

ASSOCIATION LIANE

81 Rue Christophe COLOMB

97300 CAYENNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Au Conseil d'Administration de l'Association **LIANE**

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 structure associative

LIANE 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 structure associative à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre Mission d'Audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

515 Chemin Saint-Antoine
97300 CAYENNE
TÉL : 0594 25-59-19
FAX : 0594 37-81-45
Siret : 34489526300020

Mail. jean-marie.torvic@wanadoo.fr
RIB : FR76 1308 8096 8005 5743 0005 877
Code BIC : BNPAMQMXXXX

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels.

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.

L'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles des créances clients.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le compte rendu financier du bureau et dans les autres documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres du conseil d'administration.

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 structure associative.

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 structure associative 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.

Cayenne,
le 24 Mai 2024


**Le Commissaire aux Comptes
Jean-Marie TORVIC**

Jean-Marie TORVIC
EXPERT - COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
515, Chemin St-Antoine - 97300 CAYENNE
Tél.: 0594 25.59.19 - Fax: 0594 37.81.45
Siret : 344 895 263 00020 - APE : 6920 Z
IBAN : FR76 1308 8096 6005 5743 0003 877
BNPA MQ MX XXX

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)			
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé	(0)						
Actif Immobilisé							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel & outillage industriels		44 982	17 451	27 531	6,77	37 078	3,83
Autres immobilisations corporelles		5 919	4 145	1 774	0,44	26 615	2,75
Immobilisations en cours						65 000	6,72
Avances & acomptes							
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières		6 189		6 189	1,52	6 189	0,64
TOTAL (I)		57 090	21 595	35 494	8,73	134 881	13,95
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements							
En cours de production de biens							
En cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes							
Clients et comptes rattachés		2 500		2 500	0,82	28 782	2,98
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs							
. Personnel		743		743	0,18		
. Organismes sociaux		619		619	0,15	1 772	0,18
. Etat, impôts sur les bénéfices							
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires							
. Autres		289 011		289 011	71,11	538 248	55,65
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		77 425		77 425	19,05	263 071	27,20
Charges constatées d'avance		636		636	0,16	454	0,05
TOTAL (II)		370 933		370 933	91,27	832 327	86,05
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)						
Primes de remboursement des obligations	(IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif	(V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)		428 023	21 595	406 427	100,00	967 208	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	94 490	23,25	140 172	14,49
Résultat de l'exercice	-42 611	-10,47	-45 682	-4,71
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	51 879	12,76	94 490	9,77
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	6 512	1,60		
TOTAL (III)	6 512	1,60		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires	26	0,01	3	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 404	13,39	231 321	23,92
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	32 191	7,92	30 438	3,15
. Organismes sociaux	167 638	41,25	259 603	26,84
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	540	0,13	624	0,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	93 237	22,94	93 964	9,71
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance			256 765	26,55
TOTAL(IV)	348 036	85,63	872 717	90,23
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	406 427	100,00	967 208	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Ventes de marchandises										
Production vendue biens										
Production vendue services	2 500		2 500	100,00	60 236	100,00	-57 736	-95,84		
Chiffres d'Affaires Nets	2 500		2 500	100,00	60 236	100,00	-57 736	-95,84		
Production stockée										
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			781 551	N/S	700 611	N/S	80 940	11,55		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			189 947	N/S	276 294	458,69	-86 347	-31,24		
Autres produits			246	9,84	415	0,69	-169	-40,71		
Total des produits d'exploitation (I)			974 244	N/S	1 037 556	N/S	-63 312	-6,09		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)										
Variation de stock (marchandises)										
Achats de matières premières et autres approvisionnements										
Variation de stock (matières premières et autres approv.)										
Autres achats et charges externes			223 144	N/S	439 720	730,00	-216 576	-49,24		
Impôts, taxes et versements assimilés			146 173	N/S	13 620	22,61	132 553	973,22		
Salaires et traitements			527 235	N/S	563 195	934,98	-35 960	-6,37		
Charges sociales			92 675	N/S	91 477	151,86	1 198	1,31		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			12 140	485,60	10 419	17,30	1 721	16,52		
Dotations aux provisions sur immobilisations										
Dotations aux provisions sur actif circulant										
Dotations aux provisions pour risques et charges										
Autres charges			3 377	135,08	285	0,47	3 092	N/S		
Total des charges d'exploitation (II)			1 004 744	N/S	1 118 716	N/S	-113 972	-10,18		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-30 501	N/S	-81 161	-134,73	50 660	62,42		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun										
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)										
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)										
Produits financiers de participations										
Produits des autres valeurs mobilières et créances										
Autres intérêts et produits assimilés										
Reprises sur provisions et transferts de charges										
Différences positives de change										
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
Total des produits financiers (V)										
Dotations financières aux amortissements et provisions										
Intérêts et charges assimilées			727	29,08			727	N/S		
Différences négatives de change										
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements										
Total des charges financières (VI)			727	29,08			727	N/S		
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			-727	-29,07			-727	N/S		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			-31 228	N/S	-81 161	-134,73	49 933	61,52		

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 353	174,12	7 715	12,81	-3 362	-43,57
Produits exceptionnels sur opérations en capital	22 074	882,96			22 074	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	26 427	N/S	7 715	12,81	18 712	242,54
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 783	311,32	11 003	18,27	-3 220	-29,25
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	22 429	897,16	2 210	3,67	20 219	914,89
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 086	43,44			1 086	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	31 299	N/S	13 212	21,93	18 087	136,90
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-4 872	-194,87	-5 497	-9,12	625	11,37
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	6 512	260,48	-40 976	-68,02	47 488	115,89
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 000 671	N/S	1 045 271	N/S	-44 600	-4,26
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 043 282	N/S	1 090 953	N/S	-47 671	-4,36
RÉSULTAT NET	-42 611 <i>Perte</i>	N/S	-45 682 <i>Perte</i>	-75,83	3 071	6,72
Dont Crédit-bail mobilier	5 782	231,28	964	1,69	4 818	499,79
Dont Crédit-bail immobilier						

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 20/06/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	44 982	17 451	27 531	6,77	37 078	3,83
<i>Outillage industriel</i>	44 982		44 982	11,07	45 720	4,73
<i>Amort. Installations techniques</i>		17 451	-17 451	-4,28	-8 642	-0,88
Autres immobilisations corporelles	5 919	4 145	1 774	0,44	26 615	2,75
<i>Matériel de transport</i>					24 000	2,48
<i>Matériel de bureau & informatique</i>	5 919		5 919	1,46	9 524	0,98
<i>Amort. Matériel de transport</i>					-1 507	-0,15
<i>Amort. Matériel de bureau & info.</i>		4 145	-4 145	-1,01	-5 403	-0,55
Immobilisations en cours					65 000	6,72
<i>Immob. corporelles en cours</i>					65 000	6,72
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	6 189		6 189	1,52	6 189	0,64
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	6 189		6 189	1,52	6 189	0,64
TOTAL (I)	57 090	21 595	35 494	8,73	134 881	13,95
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	2 500		2 500	0,62	28 782	2,98
<i>CLIENTS</i>	2 500		2 500	0,62	16 840	1,74
<i>Clients - Prod. non facturés</i>					11 942	1,23
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	743		743	0,18		
<i>AVANCES PERMANENT</i>	743		743	0,18		
. Organismes sociaux	619		619	0,15	1 772	0,18
<i>Organismes - Prod. à recevoir</i>	619		619	0,15	1 772	0,18
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	289 011		289 011	71,11	538 248	55,65
<i>Fournisseur - autres avoirs</i>	17 920		17 920	4,41	4 819	0,50
<i>Etat - Subventions à recevoir</i>					66 620	6,89
<i>SUBVENTION A RECEVOIR PAG</i>	3 000		3 000	0,74	15 000	1,55

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 20/06/2024

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
SUBVENTION MAIRIE DE MARIPASOULA	4 000		4 000	0,98	4 000	0,41
SUBVENTIONS A RECEVOIR FSE	216 091		216 091	53,17	405 558	41,93
SUBVENTION CAF					35 250	3,64
SUBVENTION CCOG	7 000		7 000	1,72	7 000	0,72
SUBVENTION FDI	6 000		6 000	1,48		
GEPSL	35 000		35 000	8,61		
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	77 425		77 425	19,05	263 071	27,20
CREDIT MUTUEL 00021789901	77 425		77 425	19,05	263 071	27,20
Charges constatées d'avance	636		636	0,16	454	0,05
Charges constatées d'avance	636		636	0,16	454	0,05
TOTAL (II)	370 933		370 933	91,27	832 327	86,05
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	428 023	21 595	406 427	100,00	967 208	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 20/06/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	94 490	23,25	140 172	14,49
Report à nouveau (créditeur)	140 172	34,49	140 172	14,49
Report à nouveau (débitéur)	-45 682	-11,23		
Résultat de l'exercice	-42 611	-10,47	-45 682	-4,71
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	51 879	12,76	94 490	9,77
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	6 512	1,60		
FONDS DEDIES/SUBVENTION	6 512	1,60		
TOTAL (III)	6 512	1,60		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires	26	0,01	3	0,00
Intérêts courus à payer	26	0,01	3	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 404	13,39	231 321	23,92
Fournisseurs	35 931	8,84	196 569	20,32
FOUR FACT NON PARVENUES	18 474	4,55	34 752	3,59
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	32 191	7,92	30 438	3,15
Personnel - Rémunérations dues			14 041	1,45
AVANCES PERMANENT			352	0,04
PERS OPPOSITIONS PERMANENT			177	0,02
PROVISION CP	32 191	7,92	15 868	1,64
. Organismes sociaux	167 638	41,25	259 603	26,84
COTISATION URSSAF	149 507	36,79	240 405	24,86
COTISATION AG2R PREVOYANCE	2 681	0,66	1 659	0,17
COTISATION AG2R RETRAIT	3 843	0,95	9 631	1,00
PARTICIPATION FORMATION			4 043	0,42
COTISATION MUTUELLE	190	0,05	190	0,02

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
CHARGES / PROVISION CP	4 915	1,21	3 675	0,38
Organismes - Autres charges à payer	2 364	0,58		
IND CGSS A REVERSER	4 139	1,02		
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	540	0,13	624	0,06
PRELEVEMENT A LA SOURCE	540	0,13	624	0,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	93 237	22,94	93 964	9,71
Clients - autres avoirs			10 000	1,03
Charges à payer	93 237	22,94	83 964	8,68
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance			256 765	26,55
Produits constatés d'avance			256 765	26,55
TOTAL(IV)	348 036	85,63	872 717	90,23
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	406 427	100,00	967 208	100,00

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 20/06/2024

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%			
Ventes de marchandises											
Production vendue biens											
Production vendue services	2 500		2 500	100,00	60 236	100,00	-57 736		-95,84		
<i>Prestations de services</i>	2 500		2 500	100,00	57 689	95,77	-55 189		-95,66		
<i>Produits des activités annexes</i>					2 547	4,23	-2 547		-100,00		
Chiffres d'Affaires Nets	2 500		2 500	100,00	60 236	100,00	-57 736		-95,84		
Production stockée											
Production immobilisée											
Subventions d'exploitation			781 551	N/S	700 611	N/S	80 940		11,55		
<i>SUBVENTION MAIRIE DE MARIPASOULA</i>					20 000	33,20	-20 000		-100,00		
<i>SUBVENTION PAG</i>			15 000	600,00	15 000	24,90			0,00		
<i>SUBVENTION GROUPE SOS</i>					35 000	58,10	-35 000		-100,00		
<i>SUBVENTION FSE</i>			218 184	N/S	203 410	337,69	14 774		7,26		
<i>SUBVENTION ACI</i>			538 368	N/S	243 081	403,55	295 287		121,48		
<i>SUBVENTION CAF</i>					117 500	195,07	-117 500		-100,00		
<i>SUBVENTION FDI</i>			10 000	400,00	66 620	110,60	-56 620		-84,98		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			189 947	N/S	276 294	458,69	-86 347		-31,24		
<i>Transferts de charges exploitation</i>			189 947	N/S	276 294	458,69	-86 347		-31,24		
Autres produits			246	9,84	415	0,69	-169		-40,71		
<i>ADHESION</i>					50	0,08	-50		-100,00		
<i>Produits divers de gestion courante</i>			246	9,84	365	0,61	-119		-32,59		
Total des produits d'exploitation (I)			974 244	N/S	1 037 556	N/S	-63 312		-6,09		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)											
Variation de stock (marchandises)											
Achats de matières premières et autres approvisionnements											
Variation de stock (matières premières et autres approv.)											
Autres achats et charges externes			223 144	N/S	439 720	730,00	-216 576		-49,24		
<i>Achats Etudes/prestations services</i>			66 100	N/S			66 100		N/S		
<i>Fournitures non stockables</i>			3 158	126,32			3 158		N/S		
<i>Fournitures Entretien, petit équip.</i>			5 119	204,76	14 540	24,14	-9 421		-64,78		
<i>Fournitures administratives</i>			211	8,44	2 630	4,37	-2 419		-91,97		
<i>Autres matières et fournitures</i>					5 379	8,93	-5 379		-100,00		
<i>Sous-traitance générale</i>			6 587	263,48	10 906	18,11	-4 319		-39,59		
<i>CREDIT BAIL FL 087 JA</i>			5 782	231,28	964	1,60	4 818		499,79		
<i>Location immobiliere</i>			4 536	181,44	7 012	11,64	-2 476		-35,30		
<i>Location Mobiliere</i>					2 445	4,06	-2 445		-100,00		
<i>Entretien et réparations</i>			1 255	50,20			1 255		N/S		
<i>Entretien et réparation sur bien mo</i>			1 229	49,16	2 013	3,34	-784		-38,94		
<i>Primes d'assurance</i>			795	31,80			795		N/S		
<i>PRIMES D'ASSURANCE</i>					1 753	2,91	-1 753		-100,00		
<i>Honoraires</i>			6 500	260,00	6 000	9,96	500		8,33		
<i>Divers</i>					221 602	367,89	-221 602		-100,00		
<i>Publicité, publications, relations</i>			2 549	101,96			2 549		N/S		
<i>Transports biens et personnel</i>					10 720	17,80	-10 720		-100,00		
<i>FRAIS DEPLACEMENT MISSION</i>			13 702	548,08	27 600	45,82	-13 898		-50,35		
<i>FRAIS RESTAURATION</i>			525	21,00	14 672	24,36	-14 147		-96,41		
<i>LAPOSTE</i>			60	2,40	79	0,13	-19		-24,04		
<i>FRAIS DIGICEL</i>			1 074	42,96	1 074	1,78			0,00		
<i>FACT ORANGE</i>			1 573	62,92	2 116	3,61	-543		-25,65		
<i>INTERNET</i>			1 484	59,36	595	0,99	889		149,41		
<i>Services bancaires et assimilés</i>			788	31,52	740	1,23	48		6,49		
<i>DIVERS CHARGES DE GESTION</i>			100 117	N/S	106 880	177,44	-6 763		-6,32		

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 20/06/2024

COMPTES DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Impôts, taxes et versements assimilés	146 173	N/S	13 620	22,61	132 553	973,22
PARTICIPATION A LA FORMATION PROFESS	3 519	140,76	13 620	22,61	-10 101	-74,15
Formation en cours	142 182	N/S			142 182	N/S
Admin. Impôts (autres impôts,...)	473	18,92			473	N/S
Salaires et traitements	527 235	N/S	563 195	934,98	-35 960	-6,37
SALAIRES	491 870	N/S	564 109	936,50	-72 239	-12,80
PROVISION CONGES PAYES	7 353	294,12	8 246	13,69	-893	-10,82
PROVISIONS CP	16 323	652,92	-26 531	-44,04	42 854	161,52
Primes et gratifications	675	27,00	4 613	7,66	-3 938	-85,36
Indemnités avantages divers	6 766	270,64	12 758	21,18	-5 992	-46,96
INDEMNITES DIVERS	4 248	169,92			4 248	N/S
vehicule de fonction	2 676	107,04	669	1,11	2 007	300,00
vehicule de fonction	-2 676	-107,03	-669	-1,10	-2 007	-299,99
Charges sociales	92 675	N/S	91 477	151,86	1 198	1,31
COT URSSAF	74 588	N/S	49 233	81,73	25 355	51,50
COT MUTUELLE	410	16,40	266	0,44	144	54,14
COT AG2R RETRAITE	9 993	399,72	13 847	22,99	-3 854	-27,82
COT PREVOYANCE			24 260	40,27	-24 260	-100,00
CHARGES /PROVISION CP	3 819	152,76	4 070	6,78	-251	-6,16
PROVISIONS CHARGE S/CP	1 240	49,60	-2 765	-4,58	4 005	144,85
MEDECINE DU TRAVAIL	1 500	60,00	1 995	3,31	-495	-24,80
Autres charges de personnel	1 125	45,00	571	0,95	554	97,02
Dotations aux amortissements sur immobilisations	12 140	485,60	10 419	17,30	1 721	16,52
Dot/amort. immob. corporelles	12 140	485,60	10 419	17,30	1 721	16,52
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges	3 377	135,08	285	0,47	3 092	N/S
Charges de gestion courante	3 377	135,08	285	0,47	3 092	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	1 004 744	N/S	1 118 716	N/S	-113 972	-10,18
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-30 501	N/S	-81 161	-134,73	50 660	62,42
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	727	29,08			727	N/S
INTERETS DES AUTRES DETTES	727	29,08			727	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	727	29,08			727	N/S
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)	-727	-29,07			-727	N/S
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)	-31 228	N/S	-81 161	-134,73	49 933	61,52

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 353	7 715	-3 362	-43,57
<i>Produits /exo antérieurs</i>	4 353	7 715	-3 362	-43,57
Produits exceptionnels sur opérations en capital	22 074		22 074	N/S
<i>Produits de cession d'élém. d'actif</i>	22 074		22 074	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	26 427	7 715	18 712	242,54
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 783	11 003	-3 220	-29,25
<i>Pénalités et amende fiscales et pén</i>	1 274	5 312	-4 038	-76,01
<i>Charges /exercices antérieurs</i>	6 510	5 691	819	14,39
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	22 429	2 210	20 219	914,89
<i>VNC éléments d'actif cédés</i>	22 429	2 210	20 219	914,89
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 086		1 086	N/S
<i>Dot/prov. risques & charges except.</i>	1 086		1 086	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	31 299	13 212	18 087	136,90
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-4 872	-5 497	625	11,37
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	6 512	-40 976	47 488	115,89
<i>FOND DEDIES</i>	6 512		6 512	N/S
<i>REPORT RESSOURCES ANTERIEURES</i>		-40 976	40 976	-100,00
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 000 671	1 045 271	-44 600	-4,26
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 043 282	1 090 953	-47 671	-4,36
RÉSULTAT NET	-42 611	-45 682	3 071	6,72
<i>Perte</i>	<i>Perte</i>	<i>Perte</i>		
Dont Crédit-bail mobilier	5 782	964	4 818	499,79
<i>CREDIT BAIL FL 087 JA</i>	5 782	964	4 818	499,79
Dont Crédit-bail immobilier				

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 57 090 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	144 244		93 343	50 901
Immobilisations financières	6 189			6 189
TOTAL	150 433		93 343	57 090

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 21 595 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	15 552	6 043		21 595
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	15 552	6 043		21 595

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Outillage industriel	44 982	0	44 982	Non amortiss.
Matériel de bureau & informatique	5 919	0	5 919	Non amortiss.
TOTAL	50 901	0	50 901	

3.1.4 - Réévaluation des immobilisations

Une réévaluation a été réalisée le , sur immobilisations.

Des informations complémentaires sont prévues dans le chapitre Réévaluation des immobilisations.

3.2 - Etat des créances = 299 697 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	6 189		6 189
Actif circulant & charges d'avance	293 508	293 508	
TOTAL	299 697	293 508	6 189

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 619 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	619
Disponibilités	
TOTAL	619

3.4 - Charges constatées d'avance = 636 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 348 036 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	26			
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	54 404			
Dettes fiscales & sociales	200 368			
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	93 237			
Produits constatés d'avance				
TOTAL	348 036			

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 155 345 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	26
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	18 474
Dettes fiscales & sociales	43 608
Autres dettes	93 237
TOTAL	155 345

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 2 500 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 500	100,00 %
TOTAL	2 500	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 619 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	619
Organismes - prod. à recevoir(438700)	619
TOTAL	619

8.2 - Charges constatées d'avance = 636 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	636
TOTAL	636

8.3 - Charges à payer = 155 345 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	26
Intérêts courus à payer(518100)	26
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	18 474
Four fact non parvenues(408100)	18 474
Dettes fiscales et sociales :	43 608
Provision cp(428200)	32 191
Charges / provision cp(438200)	4 915
Organismes - autres charges à payer(438600)	2 364
Ind cgss a reverser (438673)	4 139
Autres dettes :	93 237
Charges à payer(468600)	93 237
TOTAL	155 345

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Nature des Indications / Périodes Durée de l'exercice	mois	mois	mois	mois	mois
I - Situation financière en fin d'exercice a) Capital social b) Nombre d'actions émises c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives a) Chiffre d'affaires hors taxes b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions c) Impôt sur les bénéfices d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions f) Montants des bénéfices distribués g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel : a) Nombre de salariés b) Montant de la masse salariale c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)					

Observations complémentaires

**Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes
Sur les Conventions Réglementées
Exercice clos le 31 Décembre 2023**

Messieurs les Membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de l'**ASSOCIATION LIANE** nous devons vous présenter notre rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2023, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Cayenne,
le 24 Mai 2024

Jean-Marie TORVIC
EXPERT - COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
515, Chemin St-Antoine - 97300 CAYENNE
Tél.: 0594 25.59.19 - Fax: 0594 37.81.45
Siret : 344 895 263 00020 - APE : 6920 Z
IBAN : FR76 1308 8096 8005 5743 0005 877
BNPA MQ MX XXX

J.M.TORVIC

515 Chemin Saint-Antoine
97300 CAYENNE
TÉL : 0594 25-59-19
FAX : 0594 37-81-45
Siret : 34489526300020

Mail. jean-marie.torvic@wanadoo.fr
RIB : FR76 1308 8096 8005 5743 0005 877
Code BIC : BNPAMQMXXXX

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25