                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>239 085</b>                   |                                         | <b>343 985</b>                                                                              |
| Terrains                                              |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             | 88 536                           |                                         | 88 536                                                                                      |
| Mat. de transport                                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 141 008                          |                                         | 147 018                                                                                     |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                                         | 18 900                                                                                      |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>229 545</b>                   |                                         | <b>254 455</b>                                                                              |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres participations                                 |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>468 629</b>                   |                                         | <b>598 439</b>                                                                              |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes i.r.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# 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                                 | 21 520                         | 21 520         | 21 520         | 21 520                    |
| Fonds commercial                                                       |                                |                |                |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 120 118                        | 354 651        | 316 247        | 158 521                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                   | <b>141 638</b>                 | <b>376 171</b> | <b>337 767</b> | <b>180 041</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            | 44 212                         | 90 836         | 83 668         | 51 380                    |
| Matériel de transport                                                  |                                |                |                |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 133 907                        | 173 162        | 167 302        | 139 768                   |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |                |                |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                     | <b>178 119</b>                 | <b>263 999</b> | <b>250 970</b> | <b>191 147</b>            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                   | <b>319 757</b>                 | <b>640 169</b> | <b>588 737</b> | <b>371 189</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 Amort. dégressif | Amort. fiscal exceptionnel         | Différentiel de durée            | Mode Amort. 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, agenc. 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          |                                                                                  |                       |                                    |                                  |                       |                                  |                                      |
| Commentaires : néant                             |                                                                                  |                       |                                    |                                  |                       |                                  |                                      |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                                         | Montant au début de l'exercice        | Augmentations des dotations de l'exercice        | Diminutions reprises à la fin de l'exercice        |               | Montant à la fin de l'exercice        |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|                                                               |                                       |                                                  | Utilisées                                          | Non-utilisées |                                       |
| <b>Réglémentées</b>                                           |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour reconstitution des gisements                  |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour investissements                               |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour hausse des prix                               |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Amortissements dérogatoires                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992            |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992           |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour prêts d'installation                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Autres provisions réglementées                                |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>TOTAL I</b>                                                |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>Risques et charges</b>                                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour litiges                                       | 120 304                               | 142 816                                          | 126 254                                            |               | 136 866                               |
| Provisions pour garanties données aux clients                 | 101 007                               | 111 007                                          | 150 984                                            |               | 61 030                                |
| Provisions pour pertes sur marché à terme                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour amendes et pénalités                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour pertes de change                              |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour pensions & obligations                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour impôts                                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations            |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer         |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Autres provisions pour risques et charges                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>TOTAL II</b>                                               | <b>221 311</b>                        | <b>253 823</b>                                   | <b>277 238</b>                                     |               | <b>197 896</b>                        |
| <b>Nature des dépréciations</b>                               | <b>Montant au début de l'exercice</b> | <b>Augmentations des dotations de l'exercice</b> | <b>Diminutions reprises à la fin de l'exercice</b> |               | <b>Montant à la fin de l'exercice</b> |
|                                                               |                                       |                                                  | Utilisées                                          | Non-utilisées |                                       |
| <b>Dépréciations</b>                                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations incorporelles                                 |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations corporelles                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations titres mis en équivalence                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations titres de participations                      |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations financières                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Sur stocks et en cours                                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Sur comptes clients                                           | 12 638                                | 12 638                                           | 16 073                                             |               | 9 202                                 |
| Autres provisions pour dépréciation                           | 2 342                                 | 2 342                                            | 2 342                                              |               | 2 342                                 |
| <b>TOTAL III</b>                                              | <b>14 979</b>                         | <b>14 979</b>                                    | <b>18 415</b>                                      |               | <b>11 544</b>                         |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                               | <b>236 290</b>                        | <b>268 802</b>                                   | <b>295 652</b>                                     |               | <b>209 439</b>                        |
| <i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>          |                                       |                                                  | 3 435                                              |               |                                       |
| <i>Dont dotations et reprises : - financières</i>             |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>         |                                       | 268 802                                          | 55 927                                             |               |                                       |
| <i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i> |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes insc.  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE - 15 -  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des créances

|                                                                           |                | Liquidité de l'actif        |                            |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                                                           | Montant brut   | Echéances<br>à moins d'1 an | Echéances<br>à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                                              |                |                             |                            |
| Créances rattachées à des participations                                  |                |                             |                            |
| Prêts (1) (2)                                                             |                |                             |                            |
| Autres immobilisations financières                                        |                |                             |                            |
| <b>De l'actif circulant</b>                                               |                |                             |                            |
| Clients douteux ou litigieux                                              | 11 043         | 11 043                      |                            |
| Autres créances clients                                                   | 349 337        | 349 337                     |                            |
| Créances représentatives de titres prêtés                                 |                |                             |                            |
| Personnel et comptes rattachés                                            | 6 515          | 6 515                       |                            |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                             | -92            | -92                         |                            |
| Impôts sur les bénéfices                                                  |                |                             |                            |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                                | 26 613         | 26 613                      |                            |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                              |                |                             |                            |
| Divers                                                                    |                |                             |                            |
| Groupe et associés (2)                                                    |                |                             |                            |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres) | 12 022         | 12 022                      |                            |
| Charges constatées d'avance                                               | 24 474         | 24 474                      |                            |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>429 912</b> | <b>429 912</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

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des dettes

|                                                                      | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                      |                | Echéances à moins d'1 an      | Echéances de 1 à 5 ans<br>Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1)                               |                |                               |                                                     |
| Autres emprunts obligataires (1)                                     |                |                               |                                                     |
| Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)                    |                |                               |                                                     |
| - à 1 an max. à l'origine                                            |                |                               |                                                     |
| - à plus d'1 an à l'origine                                          | 4 053          | 4 053                         |                                                     |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)                      |                |                               |                                                     |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                    | 60 508         | 60 508                        |                                                     |
| Personnel et comptes rattachés                                       | 28 610         | 28 610                        |                                                     |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                        | 56 578         | 56 578                        |                                                     |
| Impôts sur les bénéfices                                             |                |                               |                                                     |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                           | 32 289         | 32 289                        |                                                     |
| Obligations cautionnées                                              |                |                               |                                                     |
| Autres impôts, taxes et assimilés                                    | 6 993          | 6 993                         |                                                     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                |                               |                                                     |
| Groupe et associés (2)                                               |                |                               |                                                     |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres) | 100 998        | 100 998                       |                                                     |
| Dettes représentatives de titres empruntés                           |                |                               |                                                     |
| Produits constatés d'avance                                          |                |                               |                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>290 029</b> | <b>290 029</b>                |                                                     |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

45 318

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE - 17 -  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Variation des capitaux propres

| Rubriques                                                                                     | Montant          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO                                              | 1 495 570        |
| Distributions                                                                                 | 171 102          |
| <b>Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice</b>                                           | <b>1 666 672</b> |
| Variations du capital social                                                                  |                  |
| Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                                     |                  |
| Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées                     |                  |
| Variation des autres postes                                                                   |                  |
| <b>Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice</b>                        |                  |
| <b>Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs</b>                 | <b>1 666 672</b> |
| Variations du capital social                                                                  | -3 140           |
| Variations du compte de l'exploitant                                                          |                  |
| Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...                                     |                  |
| Variations des écarts de réévaluation                                                         |                  |
| Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres                        |                  |
| Variations des réserves réglementées                                                          | 31 751           |
| Variations du report à nouveau                                                                | 21 119           |
| Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées                        |                  |
| - Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)                       | -395 074         |
| <b>Variations en cours d'exercice</b>                                                         | <b>-345 344</b>  |
| <b>Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat</b>                             | <b>1 321 328</b> |
| Résultat de l'exercice                                                                        | 276 895          |
| <b>Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle</b> | <b>1 598 223</b> |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

|                                                            | Exercice clos le | Exercice clos le |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Emprunts obligataires convertibles                         |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                               |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                    |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 35 430.95        | 34 784.19        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 43 208.63        | 54 466.79        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                  |                  |
| Autres dettes                                              |                  | 2 500.00         |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>78 639.58</b> | <b>91 750.98</b> |

## Détail des charges à payer

|                                                               | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan    | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>                     |                  |                  |
| <b>Autres emprunts obligataires</b>                           |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses</b>                |                  |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               | 35 430.95        | 34 784.19        |
| 4081000000 Fournisseurs - FNP                                 | 35 430.95        | 34 784.19        |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            | 43 208.63        | 54 466.79        |
| 4282000000 Pv / congés payés                                  | 28 610.30        | 37 535.49        |
| 4382000000 Pv CS / congés payés                               | 10 586.72        | 15 972.22        |
| 4486200000 Taxe d'apprentissage à payer                       | 601.29           |                  |
| 4486300000 FPC à payer                                        | 3 410.32         | 959.08           |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>        |                  |                  |
| <b>Autres dettes</b>                                          |                  | 2 500.00         |
| 4198000000 Avoirs à établir                                   |                  | 2 500.00         |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>78 639.58</b> | <b>91 750.98</b> |

# Produits et charges constatés d'avance

|                             | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Produits constatés d'avance |                  |                  |
| Produits d'exploitation     |                  |                  |
| Produits financiers         |                  |                  |
| Produits exceptionnels      |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                |                  |                  |
|                             |                  |                  |
|                             | Exercice clos le | Exercice clos le |
|                             | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Charges constatées d'avance |                  |                  |
| Charges d'exploitation      | 24 474           | 46 817           |
| Charges financières         |                  |                  |
| Charges exceptionnelles     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>24 474</b>    | <b>46 817</b>    |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

## Détail du résultat exceptionnel

| Détail du résultat exceptionnel                           | Charges       | Produits      |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Produits exceptionnels sur pénalité de rupture de contrat |               | 19 400        |
| Produits exceptionnels sur opérations antérieures         |               | 19 390        |
| Reprises provisions risques et charges                    |               | 55 927        |
| Charges exceptionnelles honoraires juridiques             | 33 870        |               |
| Charges sur opérations antérieures                        | 3 437         |               |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>37 307</b> | <b>94 717</b> |

Commentaires : néant

## Transfert de charges

| Nature des transferts de charges | Montant       |
|----------------------------------|---------------|
| Avantages en nature              | 1 516         |
| Aide à l'embauche                | 15 149        |
| <b>Total</b>                     | <b>16 665</b> |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

## LE PLAN COMPTABLE

Annexe I : Modèles de tableaux à intégrer dans l'annexe comptable

Annexe II : Créations et modifications d'intitules des comptes

Annexe III: Créations de lignes dans le bilan et le compte de résultat

### ANNEXE I : MODELES DE TABLEAUX A INTEGRER DANS L'ANNEXE COMPTABLE

**TABLEAU I : Ressources de l'organisme**

| Origine des fonds                                                                               | Montant (N)  |         | Montant (N-1) |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|---------------|---------|
|                                                                                                 | en K€        | en %    | en K€         | en %    |
| Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers |              |         |               |         |
| Entreprises                                                                                     | 271 095,00 € | 11,28 % | 267 460,00 €  | 11,34 % |
| Etat, Collectivités locales, étab.pub                                                           |              |         |               |         |
| Entreprises : via fongécif, OMA, FAF                                                            |              |         |               |         |
| Particuliers                                                                                    |              |         |               |         |
| Sous total I                                                                                    |              |         |               |         |
| Ressources provenant des pouvoirs publics                                                       |              |         |               |         |
| Instances européennes                                                                           |              |         |               |         |
| Etat                                                                                            |              |         |               |         |
| Régions                                                                                         |              |         |               |         |
| Autres collectivités territoriales                                                              |              |         |               |         |
| Sous total II                                                                                   |              |         |               |         |
| Autres organismes de formation                                                                  |              |         |               |         |
| Autres ressources                                                                               |              |         |               |         |
| Sous total III                                                                                  |              |         |               |         |
| Total des ressources                                                                            |              |         |               |         |

**TABLEAU II : Décomposition des actions de formation par finalité**

| FINALITE DES ACTIONS                             | VOLUMES FINANCIERS |         |               |         |
|--------------------------------------------------|--------------------|---------|---------------|---------|
|                                                  | Montant (N)        |         | Montant (N-1) |         |
|                                                  | en K€              | en %    | en K€         | en %    |
| Diplômantes (1)                                  |                    |         |               |         |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | 271 095,00 €       | 11,28 % | 267 460,00 €  | 11,34 % |
| Insertion sociale                                |                    |         |               |         |
| Total                                            |                    |         |               |         |

(1) Diplômes nationaux, titres homologués.

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations

**TABLEAU III Convention de ressources publiques affectées**

| Convention | Montant initial | SUIVI D'EXECUTION            |                                 |                         |
|------------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|            |                 | Solde au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Solde en fin d'exercice |
|            |                 |                              |                                 |                         |

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 087 312 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 276 895 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.

## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

*Coopérative Artisanale de contrôle technique automobile.*

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

*15 Rue des Aygalades - Immeuble Georges SAND - 13015 Marseille.*

Ci-après le tableau de composition du capital social.

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Règles et méthodes comptables

## Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 087 312 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 276 895 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

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.

## Faits caractéristiques

Une procédure est en cours pour obtenir le paiement des indemnités de rupture facturées aux anciens adhérents de la coopérative.

Certaines affaires ont été jugées en 2022. La société A3S a obtenu gain de cause pour certains dossiers, alors que d'autres dossiers font toujours l'objet d'un appel.

Toutefois, en date du 18 Mai 2022, la cours de cassation a définitivement donné raison à la coopérative, jugeant le paiement intégral des indemnités de rupture dues. Dès lors, nous cessons de provisionner une provision pour indemnités de rupture. Nous continuons néanmoins à provisionner les créances douteuses lorsque la situation l'exige.

## Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

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

## Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

## Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois la coopérative a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables :

- |                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| - Agencements et aménagements de construction : | 10 à 20 ans |
| - Logiciels :                                   | 2 à 10 ans  |
| - Matériel et outillage :                       | 5 à 10 ans  |
| - Matériel de bureau et informatique :          | 3 à 4 ans   |
| - Mobilier de bureau :                          | 10 ans      |

## Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 0001210 -

### Créances

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

### Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 000,00 € hors taxe.

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Effectif moyen

| Catégories de salariés           | Effectif | Effectif N-1 |
|----------------------------------|----------|--------------|
| Cadres                           | 7        | 7            |
| Agents de maîtrise & techniciens |          |              |
| Employés                         | 7        | 10           |
| Ouvriers                         |          |              |
| TOTAL                            | 14       | 17           |

Commentaire

# Composition du capital Social

| Postes concernés                                                                       | Nombre | Valeur Nominale | Montant en Euros |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|------------------|
| 1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice         | 12 784 | 20.00000        | 255 680          |
| 2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice                                  | 384    | 20.00000        | 7 680            |
| 3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice                             | 541    | 20.00000        | 10 820           |
| 4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3) | 12 627 | 20.00000        | 252 540          |

Commentaire

**MASSA ET ASSOCIÉS**  
Société de Commissariat aux comptes i.r.  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012 - 12 -

# Etat des immobilisations

| Cadre A                                               | Valeur brute en début d'exercice | Réévaluation de l'exercice              | Augmentations<br>Acquisitions créances<br>virements                                         |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                  |                                  |                                         |                                                                                             |
| Frais d'établissement et de développement             | 21 520                           |                                         | 21 520                                                                                      |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 217 565                          |                                         | 322 465                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>239 085</b>                   |                                         | <b>343 985</b>                                                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                    |                                  |                                         |                                                                                             |
| Terrains                                              |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             | 88 536                           |                                         | 88 536                                                                                      |
| Mat. de transport                                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 141 008                          |                                         | 147 018                                                                                     |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                                         | 18 900                                                                                      |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>229 545</b>                   |                                         | <b>254 455</b>                                                                              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                    |                                  |                                         |                                                                                             |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres participations                                 |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>468 629</b>                   |                                         | <b>598 439</b>                                                                              |
| Cadre B                                               | Diminutions                      | Valeur brute des immo en fin d'exercice | Réévaluat. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice |
|                                                       | Virement                         | Cession                                 |                                                                                             |
| Frais d'établissement et de développement             | 21 520                           |                                         | 21 520                                                                                      |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 217 565                          |                                         | 322 465                                                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>239 085</b>                   |                                         | <b>343 985</b>                                                                              |
| Terrains                                              |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  |                                         |                                                                                             |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             | 88 536                           |                                         | 88 536                                                                                      |
| Mat. de transport                                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 141 008                          |                                         | 147 018                                                                                     |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                                         |                                                                                             |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                                         | 18 900                                                                                      |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>229 545</b>                   |                                         | <b>254 455</b>                                                                              |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres participations                                 |                                  |                                         |                                                                                             |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                                         |                                                                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL</b>                                          |                                  |                                         |                                                                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>468 629</b>                   |                                         | <b>598 439</b>                                                                              |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes i.r.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# 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                                 | 21 520                         | 21 520         | 21 520         | 21 520                    |
| Fonds commercial                                                       |                                |                |                |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 120 118                        | 354 651        | 316 247        | 158 521                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                   | <b>141 638</b>                 | <b>376 171</b> | <b>337 767</b> | <b>180 041</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            | 44 212                         | 90 836         | 83 668         | 51 380                    |
| Matériel de transport                                                  |                                |                |                |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 133 907                        | 173 162        | 167 302        | 139 768                   |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |                |                |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                     | <b>178 119</b>                 | <b>263 999</b> | <b>250 970</b> | <b>191 147</b>            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                   | <b>319 757</b>                 | <b>640 169</b> | <b>588 737</b> | <b>371 189</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, agenc. 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          |                                                                                  |                |                                    |                                  |                |                                  |                                      |
| Commentaires : néant                             |                                                                                  |                |                                    |                                  |                |                                  |                                      |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                                         | Montant au début de l'exercice        | Augmentations des dotations de l'exercice        | Diminutions reprises à la fin de l'exercice        |               | Montant à la fin de l'exercice        |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|                                                               |                                       |                                                  | Utilisées                                          | Non-utilisées |                                       |
| <b>Réglémentées</b>                                           |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour reconstitution des gisements                  |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour investissements                               |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour hausse des prix                               |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Amortissements dérogatoires                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992            |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992           |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour prêts d'installation                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Autres provisions réglémentées                                |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>TOTAL I</b>                                                |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>Risques et charges</b>                                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour litiges                                       | 120 304                               | 142 816                                          | 126 254                                            |               | 136 866                               |
| Provisions pour garanties données aux clients                 | 101 007                               | 111 007                                          | 150 984                                            |               | 61 030                                |
| Provisions pour pertes sur marché à terme                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour amendes et pénalités                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour pertes de change                              |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour pensions & obligations                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour impôts                                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations            |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer         |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Autres provisions pour risques et charges                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <b>TOTAL II</b>                                               | <b>221 311</b>                        | <b>253 823</b>                                   | <b>277 238</b>                                     |               | <b>197 896</b>                        |
| <b>Nature des dépréciations</b>                               | <b>Montant au début de l'exercice</b> | <b>Augmentations des dotations de l'exercice</b> | <b>Diminutions reprises à la fin de l'exercice</b> |               | <b>Montant à la fin de l'exercice</b> |
|                                                               |                                       |                                                  | Utilisées                                          | Non-utilisées |                                       |
| <b>Dépréciations</b>                                          |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations incorporelles                                 |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations corporelles                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations titres mis en équivalence                     |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations titres de participations                      |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Immobilisations financières                                   |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Sur stocks et en cours                                        |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| Sur comptes clients                                           | 12 638                                | 12 638                                           | 16 073                                             |               | 9 202                                 |
| Autres provisions pour dépréciation                           | 2 342                                 | 2 342                                            | 2 342                                              |               | 2 342                                 |
| <b>TOTAL III</b>                                              | <b>14 979</b>                         | <b>14 979</b>                                    | <b>18 415</b>                                      |               | <b>11 544</b>                         |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                               | <b>236 290</b>                        | <b>268 802</b>                                   | <b>295 652</b>                                     |               | <b>209 439</b>                        |
| <i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>          |                                       |                                                  | 3 435                                              |               |                                       |
| <i>Dont dotations et reprises : - financières</i>             |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |
| <i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>         |                                       | 268 802                                          | 55 927                                             |               |                                       |
| <i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i> |                                       |                                                  |                                                    |               |                                       |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes insc.  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE - 15 -  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des créances

|                                                                           | Montant brut   | Liquidité de l'actif        |                            |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                                                           |                | Echéances<br>à moins d'1 an | Echéances<br>à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                                              |                |                             |                            |
| Créances rattachées à des participations                                  |                |                             |                            |
| Prêts (1) (2)                                                             |                |                             |                            |
| Autres immobilisations financières                                        |                |                             |                            |
| <b>De l'actif circulant</b>                                               |                |                             |                            |
| Clients douteux ou litigieux                                              | 11 043         | 11 043                      |                            |
| Autres créances clients                                                   | 349 337        | 349 337                     |                            |
| Créances représentatives de titres prêtés                                 |                |                             |                            |
| Personnel et comptes rattachés                                            | 6 515          | 6 515                       |                            |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                             | -92            | -92                         |                            |
| Impôts sur les bénéfices                                                  |                |                             |                            |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                                | 26 613         | 26 613                      |                            |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                              |                |                             |                            |
| Divers                                                                    |                |                             |                            |
| Groupe et associés (2)                                                    |                |                             |                            |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres) | 12 022         | 12 022                      |                            |
| Charges constatées d'avance                                               | 24 474         | 24 474                      |                            |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>429 912</b> | <b>429 912</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

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

# Etat des dettes

|                                                                      | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                      |                | Echéances à moins d'1 an      | Echéances de 1 à 5 ans<br>Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1)                               |                |                               |                                                     |
| Autres emprunts obligataires (1)                                     |                |                               |                                                     |
| Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)                    |                |                               |                                                     |
| - à 1 an max. à l'origine                                            |                |                               |                                                     |
| - à plus d'1 an à l'origine                                          | 4 053          | 4 053                         |                                                     |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)                      |                |                               |                                                     |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                    | 60 508         | 60 508                        |                                                     |
| Personnel et comptes rattachés                                       | 28 610         | 28 610                        |                                                     |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                        | 56 578         | 56 578                        |                                                     |
| Impôts sur les bénéfices                                             |                |                               |                                                     |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                           | 32 289         | 32 289                        |                                                     |
| Obligations cautionnées                                              |                |                               |                                                     |
| Autres impôts, taxes et assimilés                                    | 6 993          | 6 993                         |                                                     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                |                               |                                                     |
| Groupe et associés (2)                                               |                |                               |                                                     |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres) | 100 998        | 100 998                       |                                                     |
| Dettes représentatives de titres empruntés                           |                |                               |                                                     |
| Produits constatés d'avance                                          |                |                               |                                                     |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>290 029</b> | <b>290 029</b>                |                                                     |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

45 318

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE - 17 -  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Variation des capitaux propres

| Rubriques                                                                                     | Montant          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO                                              | 1 495 570        |
| Distributions                                                                                 | 171 102          |
| <b>Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice</b>                                           | <b>1 666 672</b> |
| Variations du capital social                                                                  |                  |
| Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                                     |                  |
| Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées                     |                  |
| Variation des autres postes                                                                   |                  |
| <b>Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice</b>                        |                  |
| <b>Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs</b>                 | <b>1 666 672</b> |
| Variations du capital social                                                                  | -3 140           |
| Variations du compte de l'exploitant                                                          |                  |
| Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...                                     |                  |
| Variations des écarts de réévaluation                                                         |                  |
| Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres                        |                  |
| Variations des réserves réglementées                                                          | 31 751           |
| Variations du report à nouveau                                                                | 21 119           |
| Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées                        |                  |
| - Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)                       | -395 074         |
| <b>Variations en cours d'exercice</b>                                                         | <b>-345 344</b>  |
| <b>Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat</b>                             | <b>1 321 328</b> |
| Résultat de l'exercice                                                                        | 276 895          |
| <b>Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle</b> | <b>1 598 223</b> |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

|                                                            | Exercice clos le | Exercice clos le |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Emprunts obligataires convertibles                         |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                               |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                    |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 35 430.95        | 34 784.19        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 43 208.63        | 54 466.79        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                  |                  |
| Autres dettes                                              |                  | 2 500.00         |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>78 639.58</b> | <b>91 750.98</b> |

## Détail des charges à payer

|                                                               | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan    | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>                     |                  |                  |
| <b>Autres emprunts obligataires</b>                           |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses</b>                |                  |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               | 35 430.95        | 34 784.19        |
| 4081000000 Fournisseurs - FNP                                 | 35 430.95        | 34 784.19        |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            | 43 208.63        | 54 466.79        |
| 4282000000 Pv / congés payés                                  | 28 610.30        | 37 535.49        |
| 4382000000 Pv CS / congés payés                               | 10 586.72        | 15 972.22        |
| 4486200000 Taxe d'apprentissage à payer                       | 601.29           |                  |
| 4486300000 FPC à payer                                        | 3 410.32         | 959.08           |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>        |                  |                  |
| <b>Autres dettes</b>                                          |                  | 2 500.00         |
| 4198000000 Avoirs à établir                                   |                  | 2 500.00         |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>78 639.58</b> | <b>91 750.98</b> |

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

- 19 -

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

# Produits et charges constatés d'avance

|                             | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Produits constatés d'avance |                  |                  |
| Produits d'exploitation     |                  |                  |
| Produits financiers         |                  |                  |
| Produits exceptionnels      |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                |                  |                  |
|                             |                  |                  |
|                             | Exercice clos le | Exercice clos le |
|                             | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
| Charges constatées d'avance |                  |                  |
| Charges d'exploitation      | 24 474           | 46 817           |
| Charges financières         |                  |                  |
| Charges exceptionnelles     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>24 474</b>    | <b>46 817</b>    |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

## Détail du résultat exceptionnel

| Détail du résultat exceptionnel                           | Charges       | Produits      |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Produits exceptionnels sur pénalité de rupture de contrat |               | 19 400        |
| Produits exceptionnels sur opérations antérieures         |               | 19 390        |
| Reprises provisions risques et charges                    |               | 55 927        |
| Charges exceptionnelles honoraires juridiques             | 33 870        |               |
| Charges sur opérations antérieures                        | 3 437         |               |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>37 307</b> | <b>94 717</b> |

Commentaires : néant

## Transfert de charges

| Nature des transferts de charges | Montant       |
|----------------------------------|---------------|
| Avantages en nature              | 1 516         |
| Aide à l'embauche                | 15 149        |
| <b>Total</b>                     | <b>16 665</b> |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrite  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012

## LE PLAN COMPTABLE

Annexe I : Modèles de tableaux à intégrer dans l'annexe comptable

Annexe II : Créations et modifications d'intitules des comptes

Annexe III: Créations de lignes dans le bilan et le compte de résultat

### ANNEXE I : MODELES DE TABLEAUX A INTEGRER DANS L'ANNEXE COMPTABLE

**TABEAU I : Ressources de l'organisme**

| Origine des fonds                                                                               | Montant (N)  |         | Montant (N-1) |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|---------------|---------|
|                                                                                                 | en K€        | en %    | en K€         | en %    |
| Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers |              |         |               |         |
| Entreprises                                                                                     | 271 095,00 € | 11,28 % | 267 460,00 €  | 11,34 % |
| Etat, Collectivités locales, étab.pub                                                           |              |         |               |         |
| Entreprises : via fongécif, OMA, FAF                                                            |              |         |               |         |
| Particuliers                                                                                    |              |         |               |         |
| Sous total I                                                                                    |              |         |               |         |
| Ressources provenant des pouvoirs publics                                                       |              |         |               |         |
| Instances européennes                                                                           |              |         |               |         |
| Etat                                                                                            |              |         |               |         |
| Régions                                                                                         |              |         |               |         |
| Autres collectivités territoriales                                                              |              |         |               |         |
| Sous total II                                                                                   |              |         |               |         |
| Autres organismes de formation                                                                  |              |         |               |         |
| Autres ressources                                                                               |              |         |               |         |
| Sous total III                                                                                  |              |         |               |         |
| Total des ressources                                                                            |              |         |               |         |

**TABEAU II : Décomposition des actions de formation par finalité**

| FINALITE DES ACTIONS                             | VOLUMES FINANCIERS |         |               |         |
|--------------------------------------------------|--------------------|---------|---------------|---------|
|                                                  | Montant (N)        |         | Montant (N-1) |         |
|                                                  | en K€              | en %    | en K€         | en %    |
| Diplômantes (1)                                  |                    |         |               |         |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2) | 271 095,00 €       | 11,28 % | 267 460,00 €  | 11,34 % |
| Insertion sociale                                |                    |         |               |         |
| Total                                            |                    |         |               |         |

(1) Diplômes nationaux, titres homologués.

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations

**TABEAU III Convention de ressources publiques affectées**

| Convention | Montant initial | SUIVI D'EXECUTION            |                                 |                         |
|------------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|            |                 | Solde au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Solde en fin d'exercice |
|            |                 |                              |                                 |                         |

**MASSA ET ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux comptes inscrite  
S.A.S. au capital de 99 040 €  
31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
Tél : 06.07.29.30.45  
Siret : 444 796 163 00012

Certifié conforme à

l'original

## ANNEXES

**SA COOPERATIVE ARTISANALE A-3S**  
Des Entreprises de l'Inspection Technique des Véhicules  
151, avenue des Alyscades - 13008 Marseille George Sand  
13016 MARSEILLE  
Tél. 04 91 65 83 70 - Fax 04 91 65 83 71  
e-mail [autosecurites@autosecurites.fr](mailto:autosecurites@autosecurites.fr)  
SIRET 411 045 530 0000 - APE 7120 A

- BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2022
- BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2022
- COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022
- ANNEXE COMPTABLE AU 31 DECEMBRE 2022

# Bilan Actif

|                                                          | Brut             | Amort. Prov.   | Net<br>Au 31/12/2022 | Net<br>Au 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Capital souscrit non appelé                              |                  |                |                      |                      |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                  |                  |                |                      |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                     |                  |                |                      |                      |
| Frais d'établissement                                    |                  |                |                      |                      |
| Frais de développement                                   | 21 520           | 21 520         |                      |                      |
| Concessions, brevets et droits similaires                | 322 465          | 158 521        | 163 943              | 97 447               |
| Fonds commercial                                         |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations incorporelles                     |                  |                |                      |                      |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles              |                  |                |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                       |                  |                |                      |                      |
| Terrains                                                 |                  |                |                      |                      |
| Constructions                                            |                  |                |                      |                      |
| Installations tech., matériels et outillages industriels |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations corporelles                       | 235 555          | 191 147        | 44 407               | 51 426               |
| Immobilisations en cours                                 | 18 900           |                | 18 900               |                      |
| 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 de portefeuille         |                  |                |                      |                      |
| Autres titres immobilisés                                |                  |                |                      |                      |
| Prêts                                                    |                  |                |                      |                      |
| Autres immobilisations financières                       |                  |                |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                       | <b>598 439</b>   | <b>371 189</b> | <b>227 251</b>       | <b>148 873</b>       |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                   |                  |                |                      |                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                |                  |                |                      |                      |
| Matières premières, autres approvisionnements            |                  |                |                      |                      |
| En cours de production de biens                          |                  |                |                      |                      |
| En cours de production de services                       |                  |                |                      |                      |
| Produits intermédiaires et finis                         |                  |                |                      |                      |
| Marchandises                                             | 22 035           |                | 22 035               | 11 481               |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>          |                  |                |                      | 9 000                |
| <b>Créances</b>                                          |                  |                |                      |                      |
| Clients et comptes rattachés                             | 360 380          | 9 202          | 351 178              | 337 444              |
| Autres                                                   | 45 058           | 2 342          | 42 716               | 44 452               |
| Capital souscrit et appelé, non versé                    |                  |                |                      |                      |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                   |                  |                |                      |                      |
| Actions propres                                          |                  |                |                      |                      |
| Autres Titres                                            | 12 144           |                | 12 144               | 12 144               |
| <b>Instruments de Trésorerie</b>                         |                  |                |                      |                      |
| <b>Disponibilités</b>                                    | 1 407 514        |                | 1 407 514            | 1 484 368            |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                       | 24 474           |                | 24 474               | 46 817               |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                      | <b>1 871 605</b> | <b>11 544</b>  | <b>1 860 061</b>     | <b>1 945 707</b>     |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler ( III )             |                  |                |                      |                      |
| Primes de remboursement des obligations ( IV )           |                  |                |                      |                      |
| Ecart de conversion actif ( V )                          |                  |                |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL ( I à V )</b>                           | <b>2 470 044</b> | <b>382 732</b> | <b>2 087 312</b>     | <b>2 094 579</b>     |

# Bilan Passif

|                                                                         | Net<br>Au 31/12/2022 | Net<br>Au 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                                 |                      |                      |
| Capital social ou individuel dont versé :                               | 252 540              | 252 540              |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport                                   |                      |                      |
| Ecart de réévaluation                                                   |                      |                      |
| Ecart d'équivalence                                                     |                      |                      |
| Réserves :                                                              |                      |                      |
| - Réserve légale                                                        |                      |                      |
| - Réserves statutaires ou contractuelles                                |                      |                      |
| - Réserves réglementées                                                 | 1 068 788            | 1 037 037            |
| - Autres réserves                                                       |                      |                      |
| Report à nouveau                                                        |                      | -21 119              |
| <b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>                       | 276 895              | 223 972              |
| Subventions d'investissement                                            |                      |                      |
| Provisions réglementées                                                 |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                                      | <b>1 598 223</b>     | <b>1 495 570</b>     |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                             |                      |                      |
| Produits des émissions de titres participatifs                          |                      |                      |
| Avances conditionnées                                                   |                      |                      |
| Autres                                                                  |                      |                      |
| <b>TOTAL ( I BIS )</b>                                                  |                      |                      |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                               |                      |                      |
| Provisions pour risques                                                 | 197 896              | 221 311              |
| Provisions pour charges                                                 |                      |                      |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                                     | <b>197 896</b>       | <b>221 311</b>       |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES</b>                                               |                      |                      |
| Emprunts obligataires convertibles                                      |                      |                      |
| Autres emprunts obligataires                                            |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                  | 4 053                | 49 371               |
| Emprunts et dettes financières diverses                                 |                      | 574                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                        | 1 164                |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 60 508               | 124 084              |
| Dettes fiscales et sociales                                             | 124 470              | 112 483              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         |                      |                      |
| Autres dettes                                                           | 100 998              | 91 187               |
| Instruments de trésorerie                                               |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                                             |                      |                      |
| <b>TOTAL ( III )</b>                                                    | <b>291 193</b>       | <b>377 699</b>       |
| Ecarts de conversion passif ( IV )                                      |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL ( I à IV )</b>                                         | <b>2 087 312</b>     | <b>2 094 579</b>     |
| Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP |                      |                      |

**MASSA ET ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux comptes inscrit.  
 S.A.S. au capital de 99 040 €  
 31 Rue de Pologne - 13010 MARSEILLE  
 Tél : 06.07.29.30.45  
 Siret : 444 796 163 00012