

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CHAMBERY - 7301 - Documents comptables  
(B-S) - Dépôt le 01/07/2024 - 9517 - 2003 B 00058 - 445 042 898 - Scop nea

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA SCOP NEA Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12

Adresse de l'entreprise : 275 rue Pierre et Marie Curie 73490 LA RAVOIRE Durée de l'exercice précédent\* 12

Numéro SIRET\* : 4 4 5 0 4 2 8 9 8 0 0 0 2 0 Néant \*

Exercice N clos le, 31/12/2023

		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3		
Capital souscrit non appelé (I)		AA				
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	44 900	11 922
		Fonds commercial (1)	AH	AI		350 279
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	6 750	12 990
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO		214 173
		Constructions	AP	AQ	541 564	442 125
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	364 905	91 687
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	668 008	261 746
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	AY		105 170
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	CV		177 100
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		281 592
		Autres titres immobilisés	BD	BE		1 222
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	BI		14 950
<b>TOTAL (II)</b>		<b>BJ</b>	<b>BK</b>	<b>1 626 128</b>	<b>1 964 961</b>	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		116 499
		En cours de production de biens	BN	BO		108 986
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU		
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	20 766	2 379 631
		Autres créances (3)	BZ	CA		724 350
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	CE		
	Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG		358 648
		Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI		52 485
<b>TOTAL (III)</b>		<b>CJ</b>	<b>CK</b>	<b>20 766</b>	<b>3 740 603</b>	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW				
Primes de remboursement des obligations (V)		CM				
Ecarts de conversion actif* (VI)		CN				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>		<b>CO</b>	<b>IA</b>	<b>1 646 895</b>	<b>5 705 564</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :	(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes	CP	(3) Part à plus d'un an	CR	24 920	
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :	Créances :			

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SA SCOP NEA		Néant <input type="checkbox"/> *			
					Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 75 360 .....)	DA			75 360		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB					
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <b>EK</b> )	DC					
	Réserve légale (3)	DD			89 580		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			1 855 138		
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <b>BI</b> )	DF					
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <b>EJ</b> )	DG					
	Report à nouveau	DH					
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI			177 707		
	Subventions d'investissement	DJ					
	Provisions réglementées *	DK					
	<b>TOTAL (I)</b>					DL	2 197 785
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM					
	Avances conditionnées	DN					
	<b>TOTAL (II)</b>					DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP					
	Provisions pour charges	DQ					
	<b>TOTAL (III)</b>					DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS					
	Autres emprunts obligataires	DT					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			1 153 665		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <b>EI</b> )	DV			92 091		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW					
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX			676 051		
	Dettes fiscales et sociales	DY			1 444 223		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ					
	Autres dettes	EA			133 523		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB			8 223		
<b>TOTAL (IV)</b>					EC	3 507 778	
<b>(V)</b>					ED		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>					EE	5 705 564	
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB					
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC				
		Ecart de réévaluation libre	ID				
		Réserve de réévaluation (1976)	IE				
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF					
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			2 717 942		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			1 770			

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

		Exercice N			Néant <input type="checkbox"/> *	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
		FG	7 595 352	FH	FI	7 595 352
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	7 595 352	FK	FL	7 595 352
	Production stockée*			FM	21 344	
	Production immobilisée*			FN		
	Subventions d'exploitation			FO	2 724 309	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)			FP	26 253	
	Autres produits (1) (11)			FQ	16 760	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>				FR	10 384 020
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS		
	Variation de stock (marchandises)*			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU	614 410	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV	( 22 329)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	2 366 737	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	168 199	
	Salaires et traitements*			FY	5 343 783	
	Charges sociales (10)			FZ	1 466 474	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS ) - dotations aux provisions*	GA		195 772	
			GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*	GC		10 325	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	GD				
	Autres charges (12)			GE	27 693	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>				GF	10 171 066	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					GG	212 953
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*			(III)	GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*			(IV)	GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	17 355
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	11 513
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
<b>Total des produits financiers (V)</b>				GP	28 869	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	31 199
	Différences négatives de change				GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
<b>Total des charges financières (VI)</b>				GU	31 199	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					GV	( 2 329)
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>					GW	210 623

Désignation de l'entreprise		SA SCOP NEA		Néant <input type="checkbox"/> *		
				<b>Exercice N</b>		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	75 209		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	5 492		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	80 701		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	18 733		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	73 879		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG			
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH	92 613		
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			HI	( 11 911)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ			
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK	21 005		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>			HL	10 493 590		
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>			HM	10 315 883		
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>			HN	177 707		
RENVois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2) Dont	produits de locations immobilières		HY		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG		
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *		HP	104 763	
		- Crédit-bail immobilier		HQ	29 617	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	17 355	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	5 499	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX		
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	489	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2		
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) <b>A5</b>				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	11 200	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives <b>A6</b>	obligatoires <b>A9</b>			
		Dont cotisations facultatives Madelin <b>A7</b>	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite <b>A8</b>			
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Pénalités, amendes fiscales et pénales				2 064		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion				16 668		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				73 879		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion					75 209	
Produits des cessions d'éléments d'actif					5 492	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

## ■ Règles et méthodes comptables

CERTIFIÉ CONFORME

Désignation de la société : SA SCOP NEA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 5 705 564 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 177 707 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/04/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement n°2020-09 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement de l'autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juillet 2014..

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## **Règles et méthodes comptables**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Constructions : 19 à 20 ans
- \* Installations techniques : 1 à 7 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 7 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 1 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 1 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 1 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 5 ans
- \* Mobilier : 2 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### **Fonds commercial**

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### **Stocks**

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

### **Créances**

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

## Règles et méthodes comptables

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,75 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	350 280			350 280
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	76 564			76 564
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>426 844</b>			<b>426 844</b>
- Terrains	214 173			214 173
- Constructions sur sol propre	969 366	14 325		983 691
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	438 986	17 606		456 592
- Installations générales, agencements aménagement divers	418 776	891		419 667
- Matériel de transport	292 705	12 712		305 418
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	187 505	17 164		204 670
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	9 530	164 028	68 388	105 170
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 531 042</b>	<b>226 727</b>	<b>68 388</b>	<b>2 689 381</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	492 756	53 009	87 073	458 693
- Autres titres immobilisés	1 223			1 223
- Prêts et autres immobilisations financières	20 442		5 492	14 950
<b>Immobilisations financières</b>	<b>514 421</b>	<b>53 009</b>	<b>92 565</b>	<b>474 866</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 472 307</b>	<b>279 736</b>	<b>160 953</b>	<b>3 591 090</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		226 727	53 009	279 736
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>226 727</b>	<b>53 009</b>	<b>279 736</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		68 388	92 565	160 953
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>68 388</b>	<b>92 565</b>	<b>160 953</b>

### Immobilisations incorporelles

#### Fonds commercial

	31/12/2023
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	350 280
<b>Total</b>	<b>350 280</b>

Le fonds de commerce reçu en apport en 2012 correspond à un mali de confusion de la société créabat pour 36960 euros .

Lors de la fusion avec l'imprimerie arc isère , celle ci a apporté son fonds de commerce pour une valeur de 39787.80 euros .

En application du règlement N°2015-06 du CNCC, le mali technique de fusion résultant de l'absorption de l'imprimerie Arc Isère

par la SA SCOP NEA a été affecté en fonds commercial pour un montant de 273532.11 euros .

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

(1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

(4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus

(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise

(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos

(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAILLE SUR CHAQUE TITRE</b>										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
SAS NEA IDF	4	280	100,00	4	4			1 838	93	
SARL REACTIV 2 M	26	328	100,00	125	125			704	38	
SAS NEA PACA	5	21	100,00	5	5			969	32	
SARL NTA NOUVELLES TECH.EN AUVE	15	41	100,00			81		394	-36	
SAS SCOP EASI	44	26	99,89	44	44	189		2 457	9	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES</b>										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangères										

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	46 635	5 016		51 651
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>46 635</b>	<b>5 016</b>		<b>51 651</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	492 674	48 891		541 565
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	326 295	38 610		364 905
- Installations générales, agencements aménagements divers	264 960	32 242		297 202
- Matériel de transport	177 793	43 420		221 214
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	121 999	27 593		149 592
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 383 722</b>	<b>190 756</b>		<b>1 574 478</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 430 357</b>	<b>195 772</b>		<b>1 626 129</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 473 778 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	281 593		281 593
Prêts			
Autres	14 950		14 950
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 400 398	2 375 478	24 920
Autres	724 351	724 351	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	52 486	52 486	
<b>Total</b>	<b>3 473 778</b>	<b>3 152 315</b>	<b>321 463</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus sur créances ratac	11 852
Clients - factures à établir	610 402
Divers - produits à recevoir	295 100
IJ Produit restant à recevoir	85 472
<b>Total</b>	<b>1 002 827</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 75 360,00 euros décomposé en 3 768 titres d'une valeur nominale de 20,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 676	20,00
Titres émis pendant l'exercice	258	20,00
Titres remboursés pendant l'exercice	166	20,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	3 768	20,00

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 507 779 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>				
<b>Autres emprunts obligataires</b>				
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b>				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 770	1 770		
- à plus de 1 an à l'origine	1 151 896	362 059	789 836	
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	90 708	90 708		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	676 051	676 051		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	1 444 224	1 444 224		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>				
<b>Autres dettes</b>	134 907	134 907		
<b>Produits constatés d'avance</b>	8 223	8 223		
<b>Total</b>	<b>3 507 779</b>	<b>2 717 942</b>	<b>789 836</b>	
<b>Emprunts souscrits en cours d'exercice</b>	131 215			
<b>Emprunts remboursés sur l'exercice dont :</b>	347 823			

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	63 064
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	754
Dettes provis. pr congés à payer	549 297
Charges sociales s/congés à payer	142 032
Charges sociales - charges à payer	4 738
Clients - avoir à établir	132 959
<b>Total</b>	<b>892 845</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	52 486		
<b>Total</b>	<b>52 486</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	8 223		
<b>Total</b>	<b>8 223</b>		

## Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
neatech	2 389 642
neagraphic	1 587 289
nea presta	493 197
neapur	2 164 457
néa'bat	38 693
nea'office (sergen)	660 947
neapur auto	40 259
nea it	220 869
<b>TOTAL</b>	<b>7 595 353</b>

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 065	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 669	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	73 880	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		75 209
Produits des cessions d'éléments d'actif		5 492
<b>TOTAL</b>	<b>92 613</b>	<b>80 701</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>177 707</b>
+ Impôts sur les bénéfices	21 005
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>198 712</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>198 712</b>

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
<b>+ Résultat courant</b>	<b>210 624</b>	<b>21 005</b>	<b>189 619</b>
<b>+ Résultat exceptionnel</b>	<b>-11 912</b>		<b>-11 912</b>
<b>- Participations des salariés</b>			
<b>Résultat comptable</b>	<b>198 712</b>	<b>21 005</b>	<b>177 707</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Amortissements dérogatoires	
Provisions pour hausse des prix	
Plus-values à réintégrer	
<b>Autres éléments</b>	
<b>Total</b>	
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Provisions pour congés payés	
Provisions et charges à payer non déductibles	
Autres éléments	
<b>Total</b>	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

## Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
<b>Effets escomptés non échus</b>	
<b>Avals et cautions</b>	
<b>Engagements en matière de pensions</b>	
<b>Engagements de crédit-bail mobilier</b>	<b>352 310</b>
<b>Engagements de crédit-bail immobilier</b>	
prêt bancaire société générale 700 000€ hypothèque immobilière	201 416
prêt bancaire banque populaire 500 000€ privilège de prêteur + hypothèque en 1er rang	178 807
pret bancaire 350000€ scop easi nantissement du fonds de commerce de scop nea	157 537
pret bancaire 135000€ Nantissement du fonds de commerce de scop nea	51 411
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>589 170</b>
<b>Total</b>	<b>941 481</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Autres informations

### Engagements reçus

	Montant en euros
<b>Plafonds des découverts autorisés</b>	
<b>Avals et cautions</b>	
garantie de loyer par la banque populaire des alpes pour	11 550
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>11 550</b>
<b>Total</b>	<b>11 550</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

### Crédit-Bail

	Terrains	Constructio	Matériel Outillage	Autres	Total
<b>Valeur d'origine</b>			184 735	378 386	563 121
Cumul exercices antérieurs			25 473	182 163	207 636
Dotations de l'exercice			28 485	68 454	96 939
<b>Amortissements</b>			<b>53 958</b>	<b>250 617</b>	<b>304 574</b>
Cumul exercices antérieurs			29 304	142 971	172 275
Exercice			34 069	96 768	130 837
<b>Redevances payées</b>			<b>63 373</b>	<b>239 739</b>	<b>303 112</b>
A un an au plus			48 644	76 159	124 803
A plus d'un an et cinq ans au plus			97 859	119 387	217 246
A plus de cinq ans					
<b>Redevances restant à payer</b>			<b>146 503</b>	<b>195 546</b>	<b>342 049</b>
A un an au plus				546	546
A plus d'un an et cinq ans au plus			255	9 461	9 716
A plus de cinq ans					
<b>Valeur résiduelle</b>			<b>255</b>	<b>10 007</b>	<b>10 262</b>
<b>Montant pris en charge dans l'exercice</b>			<b>31 353</b>	<b>103 028</b>	<b>134 381</b>

## **Autres informations**

### Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

Aucune provision pour indemnités de départ à la retraite des salariés n'a été comptabilisée dans les comptes sociaux.

Le taux d'actualisation retenu s'élève à 0.9%

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

### Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
<b>Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social	86 720,00	87 360,00	89 580,00	73 520,00	75 360,00
Nombre d'actions ordinaires	4 336,00	4 368,00	4 479,00	3 676,00	3 768,00
<b>Opérations et résultats :</b>					
Chiffre d'affaires (H.T.)	5 697 050,18	5 346 521,48	6 578 948,84	7 473 634,85	7 595 352,89
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	692 692,03	665 735,36	64 610,24	136 734,75	367 531,79
Impôts sur les bénéfices	33 804,83	57 824,20	-13 120,00	29 185,00	21 005,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	409 113,98	206 808,75	103 145,69	121 672,09	177 707,00
Résultat distribué	28 574,00	81 531,00			40 553,00
<b>Résultat par action</b>					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	151,96	139,17	17,35	29,26	91,97
<b>Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>94,35</b>	<b>47,35</b>	<b>23,03</b>	<b>33,10</b>	<b>47,16</b>
Dividende distribué	6,59	18,67			10,76
<b>Personnel</b>					
Effectif salariés	239	260	238	238	245
Montant de la masse salariale	3 806 874,59	4 101 258,18	5 172 841,83	5 456 124,33	5 343 783,17
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 071 950,28	679 674,79	1 154 523,53	1 471 028,83	1 466 474,07



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

[www.secaudit.fr](http://www.secaudit.fr)

### **SCOP NEA**

275 Rue Pierre et Marie Curie  
73490 LA RAVOIRE

Société coopérative à forme anonyme à  
capital variable

R.C.S. CHAMBERY 445 042 898

## SOMMAIRE

1	Opinion .....	3
2	Fondement de l'opinion .....	3
2 1	Référentiel d'audit.....	3
2 2	Indépendance .....	3
3	Justification des appréciations .....	3
4	Vérifications spécifiques .....	4
5	Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels .....	5
6	Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels.....	5

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux actionnaires,

### 1 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 SCOP NEA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

### 2 Fondement de l'opinion

#### 2 1 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.

#### 2 2 Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### 3 Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 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.

Le fonds commercial est évalué à son coût d'acquisition, n'ayant pas de durée d'utilisation limitée, il ne fait pas l'objet d'un amortissement mais est déprécié sur la base de leur valeur d'inventaire selon les modalités décrites dans la note « Fonds commercial » de l'annexe des comptes annuels. Sur la base des informations qui nous ont été communiqués, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'inventaire.

Les créances clients sont valorisées à la valeur vénale, une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable selon les modalités décrites dans la note « créances » de l'annexe des comptes annuels. Nos travaux ont consisté à apprécier la réalité et l'évaluation de ces créances.

#### **4 Vérifications spécifiques**

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

#### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires**

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

#### **Rapport sur le gouvernement d'entreprise**

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du Code de commerce.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 conseil d'administration.

## **6 Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 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 Annecy, le 30 mai 2024,*

*Le commissaire aux comptes*

---



Signature numérique de Guillaume  
BERARD  
Date : 2024.05.30 15:41:46 +02'00'  
Version d'Adobe Acrobat Reader :  
2024.002.20759

Guillaume BERARD

**Commissaire aux comptes**

---

## Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevts, licences, logiciels, drts & val.similaires	56 823	44 901	11 923	16 939
Fonds commercial (1)	350 280		350 280	350 280
Autres immobilisations incorporelles	19 740	6 750	12 990	12 990
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	214 173		214 173	214 173
Constructions	983 691	541 565	442 126	476 692
Installations techniques, matériel et outillage industriels	456 592	364 905	91 687	112 691
Autres immobilisations corporelles	929 755	668 008	261 747	334 234
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	105 170		105 170	9 530
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	177 100		177 100	152 100
Créances rattachées aux participations	281 593		281 593	329 143
Autres titres immobilisés	1 223		1 223	1 223
Prêts				
Autres immobilisations financières	14 950		14 950	20 442
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 591 090</b>	<b>1 626 129</b>	<b>1 964 961</b>	<b>2 030 436</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	116 500		116 500	94 170
En-cours de production (biens et services)	108 986		108 986	87 642
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	2 400 398	20 767	2 379 632	2 463 331
Autres créances	724 351		724 351	855 427
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	358 649		358 649	262 898
Charges constatés d'avance (3)	52 486		52 486	65 074
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>3 761 370</b>	<b>20 767</b>	<b>3 740 603</b>	<b>3 828 543</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 352 460</b>	<b>1 646 896</b>	<b>5 705 564</b>	<b>5 858 979</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			24 920	45 241

## Bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	75 360	73 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	89 580	89 580
Réserves statutaires ou contactuelles	1 855 139	1 814 573
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>177 707</b>	<b>121 672</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>2 197 786</b>	<b>2 099 345</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>Total</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)	1 153 666	1 370 554
Emprunts et dettes diverses (4)	92 092	136 321
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	676 051	641 259
Dettes fiscales et sociales	1 444 224	1 440 658
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	133 523	152 842
Produits constatés d'avance (1)	8 223	18 000
<b>Total</b>	<b>3 507 779</b>	<b>3 759 634</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 705 564</b>	<b>5 858 979</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	789 836	1 043 614
(2) Dont à moins d'un an (a)	2 717 942	2 716 020
(3) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 770	1 888
(4) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	7 595 353	7 473 635
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>7 595 353</b>	<b>7 473 635</b>
Dont à l'exportation		
Production stockée	21 344	-16 032
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 724 309	2 637 567
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	26 253	291 856
Autres produits	16 761	82 221
<b>Total I</b>	<b>10 384 020</b>	<b>10 469 248</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	614 411	690 261
Variations de stock	-22 329	21 060
Autres achats et charges externes (a)	2 366 737	2 260 121
Impôts, taxes et versements assimilés	168 199	169 837
Salaires et traitements	5 343 783	5 456 124
Charges sociales	1 466 474	1 471 029
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	195 772	196 517
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	10 326	16 428
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	27 693	18 082
<b>Total II</b>	<b>10 171 067</b>	<b>10 299 459</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>212 954</b>	<b>169 789</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>		
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)	17 356	9 846
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		41
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	11 514	202 554
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>	<b>28 870</b>	<b>212 441</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	31 199	28 700
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total VI</b>	<b>31 199</b>	<b>28 700</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-IV)</b>	<b>-2 330</b>	<b>183 741</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>210 624</b>	<b>353 530</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	75 209	53 769
Sur opérations en capital	5 492	12 803
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		13 417
<b>Total VII</b>	<b>80 701</b>	<b>79 989</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	18 733	29 514
Sur opérations en capital	73 880	253 148
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VIII</b>	<b>92 613</b>	<b>282 662</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-11 912</b>	<b>-202 673</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	21 005	29 185
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>10 493 591</b>	<b>10 761 678</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 315 884</b>	<b>10 640 005</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>177 707</b>	<b>121 672</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	104 764	107 732
- Redevances de crédit-bail immobilier	29 617	22 120
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	17 356	9 846
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	5 499	1 466

## ■ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA SCOP NEA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 5 705 564 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 177 707 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/04/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement n°2020-09 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement de l'autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juillet 2014..

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## ■ Règles et méthodes comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- \* Constructions : 19 à 20 ans
- \* Installations techniques : 1 à 7 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 7 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 1 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 1 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 1 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 5 ans
- \* Mobilier : 2 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

### Créances

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

## **Règles et méthodes comptables**

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,20 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	350 280			350 280
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	76 564			76 564
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>426 844</b>			<b>426 844</b>
- Terrains	214 173			214 173
- Constructions sur sol propre	969 366	14 325		983 691
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	438 986	17 606		456 592
- Installations générales, agencements aménagements divers	418 776	891		419 667
- Matériel de transport	292 705	12 712		305 418
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	187 505	17 164		204 670
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	9 530	164 028	68 388	105 170
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 531 042</b>	<b>226 727</b>	<b>68 388</b>	<b>2 689 381</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	492 756	53 009	87 073	458 693
- Autres titres immobilisés	1 223			1 223
- Prêts et autres immobilisations financières	20 442		5 492	14 950
<b>Immobilisations financières</b>	<b>514 421</b>	<b>53 009</b>	<b>92 565</b>	<b>474 866</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 472 307</b>	<b>279 736</b>	<b>160 953</b>	<b>3 591 090</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		226 727	53 009	279 736
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>226 727</b>	<b>53 009</b>	<b>279 736</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		68 388	92 565	160 953
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>68 388</b>	<b>92 565</b>	<b>160 953</b>

### Immobilisations incorporelles

#### Fonds commercial

	31/12/2023
<b>Éléments achetés</b>	
<b>Éléments réévalués</b>	
<b>Éléments reçus en apport</b>	<b>350 280</b>
<b>Total</b>	<b>350 280</b>

Le fonds de commerce reçu en apport en 2012 correspond à un mali de confusion de la société créabat pour 36960 euros .

Lors de la fusion avec l'imprimerie arc isère , celle ci a apporté son fonds de commerce pour une valeur de 39787.80 euros .

En application du règlement N°2015-06 du CNCC, le mali technique de fusion résultant de l'absorption de l'imprimerie Arc Isère

par la SA SCOP NEA a été affecté en fonds commercial pour un montant de 273532.11 euros .

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

(1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

(4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus

(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise

(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos

(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAILLE SUR CHAQUE TITRE</b>										
<b>- Filiales (détenues à + 50 %)</b>										
SAS NEA IDF	4	280	100,00	4	4			1 838	93	
SARL REACTIV 2 M	26	328	100,00	125	125			704	38	
SAS NEA PACA	5	21	100,00	5	5			969	32	
SARL NTA NOUVELLES TECH.EN AUVE	15	41	100,00			81		394	-36	
SAS SCOP EASI	44	26	99,89	44	44	189		2 457	9	
<b>- Participations (détenues entre 10 et 50% )</b>										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES</b>										
<b>- Autres filiales françaises</b>										
<b>- Autres filiales étrangères</b>										
<b>- Autres participations françaises</b>										
<b>- Autres participations étrangères</b>										

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	46 635	5 016		51 651
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>46 635</b>	<b>5 016</b>		<b>51 651</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	492 674	48 891		541 565
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	326 295	38 610		364 905
- Installations générales, agencements aménagement divers	264 960	32 242		297 202
- Matériel de transport	177 793	43 420		221 214
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	121 999	27 593		149 592
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 383 722</b>	<b>190 756</b>		<b>1 574 478</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 430 357</b>	<b>195 772</b>		<b>1 626 129</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 473 778 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	281 593		281 593
Prêts			
Autres	14 950		14 950
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 400 398	2 375 478	24 920
Autres	724 351	724 351	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	52 486	52 486	
<b>Total</b>	<b>3 473 778</b>	<b>3 152 315</b>	<b>321 463</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus sur créances ratac	11 852
Clients - factures à établir	610 402
Divers - produits à recevoir	295 100
IJ Produit restant à recevoir	85 472
<b>Total</b>	<b>1 002 827</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 75 360,00 euros décomposé en 3 768 titres d'une valeur nominale de 20,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 676	20,00
Titres émis pendant l'exercice	258	20,00
Titres remboursés pendant l'exercice	166	20,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	3 768	20,00

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 507 779 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>				
<b>Autres emprunts obligataires</b>				
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b>				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 770	1 770		
- à plus de 1 an à l'origine	1 151 896	362 059	789 836	
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	90 708	90 708		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	676 051	676 051		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	1 444 224	1 444 224		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>				
<b>Autres dettes</b>	134 907	134 907		
<b>Produits constatés d'avance</b>	8 223	8 223		
<b>Total</b>	<b>3 507 779</b>	<b>2 717 942</b>	<b>789 836</b>	
<b>Emprunts souscrits en cours d'exercice</b>	131 215			
<b>Emprunts remboursés sur l'exercice dont :</b>	347 823			

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

Détail des charges à payer	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	63 064
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	754
Dettes provis. pr congés à payer	549 297
Charges sociales s/congés à payer	142 032
Charges sociales - charges à payer	4 738
Clients - avoir à établir	132 959
<b>Total</b>	<b>892 845</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	52 486		
<b>Total</b>	<b>52 486</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	8 223		
<b>Total</b>	<b>8 223</b>		

## Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
neatech	2 389 642
neagraphic	1 587 289
nea presta	493 197
neapur	2 164 457
néa'bat	38 693
nea'office (sergen)	660 947
neapur auto	40 259
nea it	220 869
<b>TOTAL</b>	<b>7 595 353</b>

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 065	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 669	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	73 880	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		75 209
Produits des cessions d'éléments d'actif		5 492
<b>TOTAL</b>	<b>92 613</b>	<b>80 701</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
<b>Résultat de l'exercice après impôts</b>	<b>177 707</b>
+ Impôts sur les bénéfices	21 005
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
<b>Résultat avant impôt</b>	<b>198 712</b>
<b>Variation des provisions réglementées</b>	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
<b>Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)</b>	<b>198 712</b>

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
<b>+ Résultat courant</b>	<b>210 624</b>	<b>21 005</b>	<b>189 619</b>
<b>+ Résultat exceptionnel</b>	<b>-11 912</b>		<b>-11 912</b>
<b>- Participations des salariés</b>			
<b>Résultat comptable</b>	<b>198 712</b>	<b>21 005</b>	<b>177 707</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Montant
<b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>	
Amortissements dérogatoires	
Provisions pour hausse des prix	
Plus-values à réintégrer	
<b>Autres éléments</b>	
<b>Total</b>	
<b>Allègements de la dette future d'impôt</b>	
Provisions pour congés payés	
Provisions et charges à payer non déductibles	
Autres éléments	
<b>Total</b>	
Déficits reportables	
Moins-values à long terme	

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 245 personnes dont 191 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	8	
Agents de maîtrise et techniciens	47	
Employés	9	
Ouvriers	181	
<b>Total</b>	<b>245</b>	

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en euros
<b>Effets escomptés non échus</b>	
<b>Avals et cautions</b>	
<b>Engagements en matière de pensions</b>	
<b>Engagements de crédit-bail mobilier</b>	<b>352 310</b>
<b>Engagements de crédit-bail immobilier</b>	
prêt bancaire société générale 700 000€ hypothèque immobilière	201 416
prêt bancaire banque populaire 500 000€ privilège de prêteur + hypothèque en 1er rang	178 807
pret bancaire 350000€ scop easi nantissement du fonds de commerce de scop nea	157 537
pret bancaire 135000€ Nantissement du fonds de commerce de scop nea	51 411
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>589 170</b>
<b>Total</b>	<b>941 481</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

## Autres informations

### Engagements reçus

	Montant en euros
<b>Plafonds des découverts autorisés</b>	
<b>Avals et cautions</b>	
garantie de loyer par la banque populaire des alpes pour	11 550
<b>Autres engagements reçus</b>	<b>11 550</b>
<b>Total</b>	<b>11 550</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

### Crédit-Bail

	Terrains	Constructio	Matériel Outillage	Autres	Total
<b>Valeur d'origine</b>			184 735	378 386	563 121
<b>Cumul exercices antérieurs</b>			25 473	182 163	207 636
<b>Dotations de l'exercice</b>			28 485	68 454	96 939
<b>Amortissements</b>			53 958	250 617	304 574
<b>Cumul exercices antérieurs</b>			29 304	142 971	172 275
<b>Exercice</b>			34 069	96 768	130 837
<b>Redevances payées</b>			63 373	239 739	303 112
<b>A un an au plus</b>			48 644	76 159	124 803
<b>A plus d'un an et cinq ans au plus</b>			97 859	119 387	217 246
<b>A plus de cinq ans</b>					
<b>Redevances restant à payer</b>			146 503	195 546	342 049
<b>A un an au plus</b>				546	546
<b>A plus d'un an et cinq ans au plus</b>			255	9 461	9 716
<b>A plus de cinq ans</b>					
<b>Valeur résiduelle</b>			255	10 007	10 262
<b>Montant pris en charge dans l'exercice</b>			31 353	103 028	134 381

## Autres informations

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :  
142 174 euros

Aucune provision pour indemnités de départ à la retraite des salariés n'a été comptabilisée dans les comptes sociaux.

Le taux d'actualisation retenu s'élève à 3.20%

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

### Tableau des cinq derniers exercices:

Le montant de la participation des salariés au titre de 2022 et 2023 ne peuvent être affichés dans le tableau suivant. Les indications sont les suivantes ;

Participation des salariés 2023: 59 229.74 €

Participation des salariés 2022: 40 553.31 €

sa  
secaudit  
commissaire aux comptes  
& bien plus

Guillaume BERARD



[www.secaudit.fr](http://www.secaudit.fr)

## **SCOP NEA**

Société coopérative à forme anonyme  
à capital variable  
Siège social : 275, Rue Pierre et Marie Curie  
73490 LA RAVOIRE

**445 042 898 RCS CHAMBERY**

### **ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 14 JUIN 2024**

#### **Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

#### **DEUXIEME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter l'excédent net de gestion de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 177.707 euros de la manière suivante :

<b>Excédent net de gestion</b>	<b>177.707,00 euros</b>
- au compte « réserve statutaire » (fonds de développement), la somme de	59.247,52 euros
- à titre d'intérêts aux parts sociales (dividendes), la somme de	59.229,74 euros
- à la part travail (dont réserve spéciale de participation), la somme de dont forfait social de 4.738,38 euros	59.229,74 euros

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le **31 décembre 2023** éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élèverait à 59.229,74 euros, soit la totalité des intérêts aux parts sociales (dividendes) mis en distribution.

Le paiement des intérêts aux parts sociales (dividendes) sera effectué à compter du 14 juin 2024.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- les intérêts aux parts sociales (dividendes) et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des intérêts aux parts sociales (dividendes).

- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement des intérêts aux parts sociales (dividendes).

L'année suivante, les intérêts aux parts sociales (dividendes) sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40%.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les intérêts aux parts sociales (dividendes) distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

- **Exercice clos le 31.12.2020** : néant
- **Exercice clos le 31.12.2021** : néant
- **Exercice clos le 31.12.2022** :
  - o 40.553,31 euros, soit 11,03 euros par titre
  - o intérêts aux parts sociales (dividendes) éligibles à l'abattement de 40 % : 40.553,31 euros

### **Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 14 juin 2024**

*Cette résolution est adoptée / ~~rejetée~~ (rayer la mention inutile),*

*~~27~~... voix ayant voté pour,*

*~~0~~... voix ayant voté contre,*

*~~0~~... voix s'étant abstenues.*

Certifié conforme  
Le Président du  
Conseil d'Administration

