

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	1 484 374	56 413	1 540 787	1 504 115
Production vendue de biens				
Production vendue de services	845 591		845 591	782 815
Chiffre d'affaires Net	2 329 965	56 413	2 386 378	2 286 929
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			61 237	20 100
Autres produits			229	30
TOTAL (I)			2 447 844	2 307 060
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			346 099	365 907
Variation de stocks (marchandises)			-1 004	-10 554
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 230	1 150
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			687 594	670 691
Impôts, taxes et versements assimilés			16 460	16 195
Salaires et traitements			788 011	678 062
Charges sociales			308 974	279 688
Dotations aux amortissements sur immobilisations			57 836	51 432
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			6 162	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			329	2 505
TOTAL (II)			2 211 690	2 055 077
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			236 154	251 982
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			4 067	158
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			4 067	158
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			2	143
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			2	143
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			4 065	15
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			240 219	251 997

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

MASSA ET ASSOCIES
Société de Commissariat aux comptes inscrite - 7 -
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 (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	32 701	38 790
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	16 718	55 927
TOTAL (VII)	49 418	94 717
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	35 101	37 307
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		32 512
TOTAL (VIII)	35 101	69 819
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	14 318	24 898
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	2 501 329	2 401 935
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	2 246 792	2 125 040
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	254 537	276 895
 (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	 11 123	 19 390
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	14 461	3 437
(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

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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 393 416 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 254 537 Euros.

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

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

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

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

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 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 393 416 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 254 537 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

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

Plusieurs procédures sont en cours pour obtenir le paiement des indemnités de rupture facturées aux anciens adhérents de la coopérative.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

Méthode des coûts historiques

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.

Changements comptables

- Changement de méthodes comptables (Exemple : évaluation, présentation) :

Depuis cet exercice, les indemnités de départ sont désormais provisionnées en créances clients douteuses, et non plus en PRC.

- Changement d'estimation ou de modalités d'application :

Au cours de cet exercice, le pourcentage de dépréciation des créances clients est passé de 100% à 50%.

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

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

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

Stocks

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

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 7 500,00 € € 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

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

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	12 627	20.00000	252 540
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	5 824	20.00000	116 480
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	877	20.00000	17 540
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	17 574	20.00000	351 480

Commentaire

5 464 parts ont été émises par distribution du résultat 2022.

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 immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	21 520		21 520
Autres postes d'immobilisations incorporelles	322 465		517 765
TOTAL	343 985		539 285
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
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	147 018		149 917
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	18 900		18 900
Avances et acomptes			
TOTAL	254 455		257 353
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	598 439		796 638
Cadre B	Diminutions Virement Cession	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
Frais d'établissement et de développement	21 520	21 520	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	322 465	517 765	
TOTAL	343 985	539 285	
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	147 018	149 917	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	37 800		
Avances et acomptes			
TOTAL	273 355	238 453	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	617 339	777 738	

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 amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement	21 520	21 520	21 520	21 520
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	158 521	411 970	366 071	204 420
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180 041	433 490	387 591	225 940
Immobilisations corporelles				
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	51 380	97 931	90 769	58 541
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	139 768	174 668	169 892	144 543
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	191 147	272 599	260 662	203 085
TOTAL GÉNÉRAL	371 189	706 089	648 253	429 025

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ
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 évaluer		
Primes de remboursement des obligations		
Commentaires : néant		

¹ 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	
Réglementées					
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					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges	136 866	136 866	143 583		130 148
Provisions pour garanties données aux clients	61 030	61 030	71 030		51 030
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					
TOTAL II					
	197 896	197 896	214 613		181 178
Nature des dépréciations					
	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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	9 202	15 364	9 202		15 364
Autres provisions pour dépréciation	2 342	2 342	2 342		2 342
TOTAL III					
	11 544	17 705	11 544		17 705
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	209 439	215 601	226 157		198 883
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					
		215 601	16 718		

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

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

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	23 405	23 405	
Autres créances clients	362 017	362 017	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	9 000	9 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-1 291	-1 291	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	35 165	35 165	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 036	1 036	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	7 914	7 914	
Charges constatées d'avance	39 358	39 358	
TOTAL	476 604	476 604	

(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

*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 dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans 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			
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)			
Fournisseurs et comptes rattachés	190 361	190 361	
Personnel et comptes rattachés	86 305	86 305	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 262	55 262	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	31 578	31 578	
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés	9 851	9 851	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)			
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	122 543	122 543	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	495 900	495 900	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

'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

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	1 598 223
Distributions	126 081
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 724 304
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	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	1 724 304
Variations du capital social	98 940
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	41 534
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-402 976
Variations en cours d'exercice	-262 502
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	1 461 802
Résultat de l'exercice	254 537
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	1 716 339

Commentaire

* 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

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 613.72	35 430.95
Dettes fiscales et sociales	108 985.05	43 208.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	136 598.77	78 639.58

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 613.72	35 430.95
4081000000 Fournisseurs - FNP	27 613.72	35 430.95
Dettes fiscales et sociales	108 985.05	43 208.63
4282000000 Pv / congés payés	36 304.82	28 610.30
4286000000 Pers.autr.charges à payer	50 000.00	
4382000000 Pv CS / congés payés	15 113.71	10 586.72
4386000000 Organismes sociaux-chges à pay	624.52	
4486200000 Taxe d'apprentissage à payer		601.29
4486300000 FPC à payer	6 942.00	3 410.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	136 598.77	78 639.58

"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
	31/12/2023	31/12/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	39 358	24 474
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	39 358	24 474

*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

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Charges exceptionnelles honoraires juridiques	20 640	
Charges sur opérations antérieures	14 461	
Produits exceptionnels sur opérations antérieures		11 123
Produits exceptionnels sur pénalité de rupture de		18 762
Recouvrement frais antérieurs		2 815
Reprises provisions risques et charges		16 718
TOTAL	35 101	49 418

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Aide à l'embauche	61 237
Total	61 237

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 1 : 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	269 525,00 €	10,79 %	271 095,00 €	11,28%
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)	269 525,00 €	10,79 %	271 095,00 €	11,28%
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

SIREN : 444 796 163

S.A COOPERATIVE NATIONALE A-3S

Société par Actions Simplifiée

Au capital variable de 351 480 €

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 2023



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux associés,

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la page 2 de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables qui a eu lieu au cours de cette exercice.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-1801 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les notes « *Règles et méthodes comptables* » de l'annexe exposent les hypothèses de base sur lesquelles les comptes annuels sont établis et notamment les informations communiquées à la page 2.

Ainsi, dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes annexes aux 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 leur sincérité et leur 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.

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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVE 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. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 29 mai 2024

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

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	21 520	21 520		
Concessions, brevets et droits similaires	517 765	204 420	313 345	163 943
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	238 453	203 085	35 369	44 407
Immobilisations en cours				18 900
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
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				
TOTAL (I)	777 738	429 025	348 713	227 251
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	23 039		23 039	22 035
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	385 422	15 364	370 059	351 178
Autres	51 824	2 342	49 482	42 716
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	12 144		12 144	12 144
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 550 622		1 550 622	1 407 514
Charges constatées d'avance	39 358		39 358	24 474
TOTAL (II)	2 062 408	17 705	2 044 703	1 860 061
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 840 146	446 730	2 393 416	2 087 312

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

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

- 5 -

Bilan Passif

	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé :	351 480	252 540
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées	1 110 322	1 068 788
- Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	254 537	276 895
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 716 339	1 598 223
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	181 178	197 896
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	181 178	197 896
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 053
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 164
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	190 361	60 508
Dettes fiscales et sociales	182 996	124 470
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	122 543	100 998
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	495 900	291 193
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	2 393 416	2 087 312
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

"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

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	1 484 374	56 413	1 540 787	1 504 115
Production vendue de biens				
Production vendue de services	845 591		845 591	782 815
Chiffre d'affaires Net	2 329 965	56 413	2 386 378	2 286 929
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			61 237	20 100
Autres produits			229	30
TOTAL (I)			2 447 844	2 307 060
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			346 099	365 907
Variation de stocks (marchandises)			-1 004	-10 554
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 230	1 150
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			687 594	670 691
Impôts, taxes et versements assimilés			16 460	16 195
Salaires et traitements			788 011	678 062
Charges sociales			308 974	279 688
Dotations aux amortissements sur immobilisations			57 836	51 432
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			6 162	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			329	2 505
TOTAL (II)			2 211 690	2 055 077
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			236 154	251 982
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			4 067	158
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			4 067	158
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			2	143
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			2	143
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			4 065	15
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			240 219	251 997

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

MASSA ET ASSOCIES
Société de Commissariat aux comptes inscrite - 7 -
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 (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	32 701	38 790
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	16 718	55 927
TOTAL (VII)	49 418	94 717
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	35 101	37 307
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		32 512
TOTAL (VIII)	35 101	69 819
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	14 318	24 898
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	2 501 329	2 401 935
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	2 246 792	2 125 040
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	254 537	276 895
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	11 123	19 390
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	14 461	3 437
(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

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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 393 416 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 254 537 Euros.

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

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

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

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

Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 393 416 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 254 537 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

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

Plusieurs procédures sont en cours pour obtenir le paiement des indemnités de rupture facturées aux anciens adhérents de la coopérative.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

Méthode des coûts historiques

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.

Changements comptables

- Changement de méthodes comptables (Exemple : évaluation, présentation) :

Depuis cet exercice, les indemnités de départ sont désormais provisionnées en créances clients douteuses, et non plus en PRC.

- Changement d'estimation ou de modalités d'application :

Au cours de cet exercice, le pourcentage de dépréciation des créances clients est passé de 100% à 50%.

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

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

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

Stocks

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

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 7 500,00 € € 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

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

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	12 627	20.00000	252 540
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	5 824	20.00000	116 480
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice	877	20.00000	17 540
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	17 574	20.00000	351 480

Commentaire

5 464 parts ont été émises par distribution du résultat 2022.

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 immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	21 520		21 520
Autres postes d'immobilisations incorporelles	322 465		517 765
TOTAL	343 985		539 285
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
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	147 018		149 917
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	18 900		18 900
Avances et acomptes			
TOTAL	254 455		257 353
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	598 439		796 638
Cadre B	Diminutions Virement Cession	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
Frais d'établissement et de développement	21 520	21 520	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	322 465	517 765	
TOTAL	343 985	539 285	
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	147 018	149 917	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	37 800		
Avances et acomptes			
TOTAL	273 355	238 453	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	617 339	777 738	

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 amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Situations et mouvements de l'exercice					
	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et développement		21 520	21 520	21 520	21 520
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		158 521	411 970	366 071	204 420
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180 041	433 490	387 591	225 940
Immobilisations corporelles					
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		51 380	97 931	90 769	58 541
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		139 768	174 668	169 892	144 543
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	191 147	272 599	260 662	203 085
	TOTAL GÉNÉRAL	371 189	706 089	648 253	429 025

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	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							

TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
	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					

¹ 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	
Réglementées					
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					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges	136 866	136 866	143 583		130 148
Provisions pour garanties données aux clients	61 030	61 030	71 030		51 030
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					
TOTAL II					
	197 896	197 896	214 613		181 178
Nature des dépréciations					
	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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	9 202	15 364	9 202		15 364
Autres provisions pour dépréciation	2 342	2 342	2 342		2 342
TOTAL III					
	11 544	17 705	11 544		17 705
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	209 439	215 601	226 157		198 883
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					
		215 601	16 718		

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

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

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	23 405	23 405	
Autres créances clients	362 017	362 017	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	9 000	9 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-1 291	-1 291	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	35 165	35 165	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 036	1 036	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	7 914	7 914	
Charges constatées d'avance	39 358	39 358	
TOTAL	476 604	476 604	

(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

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 dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans 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			
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)			
Fournisseurs et comptes rattachés	190 361	190 361	
Personnel et comptes rattachés	86 305	86 305	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 262	55 262	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	31 578	31 578	
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés	9 851	9 851	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)			
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	122 543	122 543	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	495 900	495 900	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

'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

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	1 598 223
Distributions	126 081
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 724 304
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	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	1 724 304
Variations du capital social	98 940
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	41 534
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-402 976
Variations en cours d'exercice	-262 502
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	1 461 802
Résultat de l'exercice	254 537
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	1 716 339

Commentaire

* 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

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	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 613.72	35 430.95
Dettes fiscales et sociales	108 985.05	43 208.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	136 598.77	78 639.58

Détail des charges à payer

	Exercice clos le	Exercice clos le
Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 613.72	35 430.95
4081000000 Fournisseurs - FNP	27 613.72	35 430.95
Dettes fiscales et sociales	108 985.05	43 208.63
4282000000 Pv / congés payés	36 304.82	28 610.30
4286000000 Pers.autr.charges à payer	50 000.00	
4382000000 Pv CS / congés payés	15 113.71	10 586.72
4386000000 Organismes sociaux-chges à pay	624.52	
4486200000 Taxe d'apprentissage à payer		601.29
4486300000 FPC à payer	6 942.00	3 410.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	136 598.77	78 639.58

"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
	31/12/2023	31/12/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	39 358	24 474
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	39 358	24 474

* 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

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Charges exceptionnelles honoraires juridiques	20 640	
Charges sur opérations antérieures	14 461	
Produits exceptionnels sur opérations antérieures		11 123
Produits exceptionnels sur pénalité de rupture de		18 762
Recouvrement frais antérieurs		2 815
Reprises provisions risques et charges		16 718
TOTAL	35 101	49 418

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Aide à l'embauche	61 237
Total	61 237

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	269 525,00 €	10,79 %	271 095,00 €	11,28%
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)	269 525,00 €	10,79 %	271 095,00 €	11,28%
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

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

PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE
DU 15 JUIN 2024

Le 15 juin 2024 à 14 h 10, à Marseille à l'Hôtel Continental, les sociétaires de la société Coopérative Artisanale à capital variable A3S se sont réunis en assemblée générale ordinaire 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, les associés présents ou représentés s'élèvent à 127 associés.

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

Est excusée :

- 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^{er} scrutateur : **Monsieur Christophe PENAULT**

Pour le 2^{ème} scrutateur : **Monsieur Frédéric OXFAM**

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 :

- Lecture du rapport du Conseil d'administration
- Lecture des rapports des commissaires aux comptes
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et quitus
- Approbation des conventions réglementées
- Affectation du résultat
- Constatation de la variation du capital
- Pouvoirs

Puis le bureau arrête et certifie exacte la feuille de présence qui constate que 127 sociétaires sont présents ou représentés et ayant voté par voie électronique sur 278 sociétaires.

Quorum requis pour l'AGO : 70 **Quorum réuni : OUI**

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

Le Président donne la parole à Madame Hélène MIRALLES-DUMAS pour présenter le rapport de gestion du Conseil d'administration.

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 donne la parole à Monsieur ZERKI pour présenter les comptes et au Commissaire aux comptes pour la présentation de ses rapports :

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

Au terme du vote électronique le bureau a enregistré 127 associés ayant voté par voie électronique.

1^{ère} Résolution : Approbation des comptes annuels 2023 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 2023 se soldant par un excédent net de gestion de 254 537 €, provenant des opérations avec les associés pour un montant de 995 € et provenant des opérations effectuées avec les tiers non-associés pour un montant de 253 542 € 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 : 122	Refusée : 0	Abstention : 5	Nul :	Blanc :
Résolution acceptée à la majorité				

2^{ème} 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 : 122	Refusée :	Abstention : 5	Nul :	Blanc :
Résolution acceptée à la majorité				

3^{ème} 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 254 537 €, ainsi qu'il suit :

- au compte spécial "Tiers non Associés", la somme de 995 €, correspondant à la part du résultat réalisé avec les tiers non associés, portant ladite réserve à la somme de 64 891 € ;
- au Compte Spécial Indisponible la somme de 38 031 €, correspondant à 15 % de l'excédent net après dotation de la réserve Tiers non associés, portant ledit compte à la somme de 1 069 779 €
- distribution du solde, soit la somme de 215 511 €,
 - 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 45 des statuts à hauteur de 50 %, étant précisé que les montants insuffisants pour former une part sociale seront versés aux associés.

Acceptée : 118	Refusée : 2	Abstention : 5	Nul :	Blanc : 2
Résolution acceptée à la majorité				

4^{ème} Résolution : Constatation de la variation du capital

Compte tenu des mouvements d'associés intervenus au cours de l'exercice 2023, exposés dans le rapport de gestion, l'assemblée générale constate qu'au 31 décembre 2023, le capital social s'élève à 351 480 € contre 252 540 € au 31 décembre 2022 et qu'en conséquence le montant du capital social a été augmenté de 98 940 €, correspondant à :

- L'augmentation de capital d'un montant de 6 720 € correspondant à l'entrée de 14 nouveaux associés au cours de l'exercice,
- L'augmentation de capital d'un montant de 109 280 € correspondant à la transformation de ristournes en parts sociales décidées par l'AGO du 17 juin 2023,
- La réduction de capital d'un montant de 17 060 € correspondant au retrait de 16 associés au cours de l'exercice.

Acceptée : 117	Refusée :	Abstention : 6	Nul :	Blanc : 4
Résolution acceptée à la majorité				

5^{ème} Résolution : Pouvoirs

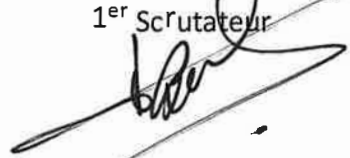
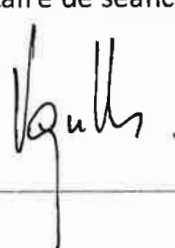
L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal de la présente assemblée pour effectuer toutes les formalités de publicité, de dépôt et autres prescrites par la loi.

Acceptée : 119	Refusée : 2	Abstention : 5	Nul :	Blanc : 1
Résolution acceptée à la majorité				

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 Frédéric COXAM 1 ^{er} Scrutateur 
Monsieur Christophe PENAULT 2 ^{ème} Scrutateur 	Madame Véronique GUBLER Secrétaire de séance 

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	21 520	21 520		
Concessions, brevets et droits similaires	517 765	204 420	313 345	163 943
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	238 453	203 085	35 369	44 407
Immobilisations en cours				18 900
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
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				
TOTAL (I)	777 738	429 025	348 713	227 251
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	23 039		23 039	22 035
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	385 422	15 364	370 059	351 178
Autres	51 824	2 342	49 482	42 716
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	12 144		12 144	12 144
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 550 622		1 550 622	1 407 514
Charges constatées d'avance	39 358		39 358	24 474
TOTAL (II)	2 062 408	17 705	2 044 703	1 860 061
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 840 146	446 730	2 393 416	2 087 312

Bilan Passif

		Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	351 480	351 480	252 540
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées		1 110 322	1 068 788
- Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		254 537	276 895
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		1 716 339	1 598 223
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		181 178	197 896
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		181 178	197 896
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			4 053
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 164
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		190 361	60 508
Dettes fiscales et sociales		182 996	124 470
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		122 543	100 998
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		495 900	291 193
Ecart de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		2 393 416	2 087 312
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

"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