

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

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

Société civile

27, rue de Berri

75008 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

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

Société civile

27, rue de Berri

75008 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

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

#### **Opinion**

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

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

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### Indépendance

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

### Justification des appréciations

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

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

### Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société civile à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société civile ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société civile.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société civile à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 28 mai 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

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

Benjamin HADDAD

## Bilan Actif

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

## Bilan Passif

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

## Compte de résultat

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



**Compte de résultat (Suite)**

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

## Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.1. Contentieux**

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

### **2.2 Produits financiers**

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

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

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

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

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

#### **3.1. Actif immobilisé**

Investissements : *cf. tableau joint*

Amortissements : *cf. tableau joint*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **4.1. Secteur Lieux sonorisés**

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

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

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

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

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

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

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

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

## Etat des immobilisations

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

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

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

## Etat des amortissements

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

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

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

**Etat des immobilisations financières**

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



## Etat des créances

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

## Etat des dettes

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

**Honoraires des commissaires aux comptes**

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

## Etat des provisions et dépréciations

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

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

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

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

**Détail des charges à payer**

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

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

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

**Détail des produits à recevoir**

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

**Détail du résultat exceptionnel**

| Détail du résultat exceptionnel                  | Charges      | Produits      |
|--|--------------|---------------|
| Condamnation article 700                         | 3 725        |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion |              | 43 312        |
|  |              |               |
|  |              |               |
|  |              |               |
|  |              |               |
|  |              |               |
|  |              |               |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>3 725</b> | <b>43 312</b> |

**Produits et charges constatés d'avance**

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

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



**Composition du capital Social**

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

**Éléments relevant de plusieurs postes du bilan**

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

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

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

Engagements de départ à la retraite:

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

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

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

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

**Effectif moyen**

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

**Etat de variation des capitaux propres**

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

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

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